



Voranschlag 21

Abstimmung

Sonntag, 29. November 2020

Orientierungsversammlung

Montag, 2. November 2020, 19.00 Uhr
Hotel Hohe Lust, Lutzenberg

Inhalt

Vorwort	1
Gestufter Erfolgsausweis	2
Erfolgsrechnung: Artengliederung	3–6
Investitionsrechnung: Artengliederung	7
Steuerplan 2021	8
Antrag des Gemeinderates	8

Anhang

Vorwort	9–11
Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung	12–17
Investitionsrechnung: Funktionale Gliederung	18–19
Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen	20–25
Kreditrechtliche Angaben, Finanzpolitische Ziele und Kennzahlen	26
Finanzplan 2022 - 2026	27–29

Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Der vorliegende Voranschlag ist Ergebnis eines Arbeitsprozesses, in dem jedes Jahr verschiedene Akteure aus Gemeinderat, Kommissionen, Verwaltung und kantonalen Behörden gefordert sind. Der Zeitplan für die einzelnen Schritte wird bereits jeweils im Juli festgelegt und bestimmt, bis wann und von wem welche Aufgaben zu erledigen sind. Der Terminplan fixiert weiter, wann und in welchen Gremien Einzelteile zusammengefügt, überprüft, angepasst und verabschiedet werden.

Es ist ein Gemeinschaftsprojekt, in dem es schlussendlich darum geht, den Finanzhaushalt vorausschauend und verantwortungsbewusst zu führen und mit dem Geld der Steuerpflichtigen der Gemeinde Lutzenberg pfleglich umzugehen.

Die Gemeinde Lutzenberg hat vier Jahre hinter sich, in der jeweils mit einem deutlichen Mehraufwand, wie zum Beispiel das für 2017 veranschlagte Minus von Fr. 246'105.00, oder einem knappen Defizit, wie für das Jahr 2018 mit Fr. 406.00 gerechnet wurde. Jedes Mal übertraf die jeweilige Rechnung dann aber das erwartete Resultat und schrieb positive Ergebnisse.

Im Jahr 2019 wurde der Steuerfuss von 3,8 um 0,1 Einheiten auf 3,7 Einheiten gesenkt. Eine weitere Senkung des Steuerfusses und / oder eine Steigerung der Investitionstätigkeit wurde auch in jüngster Vergangenheit angemahnt und erwogen.

Der Voranschlag 2021 wurde aber in einer Zeit erstellt, in der nahezu alles unter dem Eindruck der COVID-19-Pandemie und deren weitreichenden, mittelfristig schwer einschätzbaren Folgen steht.

An der Informationsveranstaltung des Departementes für Finanzen des Kantons Appenzell Ausserrhoden von Mitte August 2020 war denn auch die Rede von grossen Unsicherheiten in der Ausgangslage für den Voranschlag 2021.

Bei der Entwicklung der Steuererträge nimmt die Kantonale Steuerverwaltung für das Jahr 2020 keine Veränderung bei den natürlichen Personen und einen Rückgang von 30% bei juristischen Personen an. Für den Voranschlag 2021 soll mit -1.2% bei natürlichen Personen und – bezugnehmend auf die -30% für das Jahr 2020 – mit wieder einem Wachstum von 25% gerechnet werden. Bei den Fiskalerträgen wird auf dieser Basis mit Mindereinnahmen von Fr. 174'000.00 gegenüber dem Finanzplan vom Vorjahr gerechnet.

Der aktuelle Voranschlag geht bei einem Gesamtaufwand von Fr. 7'666'360.00 und einem Ertrag von Fr. 7'389'230.00 von einem Mehraufwand von Fr. 277'130.00 aus. Dies ist gegenüber dem Finanzplan aus dem Jahr 2020, der für 2021 ein Defizit von Fr. 43'000.00 vorsah, eine Abweichung von Fr. 234'000.00.

Die wesentlichen Gründe dafür sind neben den voraussichtlichen Mindereinnahmen bei den Fiskalerträgen Mehrkosten im Personalaufwand und beim baulichen Unterhalt.

Nach einer Analyse des Bedarfs an Hauswartung und Bauamtsaufgaben und im Hinblick auf Pensionierungen im Jahr 2021 in diesem Bereich genehmigte der Gemeinderat die Budgetierung einer zusätzlichen Stelle. Ausserdem bedarf es einer Aufstockung des Stellenplans in der Schule aufgrund steigender Anzahl Lernender. Der Mehraufwand beim baulichen Unterhalt entsteht bei dringlichen Unterhalts- und Renovationsarbeiten u.a. am Schulhaus Gitzbüchel.

Dem gegenüber stehen Minderkosten von rund Fr. 174'000.00 z.B. aus Beiträgen zu Sonderbeschulung.

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, den Voranschlag 2021 mit dem Steuerplan zu prüfen und empfiehlt Ihnen, dem Voranschlag 2021 zuzustimmen.

Maria Heine Zellweger
Gemeindepräsidentin

Gestufferter Erfolgsausweis		Voranschlag 2021	Voranschlag 2020	Rechnung 2019
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'408'991.00	7'378'515.00	7'318'231.10
30	Personalaufwand	3'361'140.00	3'180'495.00	3'127'796.84
31	Sach- und übriger Aufwand	1'317'511.00	1'371'000.00	1'535'048.06
33	Abschreibungen	241'700.00	225'100.00	240'500.00
35	Einlagen	5'600.00	3'200.00	8'000.00
36	Transferaufwand	2'483'040.00	2'598'720.00	2'406'886.20
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	155'700.00	155'400.00	154'770.38
	Betrieblicher Ertrag	6'967'390.00	6'993'130.00	7'212'774.36
40	Fiskalertrag	4'217'700.00	4'275'000.00	4'499'051.27
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	2'257'540.00	2'243'480.00	2'204'177.09
43	Verschiedene Erträge	2'000.00	3'000.00	8'181.80
45	Entnahmen Fonds	4'500.00		4'733.00
46	Transferertrag	485'650.00	471'650.00	496'631.20
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	155'700.00	155'400.00	154'770.38
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-441'601.00	-385'385.00	-105'456.74
34	Finanzaufwand	14'300.00	15'400.00	18'254.32
44	Finanzertrag	136'295.00	136'320.00	1'039'509.45
	Ergebnis aus Finanzierung	121'995.00	120'920.00	1'021'255.13
	Operatives Ergebnis	-319'606.00	-264'465.00	915'798.39
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
90	Spezialfinanzierung / Fonds Aufwand - Ertrag	42'476.00	81'755.00	43'735.55
	Ausserordentliches Ergebnis	42'476.00	81'755.00	43'735.55
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-277'130.00	-182'710.00	959'533.94

Artengliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'578'991.00		7'549'315.00		7'491'255.80	
30	Personalaufwand	3'361'140.00		3'180'495.00		3'127'796.84	
300	Behörden, Kommissionen	162'050.00		158'490.00		162'071.60	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'711'500.00		1'608'500.00		1'605'713.50	
302	Löhne der Lehrkräfte	958'000.00		920'000.00		874'029.70	
305	Arbeitgeberbeiträge	494'940.00		453'955.00		455'984.75	
309	Übriger Personalaufwand	34'650.00		39'550.00		29'997.29	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'317'511.00		1'371'000.00		1'535'048.06	
310	Material- und Warenaufwand	192'760.00		205'060.00		182'453.95	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	75'400.00		108'900.00		59'565.32	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	163'500.00		162'000.00		159'376.58	
313	Dienstleistungen und Honorare	414'350.00		407'530.00		489'015.35	
314	Baulicher Unterhalt	323'000.00		354'800.00		364'101.79	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	61'750.00		60'610.00		64'760.84	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'751.00		4'500.00		22'835.19	
317	Spesenentschädigungen	29'200.00		28'700.00		31'226.25	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'500.00				116'838.34	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	46'300.00		38'900.00		44'874.45	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	241'700.00		225'100.00		240'500.00	
330	Sachanlagen VV	241'700.00		225'100.00		240'500.00	
34	Finanzaufwand	14'300.00		15'400.00		18'254.32	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	14'300.00		15'400.00		18'253.40	
349	Verschiedener Finanzaufwand					0.92	

Artengliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'600.00		3'200.00		8'000.00	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'600.00		3'200.00		8'000.00	
36	Transferaufwand	2'483'040.00		2'598'720.00		2'406'886.20	
360	Ertragsanteile an Dritte	8'700.00		8'700.00		8'703.65	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	866'900.00		871'000.00		793'259.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00		60'000.00		55'200.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'496'940.00		1'607'620.00		1'460'857.05	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	60'500.00		51'400.00		88'866.35	
39	Interne Verrechnungen	155'700.00		155'400.00		154'770.38	
391	Dienstleistungen	77'700.00		77'400.00		76'770.38	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	78'000.00		78'000.00		78'000.00	
4	Ertrag		7'259'385.00		7'284'850.00		8'407'054.19
40	Fiskalertrag		4'217'700.00		4'275'000.00		4'499'051.27
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'656'400.00		3'635'900.00		3'813'734.71
401	Direkte Steuern juristische Personen		178'300.00		240'100.00		203'739.91
402	Übrige Direkte Steuern		372'000.00		388'000.00		471'157.35
403	Besitz- und Aufwandsteuern		11'000.00		11'000.00		10'419.30
42	Entgelte		2'257'540.00		2'243'480.00		2'204'177.09
420	Ersatzabgaben		94'100.00		92'200.00		105'565.98
421	Gebühren für Amtshandlungen		115'000.00		112'000.00		122'724.11
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		1'236'400.00		1'271'000.00		1'204'275.40
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		508'400.00		468'800.00		476'578.40
425	Erlös aus Verkäufen		272'040.00		266'080.00		256'561.40

Artengliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426	Rückerstattungen		9'100.00		9'100.00		16'016.80
429	Übrige Entgelte		22'500.00		24'300.00		22'455.00
43	Verschiedene Erträge		2'000.00		3'000.00		8'181.80
439	Übriger Ertrag		2'000.00		3'000.00		8'181.80
44	Finanzertrag		136'295.00		136'320.00		1'039'509.45
443	Liegenschaftenertrag FV		19'920.00		19'970.00		19'920.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						901'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		116'375.00		116'350.00		118'589.45
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		4'500.00				4'733.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		4'500.00				4'733.00
46	Transferertrag		485'650.00		471'650.00		496'631.20
460	Ertragsanteile		128'200.00		117'900.00		125'934.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		11'900.00		16'400.00		14'885.85
462	Finanz- und Lastenausgleich		23'000.00				
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		319'550.00		334'350.00		352'804.60
469	Verschiedener Transferertrag		3'000.00		3'000.00		3'006.75
49	Interne Verrechnungen		155'700.00		155'400.00		154'770.38
491	Dienstleistungen		77'700.00		77'400.00		76'770.38
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		78'000.00		78'000.00		78'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	87'369.00	129'845.00	56'795.00	138'550.00	1'146'624.73	230'826.34
90	Abschluss	87'369.00	129'845.00	56'795.00	138'550.00	1'146'624.73	230'826.34

Artengliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
900	Abschluss Erfolgsrechnung					959'533.94	
901	Spezialfinanzierung / Fonds	87'369.00	129'845.00	56'795.00	138'550.00	187'090.79	230'826.34
	Gesamtergebnis	7'666'360.00	7'389'230.00	7'606'110.00	7'423'400.00	8'637'880.53	8'637'880.53
			277'130.00		182'710.00		
		7'666'360.00	7'666'360.00	7'606'110.00	7'606'110.00	8'637'880.53	8'637'880.53

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2021

Artengliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'267'000.00		1'455'000.00		741'604.46	
50	Sachanlagen	877'000.00		1'455'000.00		584'605.83	
501	Strassen / Verkehrswege			315'000.00		214'322.25	
503	Übriger Tiefbau	480'000.00		1'060'000.00		327'614.66	
504	Hochbauten	345'000.00		80'000.00		42'668.92	
506	Mobilien	52'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'348'000.00				148'256.80	
561	Investitionsbeiträge an Kanton	1'348'000.00				110'690.45	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände					37'566.35	
59	Übertrag an Bilanz	42'000.00				8'741.83	
590	Passivierungen	42'000.00				8'741.83	
6	Investitionseinnahmen		2'267'000.00		1'455'000.00		741'604.46
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		42'000.00				8'741.83
631	Kantone und Konkordate		42'000.00				8'741.83
69	Übertrag an Bilanz		2'225'000.00		1'455'000.00		732'862.63
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		2'225'000.00		1'455'000.00		732'862.63
		2'267'000.00	2'267'000.00	1'455'000.00	1'455'000.00	741'604.46	741'604.46
	Nettoinvestition	2'267'000.00	2'267'000.00	1'455'000.00	1'455'000.00	741'604.46	741'604.46

Steuerplan 2021

Gestützt auf den Voranschlag 2021 der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung empfiehlt Ihnen der Gemeinderat, den Steuerfuss von 3,7 Einheiten beizubehalten.

Der Gemeinderat dankt den Steuerpflichtigen für die pünktliche Entrichtung der Steuern.

Entwicklung des Steuerfusses in den letzten Jahren:

1982:	5,0 Einheiten
1983–1984:	4,8 Einheiten
1985–1989:	4,6 Einheiten
1990:	4,0 Einheiten
1991–1997:	4,6 Einheiten
1998–2002:	4,8 Einheiten (davon 0,2 Einheiten Investitionssteuer)
2003–2004:	4,6 Einheiten
2005–2006:	4,4 Einheiten
2007	4,2 Einheiten
2008	4,1 Einheiten
2009–2012	3,9 Einheiten
2013–2018	3,8 Einheiten
2019–2020	3,7 Einheiten
2021	3,7 Einheiten

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Lutzenberg hat an seiner Sitzung vom 21. September 2020 den Voranschlag mit dem Steuerplan 2021 beraten und einstimmig genehmigt.

Er beantragt den Stimmberechtigten, den Voranschlag mit Steuerplan zu prüfen und empfiehlt ihnen, dem Voranschlag 2021 zuzustimmen.

Lutzenberg, 21. September 2020

Gemeinderat Lutzenberg

M. Heine Zellweger

Maria Heine Zellweger
Gemeindepräsidentin

Simona Maiorana

Simona Maiorana
Gemeindeschreiberin



Anhang zum Voranschlag 2021

Die Rechnung und der Voranschlag wurden in Übereinstimmung mit den jeweils geltenden Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes vom 4. Juni 2012 erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren. Die Empfehlungen von HRM2 sind in der Rechnung und im Voranschlag ohne Abweichungen umgesetzt.

Im Anhang zum Voranschlag 2021 präsentiert Ihnen der Gemeinderat Lutzenberg die funktionale Gliederung des Voranschlags zur Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung.

Die funktionale Gliederung bildet die Erfolgsrechnung der Gemeinde Lutzenberg in gewohnter Form ab. Gleichzeitig erläutert der Gemeinderat die verschiedenen Budgetposten nochmals in einem kurzen Bericht. Die Investitionsrechnung in der funktionalen Gliederung gibt detailliert Auskunft über die geplanten Investitionen pro Bereich.

Der Finanzplan über die Jahre 2022–2026, gibt in der Artengliederung Auskunft über die finanzpolitischen Entwicklungen der Gemeinde Lutzenberg.

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Elemente des Voranschlags

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlags: Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang.

Die **Erfolgsrechnung** weist die Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres aus. Sie wird zweistufig erstellt. In der ersten Stufe sind die mit der ordentlichen Tätigkeit zusammenhängenden Erträge und Aufwendungen im Vergleich mit den budgetierten Beträgen dargestellt; der Saldo dieser Stufe gibt das effektive Ergebnis wieder. Die zweite Stufe enthält die ausserordentlichen Erfolge sowie Bildungen und Auflösungen von Reservepositionen.

In der **Investitionsrechnung** werden die kreditpflichten Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Budget dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Im **Anhang** sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

A) Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden in den Aktiven der Bilanz geführt, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen generieren oder sie unmittelbar zur Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe genutzt werden und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss

gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in einer Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Ertrag gilt als realisiert, wenn in der betreffenden Periode ein Zufluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

Als Aufwand gilt der gesamte Wertverzehr innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Aufwände werden in der Periode ihrer Verursachung erfasst. Ein Aufwand gilt als eingetreten, wenn in der betreffenden Periode ein Abfluss an wirtschaftlichem oder öffentlichem Nutzen stattgefunden hat, der verlässlich ermittelt werden kann.

B) Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des **Verwaltungsvermögens** erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzungswert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Anlagen des **Finanzvermögens** werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht linear abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

Finanzielle Forderungen und Verbindlichkeiten werden zum **Nominalwert** bilanziert.

C) Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

D) Anlagen des Finanzvermögens

Die Liegenschaften des Finanzvermögens sind mit dem amtlichen Verkehrswert in der Bilanz enthalten. Dieser wird periodisch, mindestens alle fünf Jahre, an neue Marktgegebenheiten angepasst. Bewertungsänderungen werden in der Neubewertungsreserve im Eigenkapital gutgeschrieben bzw. belastet.

E) Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 50'000.00; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr über die Erfolgsrechnung belastet.

Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die gesamte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten die folgenden Nutzungsdauern:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer in Jahren	Eff. Abschreibungssatz gem. GR v. 02.07.2012
Grundstücke, unüberbaut	keine Abschreibung	0 %
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre	4 %
Strassen	50 Jahre	2 %
Kanalbauten	60 Jahre	1,66 %
Brücken	60 Jahre	1,66 %
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5 Jahre	20 %
Abwasseranlagen	15 Jahre	6,5 %
Abfallanlagen	40 Jahre	2,5 %
Immaterielle Anlagen	5 Jahre	20 %
Informatik, Hardware	3 Jahre	33,3 %
Informatik, Software	3 Jahre	33,3 %

H) Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Wird eine Anschaffung getätigt, die die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

F) Investitionsbeiträge

An Dritte entrichtete Investitionsbeiträge werden aktiviert, wenn die mitfinanzierte Anlage einen langfristigen Nutzen für die Öffentlichkeit erbringt und ein durchsetzbarer Rückerstattungsanspruch bei Zweckentfremdung besteht. Die Aktivierungsgrenze für Investitionsbeiträge beträgt Fr. 50'000.00.

G) Fiskalertrag

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sogenanntes Soll-Prinzip). Die direkten Steuern (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen. Auch Objekt- und Spezialsteuern werden nach dem Sollprinzip verbucht.

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'098'590.00	353'000.00	1'094'750.00	350'000.00	1'133'397.82	369'276.21
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>745'590.00</i>		<i>744'750.00</i>		<i>764'121.61</i>
01	Legislative und Exekutive	154'495.00		163'255.00		174'251.99	
011	Legislative	39'055.00		43'255.00		37'717.88	
012	Exekutive	115'440.00		120'000.00		136'534.11	
02	Allgemeine Dienste	944'095.00	353'000.00	931'495.00	350'000.00	959'145.83	369'276.21
022	Übrige allgemeine Dienste	762'700.00	163'000.00	736'300.00	160'000.00	779'422.36	170'753.11
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	181'395.00	190'000.00	195'195.00	190'000.00	179'723.47	198'523.10
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	126'035.00	110'285.00	115'350.00	100'200.00	129'997.61	118'792.03
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'750.00</i>		<i>15'150.00</i>		<i>11'205.58</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	5'500.00	5'050.00	5'350.00	8'000.00	2'526.98	8'493.05
140	Allgemeines Rechtswesen	5'500.00	5'050.00	5'350.00	8'000.00	2'526.98	8'493.05
15	Feuerwehr	95'135.00	95'135.00	89'000.00	89'000.00	97'565.98	97'565.98
150	Feuerwehr	95'135.00	95'135.00	89'000.00	89'000.00	97'565.98	97'565.98
16	Verteidigung	25'400.00	10'100.00	21'000.00	3'200.00	29'904.65	12'733.00
161	Militärische Verteidigung	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
162	Zivile Verteidigung	22'900.00	10'100.00	18'500.00	3'200.00	27'404.65	12'733.00
2	BILDUNG	2'683'855.00	299'400.00	2'666'990.00	306'850.00	2'515'352.62	302'103.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'384'455.00</i>		<i>2'360'140.00</i>		<i>2'213'249.57</i>
21	Obligatorische Schule	2'601'855.00	299'400.00	2'502'990.00	306'850.00	2'392'352.62	302'103.05
211	Eingangsstufe	186'690.00	59'500.00	232'490.00	67'600.00	215'941.55	57'040.20

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	1'049'640.00	146'600.00	940'000.00	143'600.00	917'309.75	149'262.20
213	Oberstufe	750'000.00	72'250.00	750'000.00	67'600.00	691'223.25	65'490.60
214	Musikschulen	41'000.00		41'000.00		37'858.40	
217	Schulliegenschaften	316'275.00	3'050.00	292'900.00	3'050.00	317'593.58	3'050.05
218	Tagesbetreuung	55'150.00	18'000.00	47'050.00	25'000.00	46'799.05	27'260.00
219	Übrige obligatorische Schule	203'100.00		199'550.00		165'627.04	
22	Sonderschulen	82'000.00		164'000.00		123'000.00	
220	Sonderschulen	82'000.00		164'000.00		123'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	87'420.00	18'540.00	83'230.00	20'080.00	104'406.42	11'430.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>68'880.00</i>		<i>63'150.00</i>		<i>92'976.42</i>
31	Kulturerbe	23'000.00	12'500.00	24'500.00	14'000.00	45'490.00	4'990.00
311	Museen und bildende Kunst	500.00		500.00		500.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	22'500.00	12'500.00	24'000.00	14'000.00	44'990.00	4'990.00
32	Übrige Kultur	16'200.00		16'310.00		16'326.90	10.00
321	Bibliotheken	500.00		500.00		500.00	
322	Konzert und Theater	8'600.00		8'600.00		8'450.00	
329	Übrige Kultur	7'100.00		7'210.00		7'376.90	10.00
33	Medien	29'620.00	6'040.00	29'620.00	6'080.00	27'789.52	6'430.00
331	Film und Kino	600.00		600.00			
332	Printmedien	29'020.00	6'040.00	29'020.00	6'080.00	27'789.52	6'430.00
34	Sport und Freizeit	18'600.00		12'800.00		14'800.00	
342	Freizeit	18'600.00		12'800.00		14'800.00	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	1'525'540.00	1'362'750.00	1'584'460.00	1'359'400.00	1'593'285.68	1'348'096.78
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>162'790.00</i>		<i>225'060.00</i>		<i>245'188.90</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'500'600.00	1'362'600.00	1'555'000.00	1'359'200.00	1'572'783.78	1'347'957.28
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'500'600.00	1'362'600.00	1'555'000.00	1'359'200.00	1'572'783.78	1'347'957.28
42	Ambulante Krankenpflege	22'200.00		26'700.00		17'610.95	
421	Ambulante Krankenpflege	22'200.00		26'700.00		17'610.95	
43	Gesundheitsprävention	2'130.00	150.00	2'150.00	200.00	2'288.25	139.50
433	Schulgesundheitsdienst	2'000.00	150.00	2'020.00	200.00	2'086.25	139.50
434	Lebensmittelkontrolle	130.00		130.00		202.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	610.00		610.00		602.70	
490	Übriges Gesundheitswesen	610.00		610.00		602.70	
5	SOZIALE SICHERHEIT	640'070.00	36'000.00	630'650.00	47'350.00	563'096.50	72'379.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>604'070.00</i>		<i>583'300.00</i>		<i>490'717.45</i>
52	Invalidität	100'900.00		93'800.00		92'293.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	100'900.00		93'800.00		92'293.00	
53	Alter und Hinterlassene	158'350.00		154'300.00		150'443.25	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	750.00		1'000.00		1'168.25	
532	Ergänzungsleistungen AHV	156'100.00		151'800.00		148'004.00	
535	Leistungen an Alter	1'500.00		1'500.00		1'271.00	
54	Familie und Jugend	58'600.00	22'800.00	48'960.00	27'300.00	48'058.45	53'050.90
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	22'800.00	22'800.00	27'300.00	27'300.00	33'690.00	53'050.90

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	Leistungen an Familien	35'800.00		21'660.00		14'368.45	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	322'220.00	13'200.00	333'590.00	20'050.00	272'301.80	19'328.15
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	155'700.00	13'200.00	173'640.00	20'050.00	126'289.95	19'328.15
573	Asylwesen	107'400.00		110'500.00		83'794.50	
579	Übrige Fürsorge	59'120.00		49'450.00		62'217.35	
6	VERKEHR	558'130.00	182'200.00	469'625.00	173'100.00	470'554.54	179'779.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>375'930.00</i>		<i>296'525.00</i>		<i>290'775.54</i>
61	Strassenverkehr	382'910.00	159'700.00	296'925.00	148'800.00	299'975.64	157'324.00
615	Gemeindestrassen	337'710.00	159'700.00	246'725.00	148'800.00	289'722.44	157'324.00
618	Privatstrassen	45'200.00		50'200.00		10'253.20	
62	Öffentlicher Verkehr	173'220.00	22'500.00	170'700.00	24'300.00	166'268.50	22'455.00
621	Bahninfrastruktur	41'620.00		44'100.00		37'039.00	
622	Regionalverkehr	88'800.00		86'600.00		87'894.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	42'800.00	22'500.00	40'000.00	24'300.00	41'335.50	22'455.00
63	Übriger Verkehr	2'000.00		2'000.00		4'310.40	
631	Schifffahrt	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
634	Verkehrsplanung allgemein					2'310.40	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	843'525.00	763'435.00	849'740.00	764'950.00	951'481.54	810'886.39
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'090.00</i>		<i>84'790.00</i>		<i>140'595.15</i>
71	Wasserversorgung	407'725.00	407'725.00	383'700.00	383'700.00	444'638.50	444'638.50
710	Wasserversorgung	407'725.00	407'725.00	383'700.00	383'700.00	444'638.50	444'638.50
72	Abwasserbeseitigung	276'900.00	276'900.00	301'650.00	301'650.00	306'463.63	306'463.63

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
720	Abwasserbeseitigung	276'900.00	276'900.00	301'650.00	301'650.00	306'463.63	306'463.63
73	Abfallwirtschaft	82'810.00	78'810.00	85'600.00	79'600.00	61'763.06	59'784.26
730	Abfallwirtschaft	82'810.00	78'810.00	85'600.00	79'600.00	61'763.06	59'784.26
74	Verbauungen	7'600.00		7'900.00		21'261.60	
741	Gewässerverbauungen	7'600.00		7'900.00		21'261.60	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	640.00		640.00		635.50	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	640.00		640.00		635.50	
77	Übriger Umweltschutz	39'300.00		41'400.00		31'442.90	
771	Friedhof und Bestattung	39'300.00		41'400.00		31'442.90	
79	Raumordnung	28'550.00		28'850.00		85'276.35	
790	Raumordnung	28'550.00		28'850.00		85'276.35	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	36'395.00		33'415.00	3'500.00	27'966.05	2'160.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>36'395.00</i>		<i>29'915.00</i>		<i>25'806.05</i>
81	Landwirtschaft	6'550.00		6'200.00		6'239.00	
813	Landw. Produktionsverbesserungen Vieh	6'350.00		6'000.00		6'039.00	
817	Soziale Massnahmen	200.00		200.00		200.00	
82	Forstwirtschaft	6'425.00		7'025.00	3'500.00	6'220.75	2'160.00
820	Forstwirtschaft	6'425.00		7'025.00	3'500.00	6'220.75	2'160.00
84	Tourismus	11'620.00		15'590.00		11'154.80	
840	Tourismus	11'620.00		15'590.00		11'154.80	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	11'800.00		4'600.00		4'351.50	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
850	Industrie, Gewerbe, Handel	11'800.00		4'600.00		4'351.50	
9	FINANZEN UND STEUERN	66'800.00	4'263'620.00	77'900.00	4'297'970.00	1'148'341.75	5'422'978.02
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>4'196'820.00</i>		<i>4'220'070.00</i>		<i>4'274'636.27</i>	
91	Steuern		4'217'700.00		4'275'000.00	112'414.21	4'499'051.27
910	Steuern		4'217'700.00		4'275'000.00	112'414.21	4'499'051.27
93	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00	23'000.00	60'000.00		55'200.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00	23'000.00	60'000.00		55'200.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	16'800.00	19'920.00	17'900.00	19'970.00	21'193.60	920'920.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	16'800.00	19'920.00	17'900.00	19'970.00	21'193.60	920'920.00
97	Rückverteilungen		3'000.00		3'000.00		3'006.75
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'000.00		3'000.00		3'006.75
99	Nicht aufgeteilte Posten					959'533.94	
999	Abschluss					959'533.94	
		7'666'360.00	7'389'230.00	7'606'110.00	7'423'400.00	8'637'880.53	8'637'880.53
	Gesamtergebnis		277'130.00		182'710.00		
		7'666'360.00	7'666'360.00	7'606'110.00	7'606'110.00	8'637'880.53	8'637'880.53

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	345'000.00		115'000.00		80'235.27	
02	Allgemeine Dienste	345'000.00		115'000.00		80'235.27	
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	345'000.00		115'000.00		80'235.27	
0290	Verwaltungsliegenschaften	345'000.00		115'000.00		80'235.27	
2	BILDUNG			80'000.00			
21	Obligatorische Schule			80'000.00			
217	Schulliegenschaften			80'000.00			
2170	Schulliegenschaften			80'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					56'650.20	
34	Sport und Freizeit					56'650.20	
342	Freizeit					56'650.20	
3421	Freizeitanlagen					56'650.20	
6	VERKEHR	1'400'000.00		200'000.00		325'012.70	
61	Strassenverkehr	1'400'000.00		200'000.00		325'012.70	
615	Gemeindestrassen	1'400'000.00		200'000.00		325'012.70	
6150	Gemeindestrassen	1'400'000.00		200'000.00		325'012.70	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	480'000.00	42'000.00	1'060'000.00		270'964.46	8'741.83
71	Wasserversorgung	480'000.00	42'000.00	1'060'000.00		154'952.72	8'741.83

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2021

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2021		Voranschlag 2020		Rechnung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
710	Wasserversorgung	480'000.00	42'000.00	1'060'000.00		154'952.72	8'741.83
7101	Wasserversorgung Gemeinde	480'000.00	42'000.00	1'060'000.00		154'952.72	8'741.83
72	Abwasserbeseitigung					116'011.74	
720	Abwasserbeseitigung					116'011.74	
7201	Abwasserbeseitigung Gemeinde					116'011.74	
9	FINANZEN UND STEUERN	42'000.00	2'225'000.00		1'455'000.00	8'741.83	732'862.63
99	Nicht aufgeteilte Posten	42'000.00	2'225'000.00		1'455'000.00	8'741.83	732'862.63
999	Abschluss	42'000.00	2'225'000.00		1'455'000.00	8'741.83	732'862.63
9990	Abschluss	42'000.00	2'225'000.00		1'455'000.00	8'741.83	732'862.63
		2'267'000.00	2'267'000.00	1'455'000.00	1'455'000.00	741'604.46	741'604.46
	Nettoinvestition	2'267'000.00	2'267'000.00	1'455'000.00	1'455'000.00	741'604.46	741'604.46

Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen

Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Gemeindeverwaltung

Der Gemeinderat hat sich bereits im vergangenen Jahr zum Ziel gesetzt, im 2020 strategische Ziele für die Zukunft von Politik und Verwaltung im Detail auszuarbeiten und schrittweise umzusetzen. Aufgrund der Corona-Krise konnte dieses Ziel nicht umgesetzt werden und wird daher im kommenden Jahr angegangen.

Unsere Leiterin Einwohneramt, Doris Herzig, geht Ende Februar 2021 in Pension. Mit der Personalrekrutierung für diese Vakanz wurde im Sommer 2020 begonnen. Um das Bausekretariat bei den immer komplexer werdenden Anforderungen zu unterstützen, wird die Vakanz neu zu 100% besetzt. Das 100%-Pensum wird zu 60% für das Einwohneramt und 40% für das Bausekretariat eingeteilt werden. Um allfällige Kompetenzlücken zu schliessen, sind zudem Weiterbildungskosten für das Personal von Fr. 6'000.00 eingeplant.

Für Erweiterungen und verschiedene e-Government-Projekte ist mit Kosten von Fr. 10'000.00 zu rechnen.

Erhöhte Ausgaben werden aufgrund der Rechnung 2019 bei den Beiträgen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände budgetiert. Dabei handelt es sich um die Kosten für die Führung des Grundbuchamtes welches durch die Gemeinde Walzenhausen betreut wird.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Feuerwehr RTL

Der zu erwartende Kostenanteil an die Feuerwehr RTL von Fr. 82'300.00 bewegt sich im Rahmen der mutmasslichen Kosten für 2020, da keine grösseren Anschaffungen nötig sind. Die jährlichen Abschreibungstranchen für den Neubau des Depots in der Höhe von rund Fr. 42'700.00 werden direkt bei den planmässigen Abschreibungen der Verwaltungsliegenschaften verbucht.

Der Gemeindeführungstab stellt die für den Schadenfall notwendige Einsatzbereitschaft jederzeit sicher.

Zivilschutz

Die Gemeindebeiträge an die Zivilschutzkosten werden gegenüber dem Voranschlag 2020 etwas ansteigen. Die zu erwartenden Kosten wurden mit Fr. 17'300.00 veranschlagt und bleiben jedoch unter dem Ergebnis von 2019.

2 Bildung

Das Nettoergebnis im Voranschlag 2021 von Fr. 2'384'455 liegt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 24'315.00 höher.

Der geplante Aufwand der Schülertransporte wird aufgrund der gewachsenen Schülerzahlen und daraus resultierender Mehrfahrten weiterhin mit Fr. 80'000.00 veranschlagt. Die Platzanzahl des Schulbusses reicht nicht mehr aus und muss durch einen separaten Fahrdienst ergänzt werden.

Kindergarten

Die Anzahl der Kinder im Kindergarten nimmt per Stichtag 1. August 2021 um voraussichtlich 10 Kinder ab. Aus diesem Grund wurde die zweite Kindergartenlehrperson befristet bis Ende Schuljahr 2020/2021 eingestellt.

Primarschule

Der Aufwand im Voranschlag 2021 fällt mit knapp 12% höher als im Vorjahr aus. Aufgrund der steigenden Anzahl Schülerinnen und Schüler musste eine zusätzliche Lehrperson zu 60% eingestellt werden. Seit Oktober 2018 ist die Schule an die AR Informatik AG angeschlossen. Die gesamte Infrastruktur ist gemietet. Analog zur steigenden Schülerzahl sind dadurch auch die Informatikkosten gestiegen. Auch die Homepage der Schule wird im 2021 einen neuen Schliff erhalten was ebenfalls mit Kosten verbunden ist. Veraltete Geräte, wie zum Beispiel der Beamer, werden durch mobile Geräte ersetzt. Für den Entwicklungsprozess der Primarschule werden die Lehrkräfte durch externe Fachpersonen begleitet. Dafür ist mit Kosten von Fr. 5'000.00 zu rechnen.

Oberstufe

Der Kostenaufwand für die Lernenden, welche die Oberstufe in den umliegenden Gemeinden besuchen, wird analog dem Vorjahresvoranschlag budgetiert.

Schulliegenschaften

Vier Klassenzimmer verfügen nebst fest verglasten Fenstern über je vier Oblichtfenster mit automatischer Kippvorrichtung. In den meisten Fällen funktionieren die Lüftungsflügel nicht mehr. Im Zuge einer grosszyklischen Erneuerung werden sämtliche Oblichtfenster mit zweckmässigen Lüftungsflügeln ersetzt, damit die Funktionstüchtigkeit wieder gewährleistet ist. Für diese Anschaffungen werden Fr. 46'000.00 in den Voranschlag 2021 aufgenommen.

Im Vorbereich zum Lehrerzimmer befinden sich drei Dachflächenfenster, mit fehlendem Sonnenschutz. Die Beschattung der Dachflächenfenster wird nachgerüstet. Für diese Anschaffungen werden Fr. 3'000.00 in den Voranschlag aufgenommen.

Die Duschen, WC und Garderoben in der Turnhalle sind in die Jahre gekommen und müssen saniert werden. Nebst der notwendigen Fugensanierung sollen auch die sanitären Apparate überprüft und falls notwendig ersetzt werden. Für diese Arbeiten ist mit Kosten von Fr. 5'000.00 zu rechnen.

Tagesstruktur

Die Gemeinde Lutzenberg trägt aufgrund einer Leistungsvereinbarung einen Unkostenbeitrag von Fr. 10'000.00 an die Gemeinde Walzenhausen für die laufenden Kosten der Jugendarbeit.

Sonderschule

Der Kostenanteil der Gemeinde von Fr. 41'000.00 je Kind (entspricht 50% der Vollkosten) wird durch den Kanton vorgegeben. Die veranschlagten Gesamtkosten von insgesamt Fr. 82'000.00 entsprechen direkt der Anzahl Sonderschüler. Der Stichtag für die Erfassung der Sonderschülerinnen / Sonderschüler ist jeweils der 1. Februar.

Schule Sonstiges

Zusammen mit den Gemeinden Wolfhalden und Grub wird das Konzept "Schulsozialarbeit" betrieben. Daher fallen ab August 2021 Personalkosten im Umfang von 10 Stellenprozent für die Schulsozialarbeiterin an.

4 Gesundheit

Seniorenwohnheim

Aufgrund der konstant guten Nachfrage wird im Voranschlag 2021 mit einer Belegung von 17 von 19 Plätzen bzw. 90% gerechnet.

Grundsätzlich wird man auch 2021 von grösseren baulichen und/oder betrieblichen Investitionen absehen.

Auf der Ertragsseite wird nicht von einem deutlichen Einbruch oder Mehrertrag ausgegangen, auch wenn diese Einnahmen nicht genau prognostizierbar sind. Als Basis dienen einerseits die angenommene durchschnittliche Belegung und andererseits die Hochrechnung der Erträge des laufenden Jahres.

Wenn die Planung eines neuen Heimes im angedachten Zeitplan und ohne nennenswerte Verzögerungen fortschreitet, wird der Betrieb im Herbst 2021 in ein Provisorium verlegt. Das bedingt Umzugskosten von Fr. 11'000.00, einen Wegfall der Miet- und Infrastrukturkosten in der Höhe von zirka Fr. 130'000.00 am Standort Brenden, dafür Fr. 170'000.00 / pro Jahr Bruttomietkosten am neuen Standort.

Der Voranschlag 2021 geht von einem Aufwand von Fr. 1'362'600.00 und einem Ertrag von Fr. 1'302'100.00 aus. Das bedeutet einen Aufwandüberschuss von Fr. 60'500.00 zu Lasten der Spezialfinanzierung. In dieser Rechnung sind die oben beschriebenen Mietkosten noch nicht berücksichtigt.

Pflegefinanzierung

Die Gemeindebeiträge an die Pflegeheime für die pflegebedürftigen Einwohner unterliegen starken Schwankungen. Einerseits bedingt durch die Anzahl der Personen, welche in Pflegeheimen wohnen und andererseits von der jeweiligen BESA-Pflegestufe. Im Voranschlag 2020 wurde eine Summe von Fr. 195'800.00 eingesetzt, im 2021 ist mit Kosten von Fr. 138'000.00 zu rechnen.

Spitex

Die Aufwendungen für die ambulante Krankenpflege ist mit Fr. 22'200.00 veranschlagt. Die zu erwartenden Kosten bleiben gegenüber 2020 praktisch unverändert.

5 Soziale Sicherheit

Fürsorge

Die allgemeinen Unterstützungskosten basieren auf den aktuellen Fallzahlen per Ende August 2020. Die Berechnung des Sozialbudgets wird anhand der aktuellen und der voraussichtlichen Zahlen hochgerechnet.

Asylwesen

Aufgrund der Schliessung des Durchgangszentrums Landegg, wird die Gemeinde Lutzenberg zukünftig Asylsuchende aufzunehmen haben, die nach Verteilschlüssel den Gemeinden zugewiesen werden. Die Betreuung dieser Asylsuchenden geschieht gemäss Leistungsvereinbarung durch die regionalisierte Asylbetreuung der sozialen Dienste Vorderland. Dies bedingt neu einmalig einen Anteil der Investitionskosten von Fr. 5'600.00. Dazu kommen die laufenden Kosten, die nach Aufwand und Einwohnerzahl berechnet werden.

6 Verkehr

Strassenverkehr

Privatstrassen / Wanderwege

Für den allgemeinen Unterhalt von Fuss- und Flurwegen werden Fr. 10'000.00 in den Voranschlag 2021 aufgenommen.

Für Gemeindebeiträge werden Fr. 5'000.00 bereitgestellt. Die Sanierung des letzten Abschnitt Fussweg Hohe Lust – Hof ist im nächsten Jahr vorgesehen. Für diese Arbeiten werden Fr. 10'000.00 in den Voranschlag 2021 aufgenommen.

Die Privatstrasse «Gmeindli» verläuft über eine gemeindeeigene Parzelle und erschliesst mehrere Liegenschaften. Die Strasse weist erhebliche Mängel aus und muss insbesondere im Bereich der Ein-/ Ausfahrt in die Kantonsstrasse neu geführt werden. Dies aufgrund von durchgeführten Fahrversuchen. Im Zusammenhang mit der Erneuerung / Platzgestaltung des Vorplatzes Gemeindehaus, sollen diese Arbeiten gleichzeitig ausgeführt werden. Im Voranschlag 2021 sind deshalb Fr. 20'000.00 vorgesehen.

Öffentlicher Verkehr

Die Beiträge an die Investitionen des öffentlichen Verkehrs betragen gesamthaft rund Fr. 41'620.00.

Die Gemeindeanteile zur Abgeltung der Kosten des öffentlichen Verkehrs von rund Fr. 88'800.00 sind im Vergleich zur Rechnung 2019 nur unwesentlich angestiegen.

Das Senioren- und Nacht-Taxi ist äusserst beliebt und verzeichnet eine Zunahme der Frequenzen, was eine moderate Steigerung des Aufwandes zur Folge hat. Zudem werden die Kosten des Busverkehrs am Wienachtsmarkt durch die Gemeinde übernommen was zusätzliche Kosten von rund Fr. 2'300.00 verursacht.

Das SBB Flexi-Abo, resp. besser bekannt als Gemeinde-SBB Tageskarte, welche unsere Gemeinde als kostenneutralen Service-Public seinen Einwohnern offeriert, erfüllt seit einiger Zeit die Idee der Kostenneutralität nicht mehr und bleibt Jahr für Jahr auf stetig steigenden Differenzkosten sitzen. Das Minus im Jahr 2019 betrug rund Fr. 5'500.00. Laut Unkenrufen seitens der SBB muss mit Preiserhöhungen gerechnet werden. Der Gemeinderat wird sich mit dem Thema auseinandersetzen müssen, gegebenenfalls wird in Zukunft auf die Tageskarte verzichtet.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Wasserversorgung

Die allgemeinen Unterhaltskosten für Verwaltung, Wasserankauf und Wasserverkauf sowie für die allgemeinen Betriebskosten entsprechen den Vorjahren.

Abwasserbeseitigung Gemeinde

Aufgrund der Kanalinspektion GEP 3. Etappe mit Kanal-TV-Aufnahmen, sind noch diverse Reparaturen ausstehend. Für diese Arbeiten werden Fr. 6'000.00 für den Un-

terhalt und Fr. 38'000.00 für die Sanierung der Leitungen im Budget 2021 aufgenommen.

Entsorgung

Im Gemeindegebiet Lutzenberg konnte bisher ein Unterflurcontainer realisiert werden. Weitere Anlagen sind in Planung. Die Standorte müssen geeignet (Untergrund), bewilligungsfähig und mit den jeweiligen Grundeigentümern abgeklärt sein, was sich als nicht unproblematisch erwiesen hat. Vorgesehen sind nach Möglichkeit die Erstellung von zwei weiteren Anlagen im Gebiet Wienacht-Tobel und Haufen.

Friedhof, Bestattung

Die Höhe der zu erwartenden Kosten wird auf Grund der Anzahl Bestattungen im jeweiligen Jahr berechnet und sollten sich daher im Bereich des Voranschlages von 2020 bewegen.

Ortsplanung

Am 1. Mai 2014 ist die revidierte Raumplanungsgesetzgebung in Kraft getreten, welche substantielle Änderungen für die Raumplanung des Kantons und der Gemeinden mit sich bringt. Der Grundsatz „Innen- vor Aussenentwicklung“ ist explizit und mehrfach im Gesetz verankert und bedeutet, dass die Bauzonen nur noch unter restriktiven Vorgaben – nachdem das Potenzial der Innenentwicklung genutzt wurde – vergrössert werden dürfen. Die Richtplanung dient als zentrales Instrument der Innenentwicklung. Der Kantonale Richtplan ist am 1. Januar 2019 in Kraft getreten. Er bestimmt verbindliche Obergrenzen in Bezug auf die Einwohnerentwicklung der einzelnen Gemeinden und macht auch eine Anpassung des Zonenplans erforderlich. In der Gemeinde Lutzenberg sind keine Auszonungen geplant. Einzonungen sind langfristig gesehen möglich, sofern genügend bestehende Reserven konsequent mobilisiert worden sind.

In der Gemeinde Lutzenberg werden von der Ortsplanung im Siedlungsinventar bisher 17 Innentwicklungsgebiete bezeichnet. Für die Anpassung der Innentwicklung sind vier Strategien – allein oder in Kombination – anwendbar; Bewahren, Weiterentwickeln, Ergänzen, Umstrukturieren. Die Gemeinde Lutzenberg setzt die Strategien „Be-

wahren“ und „Weiterentwickeln um. Bisher ist keine Ergänzung oder Umstrukturierung notwendig.

Für die Planung und Projektierung Dritter sind im Voranschlag Fr. 3'000.00 eingeplant, für Honorare, Gutachter und Fachexperten ein solcher von Fr. 18'700.00.

8 Volkswirtschaft

Die Aufwendungen und Erträge bleiben gegenüber dem Voranschlag von 2020 im Wesentlichen praktisch unverändert.

Die Gewerbeschau in Wolfhalden wurde auf das Jahr 2021 verschoben. Auch die Gemeinde Lutzenberg wird sich zusammen mit Wolfhalden am Anlass präsentieren.

9 Finanzen und Steuern

Allgemeine Gemeindesteuern

Die Steuererträge 2021 basieren auf einer Prognose der kantonalen Steuerverwaltung, welche bei den natürlichen Personen mit einer Minderung von 1.2 % gegenüber dem mutmasslichen Steuerertrag des Jahres 2020, welcher in etwa dem Ergebnis von 2019 entsprechen wird, rechnet.

Bei den juristischen Personen geht die Prognose für 2020 von einem Rückgang von rund 30% gegenüber 2019 aus. Für 2021 ist mit einer Erholung zu rechnen, was zu einer Steigerung des Ertrags von rund 25% gegenüber dem mutmasslichen Ergebnis von 2020 führen sollte.

Sondersteuern

Eine Prognose bezüglich eintretenden Handänderungen, Schenkungen und Todesfällen ist nicht möglich. Wie in den Vorjahren basiert diese Einnahmenposition auf den durchschnittlichen Erträgen der vergangenen fünf Jahre.

Finanzausgleich

Die Gemeinde Lutzenberg leistet seit 2017 wieder Beiträge in den Finanzausgleich. Für das Jahr 2021 ist gemäss Empfehlung des Kantons mit einer Verpflichtung von Fr. 50'000.00 zu rechnen.

Falls die Steuergesetzesrevisionen 2019 und 2020 angenommen werden, kann die Gemeinde Lutzenberg im Jahr 2021 mit Abfederungsmassnahmen in der Höhe von Fr. 23'000.00 rechnen.

Liegenschaften des Finanzvermögens

Arbeitsgruppe Bauplanung Gemeinde Lutzenberg: Diese Arbeitsgruppe wurde ins Leben gerufen, damit die Zukunft der einzelnen Liegenschaften, die in einer Abhängigkeit zueinanderstehen, gesamthaft betrachtet werden kann. Dies betrifft vor allem:

- Baulandparzelle Alpenblick
- altes Feuerwehrdepot Wienacht
- altes Schulhaus Tanne
- Seniorenwohnheim Brenden

Für die Leistungen dieser Arbeitsgruppe wurden Fr. 2'500.00 im Voranschlag 2021 aufgenommen.

Investitionsrechnung

Gemeindehaus Sanierung Fassade Fr. 345'000.00

Bereits während der Sanierungsarbeiten der Wohnungen wurde geprüft, ob aus wirtschaftlichen Überlegungen die Erneuerung und energetische Sanierung der Fassade an die Hand genommen werden soll. Der vernachlässigte Unterhalt zeigt sich nun sehr deutlich. Insbesondere die Funktionstüchtigkeit der Fensterläden ist nicht mehr gegeben. Hier besteht wegen latenter Unfallgefahr und möglicher Sach- und Personenschäden dringender Handlungsbedarf.

Das Gemeindehaus ist ein Kulturobjekt. Die Gemeinde steht in der Verantwortung, als Vorbild für ähnliche Gebäudeeigentümer in der Gemeinde, die Sanierung sorgfältig an die Hand zu nehmen.

Für diese Arbeiten werden deshalb Fr. 345'000.00 im Budget 2021 aufgenommen

Fahrzeug Bauamt Fr. 52'000

Das Bauamtsfahrzeug ist in die Jahre gekommen (20 Jahre) und muss ersetzt werden. Für die Anschaffung eines neuen, funktionstüchtigen Fahrzeugs werden Fr. 52'000.00 in das Budget 2021 aufgenommen.

Investition Kantonsstrasse Nr. 51.3, Landegg – Thal Fr. 1'348'000.00

Der Regierungsrat Appenzell Ausserrhoden hat das Bauprojekt P 1540 vom 30. Juni 2020 für den Ausbau mit Trottoir der Kantonsstrasse Nr. 51.3, Landegg bis Thal, auf dem Teilstück Unterer Kapf bis Brücke, genehmigt.

Auf der Grundlage des Kostenvoranschlags vom 30. Juni 2020 betragen die gesamten Anlagekosten rund Fr. 6'500'000.00. Gemäss Art. 75 Abs. 1 lit. B StrG beträgt die Beitragspflicht bei Innerortsstrecken mit Trottoir 20%. Die Kosten für die Beleuchtung sind von der Gemeinde und vom Kanton zu gleichen Teilen zu tragen (Art. 75 Abs. 1 lit. G StrG). Das ergibt einen Gemeindeanteil von Fr. 1'348'000.00. Aufgrund der Bau- und der begrenzten Platzverhältnisse wird mit zwei weiteren Jahren Bauzeit gerechnet. Die Hauptarbeiten fallen in die Bausaison 2021 und 2022.

Wasserversorgung

Hauptleitung Grund – Schulhaus Tanne Fr. 180'000.00

Hauptleitung Grund DRV-Station (Druckreduzierung) Fr. 50'000.00

Hauptleitung Wienacht Kantonsstrasse (Schulhaus – Brücke) Fr. 150'000.00

Die Investitionen müssen im Zusammenhang mit der Kantonstrassen-Sanierung für die Erneuerung des veralteten Rohrnetzes getätigt werden.

Erschliessung Leistungserneuerung Reservoir „Sack“ Fr. 100'000.00

In Zusammenhang mit dem Bauprojekt Sack wurden vom EW Grub Anpassungen bei der Elektroerschliessung auf den heute üblichen Standard verlangt.

Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Nach Art. 17 Finanzhaushaltsgesetz sind Verpflichtungskredite wie folgt umschrieben:

Der Verpflichtungskredit gibt die Ermächtigung, bis zu einer bestimmten Summe für einen bestimmten Zweck finanzielle Verpflichtungen einzugehen. Er ist erforderlich für neue Ausgaben, welche die Finanzkompetenzen des Gemeinderats übersteigen.

Der Verpflichtungskredit wird als Objektkredit für ein Einzelvorhaben oder als Rahmenkredit für ein Programm gesprochen; er kann sich über mehrere Jahre erstrecken.

Die Gemeinde Lutzenberg verfügt per 1. Januar 2021 über keinen Verpflichtungskredit.

Deshalb sind an dieser Stelle auch keine Aussagen über die Finanzierung der Verpflichtungskredite zu treffen.

Finanzpolitische Ziele / Finanzkennzahlen

Der Gemeinderat Lutzenberg hat an seiner Sitzung vom 1. Juli 2019 die finanzpolitischen Ziele formuliert, die nachfolgend beschrieben werden. Die finanzpolitischen Zielgrössen für die Legislaturperiode 2019–2023 werden wie folgt festgelegt:

- Der Steuerfuss soll sich in einer Bandbreite von 3.5 bis 3.8 Einheiten bewegen.
- Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnungen 2019–2023 soll einen Aufwandüberschuss von Fr. 150'000.00 nicht übersteigen.
- Um die finanzielle Handlungsfähigkeit zu bewahren, soll die Verschuldung tief gehalten werden. Zu diesem Zweck wird der Nettoverschuldungsquotient auf einen Wert von maximal 40 % begrenzt.
- Die Nettoschulden pro Einwohner sollen einen Wert von Fr 2'000.00 nicht übersteigen.
- In der kommenden Legislaturperiode 2019–2023 soll der Selbstfinanzierungsgrad im Schnitt bei 80 % liegen.
- Der Zinsbelastungsanteil soll einen Wert von 2 % nicht übersteigen.

Die Finanzkennzahlen in erster und zweiter Priorität präsentieren sich wie folgt:

Nettoverschuldungsquotient	-113.71 %
Selbstfinanzierungsgrad	172.41 %
Zinsbelastungsanteil	0.00 %
Nettoschuld pro Einwohner	Fr. -3'947.53
Selbstfinanzierungsanteil	15.13 %
Kapitaldienstanteil	3.99 %
Bruttoverschuldungsanteil	16.42 %
Investitionsanteil	9.48 %

Gemeinde Lutzenberg

Finanzplan 2022 - 2026

Artengliederung		Voranschlag	Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
3	Aufwand	7'549'315.00	7'578'991.00	7'873'520.00	7'852'020.00	7'945'420.00	7'783'620.00	7'672'920.00
30	Personalaufwand	3'180'495.00	3'361'140.00	3'444'820.00	3'520'820.00	3'560'620.00	3'448'920.00	3'482'920.00
300	Behörden, Kommissionen	158'490.00	162'050.00	163'400.00	164'400.00	165'900.00	167'400.00	168'900.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'608'500.00	1'711'500.00	1'727'000.00	1'748'600.00	1'756'500.00	1'774'100.00	1'791'800.00
302	Löhne der Lehrkräfte	920'000.00	958'000.00	1'016'600.00	1'058'100.00	1'087'500.00	962'000.00	971'600.00
305	Arbeitgeberbeiträge	453'955.00	494'940.00	502'920.00	509'720.00	515'420.00	509'820.00	514'720.00
309	Übriger Personalaufwand	39'550.00	34'650.00	34'900.00	40'000.00	35'300.00	35'600.00	35'900.00
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'371'000.00	1'317'511.00	1'509'500.00	1'473'200.00	1'504'700.00	1'466'200.00	1'488'200.00
310	Material- und Warenaufwand	205'060.00	192'760.00	193'700.00	194'800.00	196'500.00	198'200.00	199'900.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	108'900.00	75'400.00	75'700.00	76'000.00	76'700.00	77'400.00	78'100.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	162'000.00	163'500.00	164'400.00	165'500.00	167'100.00	168'700.00	170'300.00
313	Dienstleistungen und Honorare	407'530.00	414'350.00	424'400.00	426'600.00	430'800.00	435'000.00	439'200.00
314	Baulicher Unterhalt	354'800.00	323'000.00	340'200.00	298'600.00	320'700.00	272'800.00	285'400.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	60'610.00	61'750.00	62'000.00	62'300.00	62'800.00	63'300.00	63'800.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	4'500.00	6'751.00	176'800.00	176'800.00	176'800.00	176'800.00	176'800.00
317	Spesenentschädigungen	28'700.00	29'200.00	29'400.00	29'500.00	29'800.00	30'100.00	30'400.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen		4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	38'900.00	46'300.00	38'400.00	38'600.00	39'000.00	39'400.00	39'800.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	225'100.00	241'700.00	324'500.00	258'800.00	256'800.00	221'000.00	78'200.00
330	Sachanlagen VV	225'100.00	241'700.00	324'500.00	258'800.00	256'800.00	221'000.00	78'200.00
34	Finanzaufwand	15'400.00	14'300.00	14'300.00	14'400.00	14'500.00	14'600.00	14'700.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	15'400.00	14'300.00	14'300.00	14'400.00	14'500.00	14'600.00	14'700.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	3'200.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	3'200.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00
36	Transferaufwand	2'598'720.00	2'483'040.00	2'497'100.00	2'501'500.00	2'525'500.00	2'549'600.00	2'525'600.00
360	Ertragsanteile an Dritte	8'700.00	8'700.00	8'700.00	8'800.00	8'900.00	9'000.00	9'100.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	871'000.00	866'900.00	871'300.00	877'400.00	886'100.00	895'000.00	903'900.00
362	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	50'000.00	50'300.00	50'700.00	51'200.00	51'700.00	52'200.00

Artengliederung		Voranschlag	Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'607'620.00	1'496'940.00	1'503'800.00	1'513'700.00	1'528'100.00	1'542'600.00	1'557'100.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	51'400.00	60'500.00	63'000.00	50'900.00	51'200.00	51'300.00	3'300.00
39	Interne Verrechnungen	155'400.00	155'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00
391	Dienstleistungen	77'400.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00	77'700.00
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	78'000.00	78'000.00					
4	Ertrag	-7'284'850.00	-7'259'385.00	-7'314'040.00	-7'431'440.00	-7'561'440.00	-7'672'740.00	-7'791'940.00
40	Fiskalertrag	-4'275'000.00	-4'217'700.00	-4'338'300.00	-4'439'900.00	-4'545'000.00	-4'632'000.00	-4'720'700.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-3'635'900.00	-3'656'400.00	-3'769'700.00	-3'864'000.00	-3'960'500.00	-4'039'700.00	-4'120'600.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	-240'100.00	-178'300.00	-183'700.00	-188'300.00	-193'000.00	-196'900.00	-200'800.00
402	Übrige Direkte Steuern	-388'000.00	-372'000.00	-373'800.00	-376'400.00	-380'200.00	-384'000.00	-387'800.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-11'000.00	-11'000.00	-11'100.00	-11'200.00	-11'300.00	-11'400.00	-11'500.00
42	Entgelte	-2'243'480.00	-2'257'540.00	-2'273'240.00	-2'291'840.00	-2'317'140.00	-2'342'840.00	-2'368'740.00
420	Ersatzabgaben	-92'200.00	-94'100.00	-94'500.00	-95'100.00	-96'100.00	-97'100.00	-98'100.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-112'000.00	-115'000.00	-115'600.00	-116'400.00	-117'500.00	-118'600.00	-119'700.00
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-1'271'000.00	-1'236'400.00	-1'242'600.00	-1'251'300.00	-1'263'800.00	-1'276'400.00	-1'289'100.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-468'800.00	-508'400.00	-511'100.00	-514'300.00	-519'500.00	-525'000.00	-530'500.00
425	Erlös aus Verkäufen	-266'080.00	-272'040.00	-277'240.00	-281'940.00	-286'840.00	-291'740.00	-296'740.00
426	Rückerstattungen	-9'100.00	-9'100.00	-9'300.00	-9'500.00	-9'700.00	-9'900.00	-10'100.00
429	Übrige Entgelte	-24'300.00	-22'500.00	-22'900.00	-23'300.00	-23'700.00	-24'100.00	-24'500.00
43	Verschiedene Erträge	-3'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
439	Übriger Ertrag	-3'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
44	Finanzertrag	-136'320.00	-136'295.00	-136'300.00	-136'300.00	-136'300.00	-136'300.00	-136'300.00
443	Liegenschaftenertrag FV	-19'970.00	-19'920.00	-19'900.00	-19'900.00	-19'900.00	-19'900.00	-19'900.00
447	Liegenschaftenertrag VV	-116'350.00	-116'375.00	-116'400.00	-116'400.00	-116'400.00	-116'400.00	-116'400.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00	-4'500.00
46	Transferertrag	-471'650.00	-485'650.00	-482'000.00	-479'200.00	-478'800.00	-477'400.00	-482'000.00
460	Ertragsanteile	-117'900.00	-128'200.00	-128'800.00	-129'700.00	-131'000.00	-132'300.00	-133'600.00

Artengliederung		Voranschlag	Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-16'400.00	-11'900.00	-11'900.00	-12'000.00	-12'100.00	-12'200.00	-12'300.00
462	Finanz- und Lastenausgleich		-23'000.00	-17'000.00	-11'000.00	-6'000.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-334'350.00	-319'550.00	-321'300.00	-323'500.00	-326'700.00	-329'900.00	-333'100.00
469	Verschiedener Transferertrag	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00
49	Interne Verrechnungen	-155'400.00	-155'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00
491	Dienstleistungen	-77'400.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00	-77'700.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-78'000.00	-78'000.00					
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-81'755.00	-42'476.00	-145'115.00	-188'215.00	-195'215.00	-138'415.00	-57'015.00
90	Abschluss	-81'755.00	-42'476.00	-145'115.00	-188'215.00	-195'215.00	-138'415.00	-57'015.00
901	Spezialfinanzierung / Fonds	-81'755.00	-42'476.00	-145'115.00	-188'215.00	-195'215.00	-138'415.00	-57'015.00
Gesamtergebnis		182'710.00	277'130.00	414'365.00	232'365.00	188'765.00	-27'535.00	-176'035.00

