



Voranschlag 22

Abstimmung

Sonntag, 28. November 2021

Orientierungsversammlung

Montag, 8. November 2021, 19.00 Uhr
Turnhalle Gitzbüchel 278, Lutzenberg

Inhalt

Vorwort	1
Gestufter Erfolgsausweis	2
Erfolgsrechnung: Artengliederung	3-6
Investitionsrechnung: Artengliederung	7
Steuerplan 2022	8
Antrag des Gemeinderates	8

Anhang

Vorwort	9-11
Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung	12-17
Investitionsrechnung: Funktionale Gliederung	18-19
Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen	20-26
Kreditrechtliche Angaben, Finanzpolitische Ziele und Kennzahlen	27
Finanzplan 2023 - 2027	28-30

Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Der Voranschlag 2022 ist aus der Zusammenarbeit des Gemeinderates mit verschiedenen Mitgliedern aus Kommissionen und Verwaltung entstanden. Zudem wurden die Vorgaben der kantonalen Behörden eingepflegt.

Es ist ein Gemeinschaftswerk, in dem es darum geht, den Finanzhaushalt vorausschauend und verantwortungsbewusst zu führen und mit dem Geld der Steuerpflichtigen sorgsam umzugehen.

An der Informationsveranstaltung des Departements für Finanzen des Kantons Appenzell Ausserrhoden vom 19. August 2021 war dann zwar die Rede von positiver Entwicklung der Ostschweizer Wirtschaft im 1. Semester 2021 und von zügiger Erholung nach den Lockerungen der Corona-Massnahmen. Trotzdem ist auch die Rede von grossen Unsicherheiten in der Ausgangslage für den Voranschlag 2022. Das SECO erwartet für die Schweiz ein BIP Wachstum von 3.6% für 2021 und einer weiteren Erholung von 3.3% für 2022 mit einer gleichzeitig anziehenden Teuerung von LIK 0.4% für 2021 und 0.5% ab 2022. Die längerfristigen Zahlen sind allerdings weniger optimistisch.

Bei der Entwicklung der Steuererträge stellt die Kantonale Steuerverwaltung in der Sollstellung für das Jahr 2021 eine Veränderung bei den natürlichen Personen gegenüber Vorjahr 2020 per Mitte Jahr um +4.4% Steuerertrag und zudem ein Wachstum von +36.6% bei den juristischen Personen. Dies ist wohl auch eine Folge der letztjährigen Korrektur nach unten bei den juristischen Personen.

Die Prognose per Ende Jahr sieht die Finanzverwaltung bei 2% resp. 31.6%

Für den Voranschlag 2022 soll mit einem Wachstum von +1.0% bei natürlichen Personen und für die juristischen Personen mit +8.0% gerechnet werden.

Sogar bei der Grundstückgewinnsteuer rechnet der Kanton AR Erträge auf dem Niveau des Vorjahres.

Als Fazit daraus ergibt sich Stand Mitte 2021 praktisch kein erkennbarer Corona-Effekt.

Im Jahr 2019 wurde der Steuerfuss von 3.8 um 0.1 Einheiten auf 3.7 Einheiten gesenkt. Auf Grund der Prognose des Departements für Finanzen in Bezug auf die positive Zunahme der Steuererträge, und der Abklärung dazu, dass bei uns in Lutzenberg das Resultat der Sollstellung per Mitte Jahr sogar noch einen grösseren Zahlungseingang als der vorgenannte Durchschnitt im Kanton ergibt, hat der Gemeinderat beschlossen, den Steuerfuss für 2022 erneut um 0.1 Einheiten auf 3.6 Einheiten zu senken.

Der aktuelle Voranschlag geht bei einem Gesamtaufwand von Fr. 7'783'890.00 und einem Ertrag von Fr. 7'434'955.00 von einem Mehraufwand von Fr. 348'935.00 aus. Ein grösserer Teil dieses Mehraufwandes entfällt auf die heutige Lösung für das Seniorenheim Brenden, welches auf Grund der unsicheren Zukunft Mühe hat, die freien Plätze zu belegen.

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2022 ein Volumen von Fr. 777'500.00 vor. Das sind bedeutend mehr als die Fr. 90'000.00, welche im AFP für 2022 geplant waren. Der Gemeinderat möchte einerseits mit der Steuersenkung und andererseits mit grösseren Investitionen den bisherigen Anliegen von FIKO und GPK gerechter werden.

Weitere Erläuterungen finden Sie in den Berichten der einzelnen Ressorts.

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, den Voranschlag 2022 mit dem Steuerplan zu prüfen und empfiehlt Ihnen, dem Voranschlag 2022 zuzustimmen.

Rudolf Gantenbein
Gemeindepräsident

Gestufferter Erfolgsausweis		Voranschlag 2022	Voranschlag 2021	Rechnung 2020
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'577'790.00	7'408'991.00	7'247'355.31
30	Personalaufwand	3'388'730.00	3'361'140.00	3'266'964.20
31	Sach- und übriger Aufwand	1'464'480.00	1'317'511.00	1'350'510.48
33	Abschreibungen	266'900.00	241'700.00	236'300.00
35	Einlagen	5'600.00	5'600.00	19'561.85
36	Transferaufwand	2'452'080.00	2'483'040.00	2'374'018.78
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	132'700.00	155'700.00	154'839.88
	Betrieblicher Ertrag	7'020'000.00	6'967'390.00	7'530'493.18
40	Fiskalertrag	4'585'600.00	4'217'700.00	4'786'778.15
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'933'760.00	2'257'540.00	2'184'195.88
43	Verschiedene Erträge	2'000.00	2'000.00	22'831.95
45	Entnahmen Fonds	4'050.00	4'500.00	47'155.45
46	Transferertrag	494'590.00	485'650.00	489'531.75
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	132'700.00	155'700.00	154'839.88
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-557'790.00	-441'601.00	283'137.87
34	Finanzaufwand	30'300.00	14'300.00	21'259.58
44	Finanzertrag	128'655.00	136'295.00	137'046.35
	Ergebnis aus Finanzierung	98'355.00	121'995.00	115'786.77
	Operatives Ergebnis	-459'435.00	-319'606.00	398'924.64
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
90	Spezialfinanzierung / Fonds Aufwand - Ertrag	110'500.00	42'476.00	-75'179.11
	Ausserordentliches Ergebnis	110'500.00	42'476.00	-75'179.11
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-348'935.00	-277'130.00	323'745.53

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2022

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'740'790.00		7'578'991.00		7'423'454.77	
30	Personalaufwand	3'388'730.00		3'361'140.00		3'266'964.20	
300	Behörden, Kommissionen	162'660.00		162'050.00		151'891.85	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'655'400.00		1'711'500.00		1'690'995.80	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'055'000.00		958'000.00		928'290.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	476'845.00		494'940.00		471'933.00	
309	Übriger Personalaufwand	38'825.00		34'650.00		23'852.90	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'464'480.00		1'317'511.00		1'350'510.48	
310	Material- und Warenaufwand	195'220.00		192'760.00		187'037.85	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	75'360.00		75'400.00		91'363.57	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	154'060.00		163'500.00		154'469.08	
313	Dienstleistungen und Honorare	497'035.00		414'350.00		433'221.06	
314	Baulicher Unterhalt	417'700.00		323'000.00		232'536.46	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	64'780.00		61'750.00		59'391.22	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'200.00		6'751.00		3'171.60	
317	Spesenentschädigungen	32'900.00		29'200.00		14'304.65	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'500.00		4'500.00		141'998.04	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	16'725.00		46'300.00		33'016.95	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	266'900.00		241'700.00		236'300.00	
330	Sachanlagen VV	266'900.00		241'700.00		236'300.00	
34	Finanzaufwand	30'300.00		14'300.00		21'259.58	
340	Zinsaufwand	13'500.00					
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	16'800.00		14'300.00		21'259.44	
349	Verschiedener Finanzaufwand					0.14	

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'600.00		5'600.00		19'561.85	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'600.00		5'600.00		19'561.85	
36	Transferaufwand	2'452'080.00		2'483'040.00		2'374'018.78	
360	Ertragsanteile an Dritte	8'800.00		8'700.00		8'797.10	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	867'700.00		866'900.00		825'647.35	
362	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00		50'000.00		51'400.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'457'780.00		1'496'940.00		1'434'774.33	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	57'800.00		60'500.00		53'400.00	
39	Interne Verrechnungen	132'700.00		155'700.00		154'839.88	
391	Dienstleistungen	82'700.00		77'700.00		76'839.88	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	50'000.00		78'000.00		78'000.00	
4	Ertrag		7'281'355.00		7'259'385.00		7'822'379.41
40	Fiskalertrag		4'585'600.00		4'217'700.00		4'786'778.15
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'856'000.00		3'656'400.00		3'797'255.44
401	Direkte Steuern juristische Personen		198'100.00		178'300.00		143'556.06
402	Übrige Direkte Steuern		520'000.00		372'000.00		834'358.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		11'500.00		11'000.00		11'608.65
42	Entgelte		1'933'760.00		2'257'540.00		2'184'195.88
420	Ersatzabgaben		98'100.00		94'100.00		95'973.26
421	Gebühren für Amtshandlungen		141'200.00		115'000.00		155'031.54
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder		900'500.00		1'236'400.00		1'079'331.10
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		513'700.00		508'400.00		528'025.13
425	Erlös aus Verkäufen		272'240.00		272'040.00		277'554.05

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2022

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
426	Rückerstattungen		8'020.00		9'100.00		38'225.80
429	Übrige Entgelte				22'500.00		10'055.00
43	Verschiedene Erträge		2'000.00		2'000.00		22'831.95
439	Übriger Ertrag		2'000.00		2'000.00		22'831.95
44	Finanzertrag		128'655.00		136'295.00		137'046.35
443	Liegenschaftenertrag FV		10'730.00		19'920.00		19'920.00
447	Liegenschaftenertrag VV		117'925.00		116'375.00		117'126.35
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		4'050.00		4'500.00		47'155.45
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		4'050.00		4'500.00		47'155.45
46	Transferertrag		494'590.00		485'650.00		489'531.75
460	Ertragsanteile		123'700.00		128'200.00		119'779.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		12'000.00		11'900.00		14'299.15
462	Finanz- und Lastenausgleich		17'000.00		23'000.00		
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		339'890.00		319'550.00		354'146.35
469	Verschiedener Transferertrag		2'000.00		3'000.00		1'307.25
49	Interne Verrechnungen		132'700.00		155'700.00		154'839.88
491	Dienstleistungen		82'700.00		77'700.00		76'839.88
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		50'000.00		78'000.00		78'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	43'100.00	153'600.00	87'369.00	129'845.00	624'394.87	225'470.23
90	Abschluss	43'100.00	153'600.00	87'369.00	129'845.00	624'394.87	225'470.23
900	Abschluss Erfolgsrechnung					323'745.53	

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
901	Spezialfinanzierung / Fonds	43'100.00	153'600.00	87'369.00	129'845.00	300'649.34	225'470.23
Gesamtergebnis		7'783'890.00	7'434'955.00	7'666'360.00	7'389'230.00	8'047'849.64	8'047'849.64
			348'935.00		277'130.00		
		7'783'890.00	7'783'890.00	7'666'360.00	7'666'360.00	8'047'849.64	8'047'849.64

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2022

Artengliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	777'500.00		2'267'000.00		1'348'404.79	
50	Sachanlagen	720'000.00		877'000.00		1'214'027.79	
501	Strassen / Verkehrswege	340'000.00				215'193.15	
503	Übriger Tiefbau	60'000.00		480'000.00		985'728.94	
504	Hochbauten	150'000.00		345'000.00		13'105.70	
506	Mobilien	90'000.00		52'000.00			
509	Übrige Sachanlagen	80'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	57'500.00		1'348'000.00		114'908.10	
561	Investitionsbeiträge an Kanton	57'500.00		1'348'000.00		114'908.10	
59	Übertrag an Bilanz			42'000.00		19'468.90	
590	Passivierungen			42'000.00		19'468.90	
6	Investitionseinnahmen		777'500.00		2'267'000.00		1'348'404.79
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung				42'000.00		19'468.90
631	Kantone und Konkordate				42'000.00		19'468.90
69	Übertrag an Bilanz		777'500.00		2'225'000.00		1'328'935.89
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		777'500.00		2'225'000.00		1'328'935.89
		777'500.00	777'500.00	2'267'000.00	2'267'000.00	1'348'404.79	1'348'404.79
	Nettoinvestition	777'500.00	777'500.00	2'267'000.00	2'267'000.00	1'348'404.79	1'348'404.79

Steuerplan 2022

Gestützt auf den Voranschlag 2022 der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung empfiehlt Ihnen der Gemeinderat, den Steuerfuss von 3,7 Einheiten auf 3,6 Einheiten zu senken.

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
2019-2021	3,7 Einheiten
2022	3,6 Einheiten

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Lutzenberg hat an seiner Sitzung vom 20. September 2021 den Voranschlag mit dem Steuerplan 2022 beraten und einstimmig genehmigt.

Er beantragt den Stimmberechtigten, den Voranschlag mit Steuerplan zu prüfen und empfiehlt Ihnen, dem Voranschlag 2022 zuzustimmen.

Lutzenberg, 20. September 2021

Gemeinderat Lutzenberg


Rudolf Gantenbein
Gemeindepräsident


Simona Maiorana
Gemeindeschreiberin



Anhang zum Voranschlag 2022

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 2022 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 2023 - 2027, 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 zusammen hängenden 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 %
Möbilen, 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 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'108'180.00	351'720.00	1'098'590.00	353'000.00	1'165'317.14	396'101.59
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>756'460.00</i>		<i>745'590.00</i>		<i>769'215.55</i>
01	Legislative und Exekutive	155'995.00		154'495.00		190'372.40	33.90
011	Legislative	41'195.00		39'055.00		38'130.20	
012	Exekutive	114'800.00		115'440.00		152'242.20	33.90
02	Allgemeine Dienste	952'185.00	351'720.00	944'095.00	353'000.00	974'944.74	396'067.69
022	Übrige allgemeine Dienste	754'040.00	189'200.00	762'700.00	163'000.00	808'796.73	205'843.14
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	198'145.00	162'520.00	181'395.00	190'000.00	166'148.01	190'224.55
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	123'810.00	113'600.00	126'035.00	110'285.00	116'258.04	107'111.01
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'210.00</i>		<i>15'750.00</i>		<i>9'147.03</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	5'870.00	11'080.00	5'500.00	5'050.00	2'150.08	9'090.75
140	Allgemeines Rechtswesen	5'870.00	11'080.00	5'500.00	5'050.00	2'150.08	9'090.75
15	Feuerwehr	93'920.00	93'920.00	95'135.00	95'135.00	91'173.26	91'173.26
150	Feuerwehr	93'920.00	93'920.00	95'135.00	95'135.00	91'173.26	91'173.26
16	Verteidigung	24'020.00	8'600.00	25'400.00	10'100.00	22'934.70	6'847.00
161	Militärische Verteidigung	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
162	Zivile Verteidigung	21'520.00	8'600.00	22'900.00	10'100.00	20'434.70	6'847.00
2	BILDUNG	2'773'655.00	294'610.00	2'683'855.00	299'400.00	2'663'737.20	375'375.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'479'045.00</i>		<i>2'384'455.00</i>		<i>2'288'362.15</i>
21	Obligatorische Schule	2'679'155.00	294'610.00	2'601'855.00	299'400.00	2'499'737.20	375'375.05
211	Eingangsstufe	219'290.00	33'160.00	186'690.00	59'500.00	220'237.10	70'472.25

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2022

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	1'163'800.00	171'450.00	1'049'640.00	146'600.00	969'682.51	188'033.90
213	Oberstufe	705'000.00	68'000.00	750'000.00	72'250.00	723'900.35	65'490.60
214	Musikschulen	44'800.00		41'000.00		41'691.20	
217	Schulliegenschaften	270'715.00	4'000.00	316'275.00	3'050.00	313'267.19	33'593.70
218	Tagesbetreuung	52'360.00	18'000.00	55'150.00	18'000.00	50'559.55	17'337.80
219	Übrige obligatorische Schule	223'190.00		203'100.00		180'399.30	446.80
22	Sonderschulen	94'500.00		82'000.00		164'000.00	
220	Sonderschulen	94'500.00		82'000.00		164'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	86'900.00	14'840.00	87'420.00	18'540.00	119'830.55	63'194.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>72'060.00</i>		<i>68'880.00</i>		<i>56'636.20</i>
31	Kulturerbe	20'500.00	10'000.00	23'000.00	12'500.00	69'314.35	58'814.35
311	Museen und bildende Kunst	500.00		500.00		500.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	20'000.00	10'000.00	22'500.00	12'500.00	68'814.35	58'814.35
32	Übrige Kultur	16'900.00		16'200.00		11'779.60	
321	Bibliotheken	800.00		500.00		500.00	
322	Konzert und Theater	8'500.00		8'600.00		7'221.75	
329	Übrige Kultur	7'600.00		7'100.00		4'057.85	
33	Medien	29'600.00	4'840.00	29'620.00	6'040.00	27'278.15	4'380.00
331	Film und Kino	600.00		600.00		600.00	
332	Printmedien	29'000.00	4'840.00	29'020.00	6'040.00	26'678.15	4'380.00
34	Sport und Freizeit	19'900.00		18'600.00		11'458.45	
342	Freizeit	19'900.00		18'600.00		11'458.45	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	1'390'920.00	965'700.00	1'525'540.00	1'362'750.00	1'534'782.73	1'220'207.58
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>425'220.00</i>		<i>162'790.00</i>		<i>314'575.15</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'370'180.00	965'400.00	1'500'600.00	1'362'600.00	1'526'175.28	1'220'021.58
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'370'180.00	965'400.00	1'500'600.00	1'362'600.00	1'526'175.28	1'220'021.58
42	Ambulante Krankenpflege	18'000.00		22'200.00		5'781.30	
421	Ambulante Krankenpflege	18'000.00		22'200.00		5'781.30	
43	Gesundheitsprävention	2'130.00	300.00	2'130.00	150.00	2'235.40	186.00
433	Schulgesundheitsdienst	2'000.00	300.00	2'000.00	150.00	2'068.40	186.00
434	Lebensmittelkontrolle	130.00		130.00		167.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	610.00		610.00		590.75	
490	Übriges Gesundheitswesen	610.00		610.00		590.75	
5	SOZIALE SICHERHEIT	672'910.00	57'950.00	640'070.00	36'000.00	585'827.90	50'058.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>614'960.00</i>		<i>604'070.00</i>		<i>535'769.70</i>
52	Invalidität	92'300.00		100'900.00		89'672.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	92'300.00		100'900.00		89'672.00	
53	Alter und Hinterlassene	154'050.00		158'350.00		150'164.65	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	750.00		750.00		759.15	
532	Ergänzungsleistungen AHV	151'800.00		156'100.00		147'935.00	
535	Leistungen an Alter	1'500.00		1'500.00		1'470.50	
54	Familie und Jugend	55'740.00	24'000.00	58'600.00	22'800.00	53'017.15	15'678.20
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	23'000.00	24'000.00	22'800.00	22'800.00	17'250.20	15'678.20

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2022

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	Leistungen an Familien	32'740.00		35'800.00		35'766.95	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	370'820.00	33'950.00	322'220.00	13'200.00	292'974.10	34'380.00
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	184'800.00	32'900.00	155'700.00	13'200.00	158'086.50	33'330.00
573	Asylwesen	118'400.00		107'400.00		84'564.30	
579	Übrige Fürsorge	67'620.00	1'050.00	59'120.00		50'323.30	1'050.00
6	VERKEHR	517'260.00	160'200.00	558'130.00	182'200.00	385'108.56	161'470.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>357'060.00</i>		<i>375'930.00</i>		<i>223'638.01</i>
61	Strassenverkehr	378'410.00	160'200.00	382'910.00	159'700.00	232'195.91	151'415.55
615	Gemeindestrassen	353'210.00	160'200.00	337'710.00	159'700.00	199'752.07	151'415.55
618	Privatstrassen	25'200.00		45'200.00		32'443.84	
62	Öffentlicher Verkehr	136'850.00		173'220.00	22'500.00	150'912.65	10'055.00
621	Bahninfrastruktur	40'450.00		41'620.00		34'912.00	
622	Regionalverkehr	85'100.00		88'800.00		82'370.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	11'300.00		42'800.00	22'500.00	33'630.65	10'055.00
63	Übriger Verkehr	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
631	Schifffahrt	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	976'955.00	860'505.00	843'525.00	763'435.00	901'594.96	860'714.61
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>116'450.00</i>		<i>80'090.00</i>		<i>40'880.35</i>
71	Wasserversorgung	514'305.00	514'305.00	407'725.00	407'725.00	498'885.65	498'885.65
710	Wasserversorgung	514'305.00	514'305.00	407'725.00	407'725.00	498'885.65	498'885.65
72	Abwasserbeseitigung	265'900.00	265'900.00	276'900.00	276'900.00	270'089.68	270'089.68
720	Abwasserbeseitigung	265'900.00	265'900.00	276'900.00	276'900.00	270'089.68	270'089.68

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	84'300.00	80'300.00	82'810.00	78'810.00	80'444.98	76'917.28
730	Abfallwirtschaft	84'300.00	80'300.00	82'810.00	78'810.00	80'444.98	76'917.28
74	Verbauungen	9'800.00		7'600.00		7'700.00	
741	Gewässerverbauungen	9'800.00		7'600.00		7'700.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	640.00		640.00		648.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	640.00		640.00		648.00	
77	Übriger Umweltschutz	42'000.00		39'300.00		27'655.60	
771	Friedhof und Bestattung	42'000.00		39'300.00		27'655.60	
79	Raumordnung	60'010.00		28'550.00		16'171.05	14'822.00
790	Raumordnung	60'010.00		28'550.00		16'171.05	14'822.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	37'500.00	500.00	36'395.00		34'910.75	5'611.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>37'000.00</i>		<i>36'395.00</i>		<i>29'299.45</i>
81	Landwirtschaft	6'710.00		6'550.00		3'306.30	
813	Landw. Produktionsverbesserungen Vieh	6'510.00		6'350.00		3'106.30	
817	Soziale Massnahmen	200.00		200.00		200.00	
82	Forstwirtschaft	7'980.00	500.00	6'425.00		8'290.30	5'611.30
820	Forstwirtschaft	7'980.00	500.00	6'425.00		8'290.30	5'611.30
84	Tourismus	11'010.00		11'620.00		10'617.15	
840	Tourismus	11'010.00		11'620.00		10'617.15	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	11'800.00		11'800.00		12'697.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	11'800.00		11'800.00		12'697.00	

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2022

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	95'800.00	4'615'330.00	66'800.00	4'263'620.00	540'481.81	4'808'005.40
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>4'519'530.00</i>		<i>4'196'820.00</i>		<i>4'267'523.59</i>	
91	Steuern		4'585'600.00		4'217'700.00	135'821.64	4'786'778.15
910	Steuern		4'585'600.00		4'217'700.00	135'821.64	4'786'778.15
93	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	17'000.00	50'000.00	23'000.00	51'400.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	17'000.00	50'000.00	23'000.00	51'400.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	35'800.00	10'730.00	16'800.00	19'920.00	29'514.64	19'920.00
961	Zinsen	13'500.00					
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	22'300.00	10'730.00	16'800.00	19'920.00	29'514.64	19'920.00
97	Rückverteilungen		2'000.00		3'000.00		1'307.25
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'000.00		3'000.00		1'307.25
99	Nicht aufgeteilte Posten					323'745.53	
999	Abschluss					323'745.53	
Gesamtergebnis		7'783'890.00	7'434'955.00	7'666'360.00	7'389'230.00	8'047'849.64	8'047'849.64
			348'935.00		277'130.00		
		7'783'890.00	7'783'890.00	7'666'360.00	7'666'360.00	8'047'849.64	8'047'849.64

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	150'000.00		345'000.00		13'105.70	
02	Allgemeine Dienste	150'000.00		345'000.00		13'105.70	
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	150'000.00		345'000.00		13'105.70	
0290	Verwaltungsliegenschaften	150'000.00		345'000.00		13'105.70	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	80'000.00				113'684.30	
33	Medien	80'000.00					
332	Printmedien	80'000.00					
3320	fokus@lutzenberg.ch / Infotafeln	80'000.00					
34	Sport und Freizeit					113'684.30	
342	Freizeit					113'684.30	
3421	Freizeitanlagen					113'684.30	
6	VERKEHR	487'500.00		1'400'000.00		330'101.25	
61	Strassenverkehr	487'500.00		1'400'000.00		330'101.25	
615	Gemeindestrassen	487'500.00		1'400'000.00		330'101.25	
6150	Gemeindestrassen	487'500.00		1'400'000.00		330'101.25	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	60'000.00		480'000.00	42'000.00	872'044.64	19'468.90
71	Wasserversorgung	60'000.00		480'000.00	42'000.00	530'740.92	19'468.90
710	Wasserversorgung	60'000.00		480'000.00	42'000.00	530'740.92	19'468.90
7101	Wasserversorgung Gemeinde	60'000.00		480'000.00	42'000.00	530'740.92	19'468.90

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2022

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2022		Voranschlag 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
72	Abwasserbeseitigung					341'303.72	
720	Abwasserbeseitigung					341'303.72	
7201	Abwasserbeseitigung Gemeinde					341'303.72	
9	FINANZEN UND STEUERN		777'500.00	42'000.00	2'225'000.00	19'468.90	1'328'935.89
99	Nicht aufgeteilte Posten		777'500.00	42'000.00	2'225'000.00	19'468.90	1'328'935.89
999	Abschluss		777'500.00	42'000.00	2'225'000.00	19'468.90	1'328'935.89
9990	Abschluss		777'500.00	42'000.00	2'225'000.00	19'468.90	1'328'935.89
		777'500.00	777'500.00	2'267'000.00	2'267'000.00	1'348'404.79	1'348'404.79
	Nettoinvestition						
		777'500.00	777'500.00	2'267'000.00	2'267'000.00	1'348'404.79	1'348'404.79

Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen

Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Für die Digitalisierung der Grundbuchbelege muss mit einmaligen Kosten von Fr. 24'000.00 gerechnet werden. Aufgrund der zudem gestiegenen Arbeitsbelastung auf dem Grundbuchamt, ist eine Stellenaufstockung erforderlich, welche sich auf den Voranschlag 2022 auswirkt. Die Lohn- und Pensionskassenkosten des Verwaltungspersonals sinken zudem aufgrund des Personalalters.

Verwaltungsliegenschaften

Kleinere Ausbauten und Anpassungen bei öffentlichen Plätzen werden immer wieder notwendig. Für diese Arbeiten werden Fr. 3'000.00 im Voranschlag 2022 bereitgestellt.

Allgemeiner Unterhalt, Renovationen

Für die üblichen Unterhaltskosten des Gemeindehauses Gitzbüchel 192 (Fr. 5'000.00), des Schützenhauses Gitzbüchel 187 (Fr. 1'000.00) und der kombinierten Anlage Brenden 610 (Fr. 5'000.00), werden Fr. 11'000.00 in den Voranschlag 2022 aufgenommen.

Die Tankstelle bei der Kombinierten Anlage Brenden wird nicht mehr benötigt. Für den Rückbau und die Neugestaltung der Parkplätze werden Fr. 18'000.00 im Budget 2022 berücksichtigt.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Feuerwehr RTL

Der zu erwartende Kostenanteil an die Feuerwehr RTL von Fr. 81'600.00 bewegt sich im Rahmen der mutmasslichen Kosten für 2021, da keine grösseren Anschaffungen nötig sind. Die jährlichen Abschreibungstranchen für den Neubau des Depots in der Höhe von rund Fr. 40'400.00 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 2021 etwas ansteigen. Die zu erwartenden Kosten wurden mit Fr. 18'000.00 veranschlagt.

2 Bildung

Das Nettoergebnis im Voranschlag 2022 von Fr. 2'479'045.00 liegt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 94'590.00 höher.

Kindergarten

Gegenüber dem Voranschlag 2021 muss im Voranschlag 2022 aufgrund eines Dienstaltersgeschenk einer Lehrperson sowie zusätzlichen IVM-Fördermassnahmen (integrativ verstärkte Massnahmen) mit Fr. 30'000.00 Mehrkosten gerechnet werden.

Primarschule

Die Lohnkosten in der Primarschule erhöhen sich um Fr. 67'000.00 auf Fr. 877'000.00. Zum einen, weil in der Unterstufe aufgrund höherer Schülerinnen- und Schülerzahlen von zwei Lerngruppen auf drei Einzelklassen umgestellt werden muss, und zum andern

aufgrund von Stellvertretungskosten einer Lehrperson, welche ihre Intensivweiterbildung beziehen wird. Auch der stetig steigende Bedarf an Fördermassnahmen erfordert einen vermehrten Einsatz im Bereich der schulischen Heilpädagogik und der Klassenassistenten mit den entsprechenden Lohnkosten.

Im Bereich der Aus- und Weiterbildung von Lehrpersonen entstehen gegenüber dem Vorjahr Mehrkosten von Fr. 10'500.00. Diese lassen sich begründen durch die Kosten, die durch den Besuch einer Intensivweiterbildung einer Lehrperson entstehen sowie dem Weiterbildungsschwerpunkt 'Klassenführung – Beziehungskompetenz', für deren Durchführung externe ReferentInnen beigezogen werden.

Für die Neubesetzung der Stelle der schulischen Heilpädagogin rechnen wir für die anspruchsvolle Personalwerbung mit Mehrkosten von Fr. 1'000.00. Auch wird im 2022 das Lehrmittel "Sprachstarken" durch die Neuauflage ersetzt, was zu weiteren Kosten von Fr. 2'000.00 führt.

Neben der Anschaffung eines Gruppentisches im Schulzimmer 'Fuchsbau', wird das Mobiliar im Teamzimmer ergänzt. Dies führt zu zusätzlichen Kosten von Fr. 2'500.00.

Obwohl die Sitzgruppe auf dem Pausenplatz eine Beschattung erhalten wird und 2 Xylophone angeschafft werden, werden gegenüber dem Voranschlag 2021 Minderkosten von Fr. 4'600.00 ausgewiesen.

Der neue Modus der Kostenverteilung durch den Kanton im Bereich der Logopädie und Psychomotoriktherapie bringt Mehrkosten von Fr. 9'000 für die Gemeinde mit sich.

Gegenüber Voranschlag 2021 erhöhen sich die Kosten für das Schulgeld von zwei externen in Heiden beschulten Kindern sowie den dafür notwendigen IVM-Fördermassnahmen um Fr. 22'500 auf insgesamt Fr. 30'000.

Oberstufe

Der Kostenaufwand für die Lernenden, welche die Oberstufe in den umliegenden Gemeinden besuchen, wird sich aufgrund der verminderten SchülerInnenzahl um Fr. 45'000.00 auf Fr 705'000.00 vermindern.

Sonderschulen

Ein neuer Kostenverteilungsmodus seitens Kanton führt zu Mehrkosten von rund Fr. 9'000.00. Neu werden pro Kind durch den Kanton 20 Therapiestunden pro Jahr übernommen. Therapiestunden, die über dieses Pensum hinausgehen, werden ab 2022 nur noch zu 50% durch den Kanton finanziert. Die restlichen 50% der Kosten müssen neu von der Gemeinde übernommen werden.

Der Kostenanteil der Gemeinde für die Beschulung von SonderschülerInnen 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 somit der Anzahl SchülerInnen, die eine Sonderschule besuchen. Der Stichtag für die Erfassung der SonderschülerInnen ist jeweils der 1. Februar.

Schule Sonstiges

Im August 2021 nahm die schulische Sozialarbeiterin ihre Arbeit auf. Aufgrund der Anstellung dieser Lehrperson für das ganze Rechnungsjahr erhöhen sich die Lohnkosten im Voranschlag 2022 um Fr. 8'300.00 auf Fr. 14'200.00.

Schulliegenschaften

Für diverse Anschaffungen sind Fr. 4'000.00 im Budget 2022 vorgesehen.

Schulhaus Gitzbüchel 278

Für den allgemeinen Unterhalt, Heizungsunterhalt und Kaminfeger werden wie jedes Jahr Fr. 3'000.00 eingesetzt.

Oberschulhaus Gitzbüchel 189

Für den allgemeinen Unterhalt, werden wie jedes Jahr Fr. 2'000.00 eingesetzt. Die Hauseingangstüren Haupteingang und Hintereingang sind in die Jahre gekommen und müssen ersetzt werden. Die Dichtungen sind defekt und können nicht repariert werden. Ausserdem entsprechen die Türen nicht mehr den sicherheitstechnischen Anforderungen. Der gesamte Eingangsbereich und die Treppe werden aufgewertet. Für diese Arbeiten inkl. aller notwendigen Anpassungen sind Fr. 48'000.00 im Budget 2022 vorgesehen.

Kindergarten Gitzbüchel 263

Für den allgemeinen Unterhalt werden wie jedes Jahr Fr. 2'000.00 eingesetzt.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Schwimmbäder / Feuerweiher Haufen

Durch die Sanierung des «Haufenbädli» mit Wasseraufbereitung etc. entstehen höhere Unterhaltskosten. Die Wasserqualität des «Haufenbädli» mit Wasseraufbereitung etc. wird durch einen externen Schwimmbadservice gewährleistet. Für die diese Arbeiten werden Fr. 3'000.00 in den Voranschlag 2022 aufgenommen. An das Schwimmbad im Rehasentrum wird ein Beitrag von Fr. 500.00 entrichtet.

4 Gesundheit

Seniorenwohnheim

Auf der Ertragsseite wird aufgrund der Coronakrise sowie der unsicheren Zukunft rund um das Seniorenwohnheim, welches auf die Belegung Auswirkungen hat, von einem deutlichen Einbruch der Erträge ausgegangen. Als Basis dienen einerseits die derzeitige Belegung von 12 statt 19 Pflegeplätzen und andererseits die Hochrechnung der Erträge des laufenden Jahres. Die kantonal geforderte Ausweisung des Eigenmietwertes trägt dabei einen grossen Anteil zum Aufwandüberschuss bei.

Grundsätzlich wird man auch 2022 von grösseren baulichen und/oder betrieblichen Investitionen absehen. Alle Beteiligten vermeiden zudem unnötige Kosten und gehen mit den vorhandenen Mitteln sparsam um.

Der Voranschlag 2022 geht von einem Aufwand von Fr. 1'292'880.00 und einem Ertrag von Fr. 965'400.00 aus. Das bedeutet einen Aufwandüberschuss von Fr. 327'480.00 zu Lasten der Jahresrechnung. Damit das budgetierte Defizit etwas tiefer gehalten werden kann, wurde der Mietkostenanteil des Heims um Fr. 28'000.00 auf Fr. 50'000.00 reduziert.

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. zurzeit weniger pflegebedürftige Einwohner in auswärtigen Heimen betreut werden, reduzieren sich die Kosten um Fr. 60'700.00 auf Fr. 77'300.00.

Spitex

Die Aufwendungen für die ambulante Krankenpflege ist mit Fr. 18'000.00 veranschlagt. Die zu erwartenden Kosten reduzieren sich gegenüber 2021 leicht.

5 Soziale Sicherheit

Fürsorge

Die allgemeinen Unterstützungskosten basieren auf den aktuellen Fallzahlen per Ende August 2021. Die Fallzahlen sind schwankend, womit eine genaue Budgetierung der Kosten schwierig zu prognostizieren ist. Die Berechnung des Sozialbudgets wird daher anhand der aktuellen und der voraussichtlichen Zahlen hochgerechnet. Tendenziell ist aber eher mit einem leichten Anstieg der Fälle zu rechnen.

Die Beiträge an die Kosten der Sozialen Dienste Vorderland AR sind ebenfalls von den Fallzahlen abhängig und steigen tendenziell leicht an.

Asylwesen

Aufgrund der Schliessung des Durchgangszentrums Landegg, hat die Gemeinde Lutzenberg seit 2021 Asylsuchende aufzunehmen, die nach Verteilschlüssel den Gemeinden zugewiesen werden. Die Betreuung dieser Asylsuchenden geschieht gemäss Leistungsvereinbarung durch die regionalisierte Asylbetreuung der sozialen Dienste Vorderland. Die Zuweisung der Asylsuchenden berechnet sich nach Aufwand und Einwohnerzahl. Die gesamten Kosten im Asylwesen zu Lasten der Gemeinde Lutzenberg betragen insgesamt Fr. 118'400.00.

Angesichts der angespannten weltpolitischen Lage und der klimabedingten Veränderungen ist mit ansteigenden Zahlen zu rechnen.

6 Verkehr

Allgemeiner Unterhalt

Das langjährige Bauamtsehepaar Niederer wird per Ende September 2021 pensioniert. Diese beiden Stellen, sowie die des Kindergartenabwarts werden ab Herbst 2021 durch zwei Bauamtsmitarbeiter und einen Schulhauswart besetzt. Bisher fremd vergebene Arbeiten werden neu gemeindeintern durch das Bauamtspersonal ausgeführt.

Für den allgemeinen Unterhalt werden insgesamt Lohnkosten von Fr. 68'000.00 in den Voranschlag aufgenommen, mit welchen die Positionen Allgemeiner Unterhalt / Pflege der Strassenränder (Fr. 5'000.00), Geschwindigkeitsmessungen (Fr. 1'000.00), Strassen Randsanierungen (Fr. 5'000.00), Strassenreinigung (Fr. 15'000.00), Winterdienst (Fr. 30'000.00), Markierungen / Neusignalisation (Fr. 2'000.00) und öffentliche Beleuchtung Unterhalt (Fr. 10'000.00) abgegolten werden.

Strassenverkehr

Da durch den Stellenausbau bauamtsintern weniger Arbeiten fremd vergeben werden, müssen im Bauamt verschiedene Geräte ergänzt werden. Deshalb wird einmalig ein Betrag von zusätzlich Fr. 8'000.00 zu den üblichen Fr. 2'000.00 für den allgemeinen Unterhalt eingesetzt.

Privatstrassen / Wanderwege

Die beiden neuen Bauamtsmitarbeiter werden zudem den Unterhalt der Fuss- und Flurwege bewerkstelligen. Um aufgeschobene, nachhaltige Arbeiten an den Wegen auszuführen ist mit entsprechend erhöhten Kosten zu rechnen.

Für den allgemeinen Unterhalt werden Fr. 20'000.00 in den Voranschlag 2022 aufgenommen.

Für Gemeindebeiträge werden wie üblich Fr. 5'000.00 bereitgestellt.

Öffentlicher Verkehr

Die Beiträge an die Investitionen des öffentlichen Verkehrs betragen gesamthaft rund Fr. 40'450.00.

Die Gemeindeanteile zur Abgeltung der Kosten des öffentlichen Verkehrs von rund Fr. 85'100.00 sind im Vergleich zur Rechnung 2020 nur unwesentlich angestiegen.

Das Senioren- und Nacht-Taxi ist in der Bevölkerung sehr beliebt. Aufgrund Corona wurde es weniger stark genutzt. Es ist davon auszugehen, dass sich die Kosten im gleichen Rahmen halten werden. 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, wurde aufgrund der wiederkehrenden Defizite per Ende April 2021 eingestellt.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Wasserversorgung

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

Da im Jahr 2022 keine grösseren Leitungserneuerungen geplant sind – werden die Unterhaltsarbeiten an Werken und Leitungen forciert.

Unterhalt Leitungsnetz

In Lutzenberg und Wienacht werden für Fr. 80'000.00 Schieber ausgetauscht.

Qualitätssicherung

Um die Wasserqualität zu gewährleisten, muss im Fünfjahres-Rhythmus das gesamte Leitungsnetz gespült werden. Kostenpunkt pro Komplettspülung ca. Fr. 16'000.00.

Unterhalt Pumpwerke

Die Pumpen im Reservoir Haufen weisen vermehrt Störungsmeldungen auf. Aus diesem Grund muss im Jahr 2022 ein Ersatz in Höhe von Fr. 50'000.00 getätigt werden.

Abwasserbeseitigung Gemeinde

Aufgrund der Kanalinspektion GEP mit Kanal-TV-Aufnahmen, sind noch diverse Reparaturen ausstehend. Für diese Arbeiten werden Fr. 6'000.00 für den Unterhalt und Fr. 10'000.00 für die Sanierung der Leitungen im Voranschlag 2022 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 oder Haufen. Für diese Arbeiten werden Fr. 15'000.00 im Voranschlag 2022 aufgenommen.

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 2021 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 „Bewahren“ 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. 44'000.00.

8 Volkswirtschaft

Die Aufwendungen und Erträge bleiben gegenüber dem Voranschlag von 2021 im Wesentlichen praktisch unverändert.

Die Gewerbeschau in Wolfhalden wurde erneut verschoben. Auch die Gemeinde Lutzenberg wird sich zusammen mit Wolfhalden am Anlass präsentieren.

9 Finanzen und Steuern

Allgemeine Gemeindesteuern

Die Steuererträge 2022 basieren auf der Prognose der kantonalen Steuerverwaltung, welche bei den natürlichen Personen mit einer Steigerung von 1.0 % gegenüber dem mutmasslichen Ergebnis des Jahres 2021 rechnet. Der mutmassliche Ertrag für 2021 wird um rund 2.0% höher ausfallen als das Ergebnis von 2020.

Bei den juristischen Personen geht die Prognose für 2021 von einer Zunahme von rund 30% gegenüber 2020 aus. Für 2022 ist mit einer weiteren Erholung zu rechnen, was zu einer Steigerung des Ertrags von rund 4% gegenüber dem mutmasslichen Ergebnis von 2021 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 2022 ist gemäss Empfehlung des Kantons mit einer Verpflichtung von Fr. 60'000.00 zu rechnen.

Nachdem die Steuergesetzesrevisionen 2019 und 2020 angenommen wurde, wird die Gemeinde Lutzenberg im Jahr 2022 Abfederungsmassnahmen in der Höhe von Fr. 17'000.00 erhalten.

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.

Für die Leistungen dieser Arbeitsgruppe wurden Fr. 2'500.00 im Voranschlag 2022 aufgenommen.

Investitionsrechnung

Gemeindehaus 192; Abbruch altes Feuerwehrhäuschen,
Neubau Carport Fr. 90'000.00

Im Gemeindehaus Lutzenberg sind zwei grosse Wohnungen vermietet. Diese verfügen nur über Aussenparkplätze. Als Abschluss des Gesamtprojekts «Sanierung Gemeindehaus und neue Vorplatzgestaltung» sowie um die Attraktivität der Liegenschaft zu steigern soll anstelle des alten Feuerwehrhäuschens ein offener Carport mit Veloraum erbaut werden, damit auch gedeckte Parkplätze angeboten werden können. Das alte Feuerwehrhäuschen ist aus bautechnischen Gründen nicht mehr zulässig.

Schulhaus Gitzbüchel, Bankettsicherung Zufahrt Fr. 340'000.00

Infolge Hangrutsch wurde die Zufahrtsstrasse zum Schulhaus Gitzbüchel in Mitleidenchaft gezogen und beschädigt. Es droht ein gesamtes Abbrechen der Strasse. Aufgrund eines geologischen Gutachtens, basierend auf entsprechenden Sondagen, werden aufwändige Sanierungsarbeiten notwendig. Insbesondere Verankerungen und Nagelwände, Ortbetonbau, Zäune, Geländer und Leitschranken, sowie Belagsarbeiten schlagen massiv zu Buche.

Ortseingangstafeln Fr. 80'000.00

Zwei der acht bestehenden Ortseingangstafeln sollen durch neue, digitale Anzeigetafeln ersetzt werden. Pro Ortseingangstafel müssen wir mit ca. Fr. 40'000.00 rechnen.

Kombinierte Anlage Brenden Fr. 60'000.00

Die Holzfassade auf der Westseite ist stark verwittert und weist massive Wasserschäden auf. Die 34-jährige Holzschalung mit Deckleisten muss vollständig ersetzt werden.

Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Fr. 90'000.00
Durch diverse Ausbauten der Kantonsstrasse in Wienacht-Tobel, mit seitlichen Trottoirs wird die Anschaffung eines zusätzlichen Winterdienst-Fahrzeugs mit Schneepflug, Tellerstreuer und Schneefräse für den Ortsteil Wienacht-Tobel notwendig. Für diese Anschaffung werden Fr. 90'000.00 in das Budget 2022 aufgenommen.

Sanierung Bushaltestelle Brenden Fr. 57'500.00

Aufgrund einer Überprüfung des Tiefbauamtes AR muss die Bushaltestelle Brenden – Gitzbüchel behindertengerecht angepasst werden. Die Gesamtkosten für diese Sanierung belaufen sich auf Fr. 115'000.00. Diese Kosten teilen sich Kanton und Gemeinde hälftig.

Wasserversorgung

Leitungserneuerung

Quell-Leitungen Grub Fr. 60'000.00

Die Investitionen müssen im Zusammenhang mit VTM getätigt werden. (VTM = Verordnung über die Sicherstellung der Trinkwasserversorgung in schweren Mangellagen)

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 2022 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	-93.91 %
Selbstfinanzierungsgrad	-17.13 %
Zinsbelastungsanteil	0.19 %

Nettoschuld pro Einwohner	Fr. -3'539.49
Selbstfinanzierungsanteil	-1.86 %
Kapitaldienstanteil	4.73 %
Bruttoverschuldungsanteil	16.22 %
Investitionsanteil	9.65 %

Artengliederung		Voranschlag 2021	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
3	Aufwand	7'578'991.00	7'740'790.00	7'736'175.00	7'840'075.00	7'772'775.00	7'807'675.00	7'777'775.00
30	Personalaufwand	3'361'140.00	3'388'730.00	3'400'675.00	3'408'275.00	3'438'575.00	3'472'675.00	3'472'675.00
300	Behörden, Kommissionen	162'050.00	162'660.00	163'400.00	164'200.00	165'500.00	167'000.00	167'000.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'711'500.00	1'655'400.00	1'673'100.00	1'675'200.00	1'690'400.00	1'707'300.00	1'707'300.00
302	Löhne der Lehrkräfte	958'000.00	1'055'000.00	1'050'300.00	1'057'700.00	1'067'200.00	1'077'900.00	1'077'900.00
305	Arbeitgeberbeiträge	494'940.00	476'845.00	480'375.00	482'675.00	486'875.00	491'675.00	491'675.00
309	Übriger Personalaufwand	34'650.00	38'825.00	33'500.00	28'500.00	28'600.00	28'800.00	28'800.00
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'317'511.00	1'464'480.00	1'417'000.00	1'477'000.00	1'416'800.00	1'426'600.00	1'411'600.00
310	Material- und Warenaufwand	192'760.00	195'220.00	194'000.00	194'800.00	195'600.00	196'400.00	196'400.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	75'400.00	75'360.00	73'700.00	74'000.00	74'300.00	74'600.00	74'600.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	163'500.00	154'060.00	154'900.00	155'700.00	156'500.00	157'300.00	157'300.00
313	Dienstleistungen und Honorare	414'350.00	497'035.00	481'000.00	447'800.00	449'400.00	451'000.00	451'000.00
314	Baulicher Unterhalt	323'000.00	417'700.00	225'800.00	316'800.00	252'800.00	258'800.00	243'800.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	61'750.00	64'780.00	65'100.00	65'300.00	65'500.00	65'700.00	65'700.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'751.00	6'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00
317	Spesenentschädigungen	29'200.00	32'900.00	33'100.00	33'200.00	33'300.00	33'400.00	33'400.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00	4'500.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	46'300.00	16'725.00	8'700.00	8'700.00	8'700.00	8'700.00	8'700.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	241'700.00	266'900.00	321'800.00	331'800.00	300'400.00	287'400.00	278'400.00
330	Sachanlagen VV	241'700.00	266'900.00	321'800.00	331'800.00	300'400.00	287'400.00	278'400.00
34	Finanzaufwand	14'300.00	30'300.00	26'500.00	22'800.00	17'100.00	17'200.00	17'200.00
340	Zinsaufwand		13'500.00	9'600.00	5'800.00			
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	14'300.00	16'800.00	16'900.00	17'000.00	17'100.00	17'200.00	17'200.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'600.00	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	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00
36	Transferaufwand	2'483'040.00	2'452'080.00	2'481'900.00	2'511'900.00	2'511'600.00	2'515'500.00	2'509'600.00
360	Ertragsanteile an Dritte	8'700.00	8'800.00	8'800.00	8'800.00	8'800.00	8'800.00	8'800.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	866'900.00	867'700.00	872'100.00	876'500.00	881'000.00	885'500.00	885'500.00

Gemeinde Lutzenberg

Finanzplan 2023 - 2027

Artengliederung		Voranschlag 2021	Voranschlag 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027
362	Finanz- und Lastenausgleich	50'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'496'940.00	1'457'780.00	1'464'700.00	1'471'500.00	1'478'300.00	1'485'100.00	1'485'100.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	60'500.00	57'800.00	76'300.00	95'100.00	83'500.00	76'100.00	70'200.00
39	Interne Verrechnungen	155'700.00	132'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00
391	Dienstleistungen	77'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00	82'700.00
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	78'000.00	50'000.00					
4	Ertrag	-7'259'385.00	-7'281'355.00	-7'340'460.00	-7'457'560.00	-7'576'260.00	-7'681'760.00	-7'681'760.00
40	Fiskalertrag	-4'217'700.00	-4'585'600.00	-4'677'700.00	-4'784'100.00	-4'893'200.00	-4'983'100.00	-4'983'100.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-3'656'400.00	-3'856'000.00	-3'940'900.00	-4'039'500.00	-4'140'600.00	-4'223'400.00	-4'223'400.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	-178'300.00	-198'100.00	-202'500.00	-207'500.00	-212'700.00	-217'000.00	-217'000.00
402	Übrige Direkte Steuern	-372'000.00	-520'000.00	-522'700.00	-525'400.00	-528'100.00	-530'800.00	-530'800.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-11'000.00	-11'500.00	-11'600.00	-11'700.00	-11'800.00	-11'900.00	-11'900.00
42	Entgelte	-2'257'540.00	-1'933'760.00	-1'948'060.00	-1'961'260.00	-1'974'360.00	-1'987'460.00	-1'987'460.00
420	Ersatzabgaben	-94'100.00	-98'100.00	-98'600.00	-99'100.00	-99'600.00	-100'100.00	-100'100.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-115'000.00	-141'200.00	-141'900.00	-142'600.00	-143'300.00	-144'000.00	-144'000.00
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-1'236'400.00	-900'500.00	-905'000.00	-909'500.00	-914'000.00	-918'500.00	-918'500.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-508'400.00	-513'700.00	-516'400.00	-519'100.00	-521'800.00	-524'500.00	-524'500.00
425	Erlös aus Verkäufen	-272'040.00	-272'240.00	-277'940.00	-282'640.00	-287'240.00	-291'840.00	-291'840.00
426	Rückerstattungen	-9'100.00	-8'020.00	-8'220.00	-8'320.00	-8'420.00	-8'520.00	-8'520.00
429	Übrige Entgelte	-22'500.00						
43	Verschiedene Erträge	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
439	Übriger Ertrag	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
44	Finanzertrag	-136'295.00	-128'655.00	-137'700.00	-137'700.00	-137'700.00	-137'700.00	-137'700.00
443	Liegenschaftenertrag FV	-19'920.00	-10'730.00	-19'800.00	-19'800.00	-19'800.00	-19'800.00	-19'800.00
447	Liegenschaftenertrag VV	-116'375.00	-117'925.00	-117'900.00	-117'900.00	-117'900.00	-117'900.00	-117'900.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-4'500.00	-4'050.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-4'500.00	-4'050.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00	-4'100.00
46	Transferertrag	-485'650.00	-494'590.00	-488'200.00	-485'700.00	-482'200.00	-484'700.00	-484'700.00

Artengliederung		Voranschlag	Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
460	Ertragsanteile	-128'200.00	-123'700.00	-124'300.00	-124'900.00	-125'500.00	-126'100.00	-126'100.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-11'900.00	-12'000.00	-12'100.00	-12'200.00	-12'300.00	-12'400.00	-12'400.00
462	Finanz- und Lastenausgleich	-23'000.00	-17'000.00	-11'000.00	-6'000.00			
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-319'550.00	-339'890.00	-338'800.00	-340'600.00	-342'400.00	-344'200.00	-344'200.00
469	Verschiedener Transferertrag	-3'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
49	Interne Verrechnungen	-155'700.00	-132'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00
491	Dienstleistungen	-77'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00	-82'700.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-78'000.00	-50'000.00					
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-42'476.00	-110'500.00	295.00	-84'005.00	-16'905.00	-10'805.00	-8'805.00
90	Abschluss	-42'476.00	-110'500.00	295.00	-84'005.00	-16'905.00	-10'805.00	-8'805.00
901	Spezialfinanzierung / Fonds	-42'476.00	-110'500.00	295.00	-84'005.00	-16'905.00	-10'805.00	-8'805.00
Gesamtergebnis		277'130.00	348'935.00	396'010.00	298'510.00	179'610.00	115'110.00	87'210.00

