

Lutzenberg

**Voranschlag 2022**  
**Aufgaben- und Finanzplan 2023 - 2025**



# Inhaltsverzeichnis

---

1	Finanzielle Ausgangslage .....	4
2	Zusammenfassung.....	5
3	Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP .....	6
3.1	Voranschlag .....	6
3.1.1	Kommentar zum Voranschlag 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG).....	6
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2022 .....	6
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) .....	6
3.2	Aufgaben- und Finanzplan.....	8
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage.....	8
3.2.2	Legislaturziele .....	8
3.2.3	Finanzpolitische Ziele.....	8
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen.....	9
3.3	Ergebnis .....	9
3.3.1	Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis.....	9
3.3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.....	10
3.4	Investitionen .....	16
3.4.1	Investitionsrechnung .....	16
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung .....	16
3.5	Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung.....	17
3.6	Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung .....	18
3.7	Finanzkennzahlen/Erläuterung .....	19
3.8	Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite.....	19
3.9	Risiken im Aufgaben- und Finanzplan .....	20
3.9.1	Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken .....	20
3.9.2	Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung) .....	20
3.9.3	Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken.....	20
4	Planung der Hauptaufgaben .....	21
4.0	Allgemeine Verwaltung.....	21
4.1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung .....	25
4.2	Bildung .....	28
4.3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche .....	32
4.4	Gesundheit .....	35
4.5	Soziale Sicherheit.....	39
4.6	Verkehr.....	42
4.7	Umweltschutz und Raumordnung.....	45

4.8 Volkswirtschaft.....	49
4.9 Finanzen und Steuern .....	52
5 Stellenspiegel.....	55
6 Investitionsliste.....	55

Artikel 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, bGS 612.0) sieht vor, den Bericht zum Budget und zum Finanzplan neu in einem so genannten Aufgaben- und Finanzplan (AFP) zusammenzufassen. Dabei wird der AFP im Sinne einer rollierenden Planung jährlich in verschiedenen Schritten überarbeitet. Das Ziel des AFP's ist es, die Gemeindeaufgaben mit ihren rechtlichen Grundlagen, die zum Erfüllen der Aufgaben notwendigen Leistungen sowie die aus den Leistungen angestrebten Wirkungen in einem Gesamtzusammenhang mit den Finanzen und den personellen Ressourcen zu stellen. Der AFP wird der Öffentlichkeit zur Kenntnis gebracht.

Artikel 11 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) regelt den Voranschlag. Mit dem Voranschlag werden die Leistungen des Gemeinwesens und deren Finanzierung für ein Kalenderjahr festgelegt. Gemäss Artikel 15 Abs. 3 lit. e des Gemeindegesetzes (GG) beschliessen die Stimmbürger über Voranschlag und Steuerfuss.

Im vorliegenden Bericht sind sowohl Aufgaben- und Finanzplan (AFP) wie auch der Voranschlag dargestellt.

## 1 Finanzielle Ausgangslage

Im Folgenden werden die Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung sowie die Geldflussrechnung dargestellt.

### Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Ordentlicher Aufwand	7'269	7'423	7'608	7'653	7'757	7'690
Ordentlicher Ertrag	7'668	7'104	7'149	7'258	7'375	7'494
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>399</b>	<b>-320</b>	<b>-459</b>	<b>-396</b>	<b>-383</b>	<b>-197</b>
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	--
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	-75	42	111	0	84	17
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>324</b>	<b>-277</b>	<b>-349</b>	<b>-396</b>	<b>-299</b>	<b>-180</b>

Im Jahr 2022 ist ein Gesamtergebnis in Höhe von -348'935 Franken geplant.

Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von -277'130 Franken einer Veränderung in Höhe von -71'805 Franken.

Bis ins Planjahr 2025 ist weiterhin mit Defiziten zu rechnen, welche aus dem Eigenkapitalbestand gedeckt werden können.

Aufgrund der Volksabstimmung vom 28.11.2021 wird der AFP im Hinblick auf den Volksscheid überarbeitet.

Im Jahr 2022 sind Nettoinvestitionen in Höhe von -777'500 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von -2'183'000 Franken einer Veränderung in Höhe von 1'405'500 Franken.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Investitionsausgaben	1'329	2'225	778	850	460	220
Investitionseinnahmen	19	42	--	--	--	--
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-1'309</b>	<b>-2'183</b>	<b>-778</b>	<b>-850</b>	<b>-460</b>	<b>-220</b>

Im Jahr 2022 wird mit einem Finanzierungsbetrag in Höhe von -769'784 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von -3'388'327 Franken einer Veränderung in Höhe von 2'618'543 Franken.

### Finanzierung und Geldfluss (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	645	-304	8	4'256	44	187
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-1'309	-3'084	-778	-850	-460	-220
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)</b>	<b>-664</b>	<b>-3'388</b>	<b>-770</b>	<b>3'406</b>	<b>-416</b>	<b>-33</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-37	-37	-37	1'759	416	33
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-701</b>	<b>-3'425</b>	<b>-807</b>	<b>5'164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Kennzahlen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoverschuldungsquotient	-93.91	-121.30	-98.03	-15.10	-6.08	-5.28
Selbstfinanzierungsgrad	50.48	-0.75	-17.13	0.46	9.97	85.86
Zinsbelastungsanteil	--	--	0.19	0.13	0.08	--

## 2 Zusammenfassung

Die Finanzlage der Gemeinde Lutzenberg darf als gesund bezeichnet werden. Bei den Kennzahlen widerspiegelt sich diese Aussage. Die Gemeinde Lutzenberg weist in der gesamten Planungsperiode ein deutliches Nettovermögen aus. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt immer noch deutlich über dem anzustrebenden Wert von 100 % und ist abhängig vom Investitionsbedarf. Bei tiefen Investitionen resultiert ein höherer Selbstfinanzierungsgrad.

Das Ziel der Investitionsausgaben basiert auf den heute bekannten Fakten. Neue Ideen wurden in der Zwischenzeit entwickelt und werden in der Überarbeitung im 2022 ihren Niederschlag finden. Ziel ist es, die Investitionsausgaben zu erhöhen.

## **3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP**

### **3.1 Voranschlag**

#### **3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)**

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2022 weist einen Aufwandüberschuss von 348'935 Franken aus. Auf operativer Stufe der Erfolgsrechnung wird ein Defizit von 459'435 Franken budgetiert. Für das kommende Jahr sind Nettoinvestitionen von 777'500 Franken geplant.

Die wesentlichen Gründe für die Abweichung gegenüber dem Finanzplan aus dem Jahre 2021, der für 2022 ein Defizit von 414'365 Franken vorsah sind neben den voraussichtlichen Mehreinnahmen bei den Fiskalerträgen, Mehrkosten im Personalaufwand und beim baulichen Unterhalt.

Mindererträge sind auch bei den Engelen zu erwarten, was zur Hauptsache mit der Unterbelegung im Seniorenwohnheim begründet ist. Diese Auswirkung wird aufgrund des Abstimmungsergebnisses vom 28.11.2021 konkretisiert.

#### **3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2022**

##### **3.1.2.1 Antrag**

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 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.

##### **3.1.2.2 Abstimmungsfrage**

Der Voranschlag 2022 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

**Wollen Sie dem Voranschlag 2022 bei Erhebung von 3.6 Einheiten Gemeindesteuern für natürliche Personen zustimmen?**

#### **3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG)**

Der Voranschlag beruht auf den Grundsätzen des Finanzhaushaltsgesetzes des Kantons Appenzell Ausserrhoden.

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

##### **Elemente des Voranschlages**

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlages: 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 kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

Im Anhang sind diejenigen zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis des Voranschlags und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind. Die Angaben des Anhanges sind in den folgenden Kapiteln 3.2 bis 3.8 enthalten.

### **Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze**

Als Ertrag gilt der gesamte Wertzuwachs innerhalb einer bestimmten Periode. Alle Erträge werden in der 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.

### **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 Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert 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 Aktivierungsgrenze beträgt CHF 50'000; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

<b>Anlageklasse</b>	<b>Nutzungsdauer in Jahren</b>
Grundstücke nicht überbaut	keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Strassen	50 Jahre
Kanalbauten	60 Jahre
Brücken	60 Jahre
Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	5 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig 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.

## **3.2 Aufgaben- und Finanzplan**

### **3.2.1 Einleitung/Ausgangslage**

Nach Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG; bGS 612.0) ist der Aufgaben- und Finanzplan (AFP) ein zentrales Element für die mittelfristige Steuerung der Gemeinde. Der bisherige Finanzplan wird ergänzt um die inhaltliche Darstellung der Aufgaben. Ziel des AFP ist es somit, Finanzen und Leistungen mittelfristig zu steuern. Dies bedeutet eine intensive Auseinandersetzung mit den Hauptaufgaben und den Zielen der Gemeinde.

### **3.2.2 Legislaturziele**

Der Gemeinderat hat sich an zwei Workshop-Tagen im 2019 intensiv mit der Gemeinde selbst sowie deren Entwicklung auseinandergesetzt und Leitziele formuliert. Die erarbeiteten Ideen sollen nicht nur die vier Jahre zwischen zwei Gesamterneuerungswahlen abstecken, sondern eine bis ins Jahr 2035 verlängerte Perspektive abbilden. Dabei wurden fünf Handlungsfelder festgelegt: Wohnen, Freizeit, Schule, Verkehr, Behörden und Verwaltung. Diese Handlungsfelder sollen über viele Jahre ihre Wirkung entfalten.

Die Mitwirkung der Bevölkerung im März 2020 war jedoch aufgrund der pandemischen Entwicklung rund um das Corona-Virus sowie der behördlich erlassenen Massnahmen nicht möglich und hat diesen Prozess unterbrochen. Diese hat dazu geführt, dass die in die Zukunft ausgerichtete Strategie nicht auf das Ende des Amtsjahres 2019/2020 abgeschlossen werden konnte. Diese Arbeiten werden nach dem Rücktritt von zwei Ratsmitgliedern vom Gemeinderat in der neuen Zusammensetzung aufgenommen, sobald die Situation dies ermöglicht. Dieser Prozess ist nun auf 2022 geplant und startet mit der FIKO Sitzung im Februar.

### **3.2.3 Finanzpolitische Ziele**

Gemäss Artikel 22 des Finanzhaushaltsgesetzes legt der Gemeinderat finanzpolitische Zielgrössen für die Beurteilung der Finanzlage und eine gesunde Entwicklung des Haushaltes fest.

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. Diese Zielgrösse wurde im Budget bewusst für einen kurzen Zeitraum überschritten.
- 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.

### 3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen

Die folgenden Planungsannahmen wurden in dem weiteren Bericht zur Planung herangezogen.

#### Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	1.70	3.30	1.90	1.70	1.70	1.60--
Generelle Teuerung	0.60	0.20	0.50	0.70	1.00	0.50--
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.60--

#### Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Entwicklung Personalteuerung	1.50	0.40	0.50	0.50	0.50	0.50
Entwicklung Einwohnerzahl	1'270	1'280	1'310	1'315	1'320	1'325
Steuerfuss	3.70	3.60	3.60	3.60	3.60	3.60

### 3.3 Ergebnis

#### 3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>7'247</b>	<b>7'409</b>	<b>7'578</b>	<b>7'627</b>	<b>7'735</b>	<b>7'673</b>
30 - Personalaufwand	3'267	3'361	3'389	3'401	3'408	3'439
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'351	1'318	1'464	1'417	1'477	1'417
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	236	242	267	322	332	300
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	20	6	6	6	6	6
36 - Transferaufwand	2'374	2'483	2'452	2'482	2'512	2'512
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>7'530</b>	<b>6'967</b>	<b>7'020</b>	<b>7'120</b>	<b>7'237</b>	<b>7'356</b>
40 - Fiskalertrag	4'787	4'218	4'586	4'678	4'784	4'893
42 - Entgelte	2'184	2'258	1'934	1'948	1'961	1'974
43 - Verschiedene Erträge	23	2	2	2	2	2
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	47	5	4	4	4	4
46 - Transferertrag	490	486	495	488	486	482
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>283</b>	<b>-442</b>	<b>-558</b>	<b>-507</b>	<b>-497</b>	<b>-317</b>
34 - Finanzaufwand	21	14	30	27	23	17
44 - Finanzertrag	137	136	129	138	138	138
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>116</b>	<b>122</b>	<b>98</b>	<b>111</b>	<b>115</b>	<b>121</b>

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>399</b>	<b>-320</b>	<b>-459</b>	<b>-396</b>	<b>-383</b>	<b>-197</b>
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-75	42	111	0	84	17
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>-75</b>	<b>42</b>	<b>111</b>	<b>0</b>	<b>84</b>	<b>17</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>324</b>	<b>-277</b>	<b>-349</b>	<b>-396</b>	<b>-299</b>	<b>-180</b>

### 3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### 3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

##### Fiskalertrag (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>40 - Fiskalertrag</b>	<b>4'787</b>	<b>4'218</b>	<b>4'586</b>	<b>4'678</b>	<b>4'784</b>	<b>4'893</b>
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	3'797	3'656	3'856	3'941	4'040	4'141
401 - Direkte Steuern juristische Personen	144	178	198	203	208	213
402 - übrige Direkte Steuern	834	372	520	523	525	528
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	373	188	300	302	303	305
4023 - davon Handänderungssteuern	453	164	210	211	212	213
4024 - davon Erbschaftssteuern	8	20	10	10	10	10
403 - Besitz und Aufwandsteuern	12	11	12	12	12	12

##### Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum Steuern NP in %	-0.43	-3.71	5.46	2.20	2.50	2.50
Wachstum Steuern JP in %	-29.54	24.20	11.10	2.22	2.47	2.51

##### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Fiskalertrag in Höhe von 4'585'600 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von 4'217'700 Franken einer Veränderung in Höhe von 367'900 Franken. Daher rechtfertigt sich eine Reduktion der Steuereinheiten, (welche bereits berücksichtigt ist) zumal in den vergangenen Jahren die budgetierten Fiskalerträge gemäss Vorgaben der kantonalen Finanzverwaltung in Lutzenberg regelmässig übertroffen wurden.

Nachdem das Seniorenwohnheim ausgelagert ist, wird eine Reduktion der Steuereinheit erneut zur Debatte stehen.

## **Erläuterungen zum Steuerfuss**

Die Steuererträge 2022 basieren auf einer 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.

## **Erläuterungen zum AFP**

Die Prognosen orientieren sich an den Vorgaben der kantonalen Steuerverwaltung. Für 2023 wird eine Zunahme von 2.2% prognostiziert. Die Steigerung im 2024 wird mit 1.7% etwas tiefer ausfallen, da noch eine Steuergesetzesrevision ansteht. Im 2025 wird mit einer Zunahme von 2.5% gerechnet.

Bei den Grundstückgewinnsteuern, Handänderungssteuern und Erbschaftssteuern wird auf einen Durchschnittswert der jeweils vergangenen fünf Jahre basiert, wobei diese Erträge starken Schwankungen unterworfen sind und dementsprechend schwer abschätzbar sind.

### 3.3.2.2 Transferertrag

#### Transferertrag (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>46 - Transferertrag</b>	<b>490</b>	<b>486</b>	<b>495</b>	<b>488</b>	<b>486</b>	<b>482</b>
460 - Ertragsanteile	120	128	124	124	125	126
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	14	12	12	12	12	12
462 - Finanz- und Lastenausgleich	--	23	17	11	6	--
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	354	320	340	339	341	342
469 - Verschiedener Transferertrag	1	3	2	2	2	2

#### Kennzahlen Transferertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferertrag	-1.43	-0.79	1.84	-1.29	-0.51	-0.72

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Transferertrag in Höhe von 494'590 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von 485'650 Franken einer Veränderung in Höhe von 8'940 Franken.

#### Erläuterungen zum AFP

In den nächsten Jahren wird ein leichter Anstieg prognostiziert. Ausschlaggebende Faktoren sind z.B. die variierende Höhe des Beitrags in den kantonalen Finanzausgleich, der Zuzug oder Wegzug von Unternehmungen.

Die Erträge der Position 462 betreffen die Abfederungsmassnahmen zu den Revisionen des Steuergesetzes 2019 und 2020.

### 3.3.2.3 Personalaufwand

#### Personalaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>30 - Personalaufwand</b>	<b>3'267</b>	<b>3'361</b>	<b>3'389</b>	<b>3'401</b>	<b>3'408</b>	<b>3'439</b>
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	152	162	163	163	164	166
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'691	1'712	1'655	1'673	1'675	1'690
302 - Löhne der Lehrpersonen	928	958	1'055	1'050	1'058	1'067
305 - Arbeitgeberbeiträge	472	495	477	480	483	487
309 - Übriger Personalaufwand	24	35	39	34	29	29

#### Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Personalaufwand	4.45	2.88	0.82	0.35	0.22	0.89
<i>davon für Lohnmassnahmen und Anerkennungsprämien</i>	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Die Lohnkosten in der Primarstufe erhöhen sich infolge der Aufstockung des Stellenplans aufgrund steigender Anzahl Lernender.

Der Mehraufwand beim baulichen Unterhalt entsteht durch dringliche Unterhalts- und Renovationsarbeiten u.a. am Schulhaus Gitzbüchel und in der Wasserversorgung.

#### Erläuterungen zum AFP

Der Personalaufwand orientiert sich in der Verwaltung an den Vorgaben der kantonalen Verwaltung von Appenzell Ausserrhoden. Bei den Lehrkräften orientiert sich der Personalaufwand am Besoldungsreglement des Kantons Appenzell Ausserrhoden.

Die Wissensvermittlung unserer Kinder und Jugendlichen bindet – je nach Jahrgang – mehr oder weniger Personalressourcen.

Die momentanen Diskussionen zur Zusammenlegung von Verwaltungszweigen im Vorderland, aber auch der Vorstoss des Regierungsrates zu Gemeindefusionen finden in diesem AFP noch keine Abbildung.

### 3.3.2.4 Sachaufwand

#### Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'351</b>	<b>1'318</b>	<b>1'464</b>	<b>1'417</b>	<b>1'477</b>	<b>1'417</b>
310 - Material und Warenaufwand	187	193	195	194	195	196
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	91	75	75	74	74	74
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	154	164	154	155	156	157
313 - Dienstleistungen und Honorare	433	414	497	481	448	449
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	233	323	418	226	317	253
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	59	62	65	65	65	66
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	3	7	6	176	176	176
317 - Spesenentschädigung	14	29	33	33	33	33
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	142	5	5	5	5	5
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	33	46	17	9	9	9

#### Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Sachaufwand	-12.02	-2.44	11.16	-3.24	4.23	-4.08
davon <i>Teuerung Informatikkosten</i>	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Beim Oberschulhaus Gitzbüchel 189 sind die Hauseingangstüren beim Haupteingang und beim Hintereingang 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.

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

#### Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan werden in den Jahren 2023 - 2025 in etwa gleich viele Finanzmittel eingeplant. Mit diesem Aufwand können die Infrastrukturanlagen werterhaltend sicherstellt werden.

### 3.3.2.5 Transferaufwand

#### Transferaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>36 - Transferaufwand</b>	<b>2'374</b>	<b>2'483</b>	<b>2'452</b>	<b>2'482</b>	<b>2'512</b>	<b>2'512</b>
360 - Ertragsanteile an Dritte	9	9	9	9	9	9
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	826	867	868	872	877	881
362 - Finanz- und Lastenausgleich	51	50	60	60	60	60
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'435	1'497	1'458	1'465	1'472	1'478
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	53	61	58	76	95	84

#### Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferaufwand	-1.37	4.59	-1.25	1.22	1.21	-0.01

#### Erläuterungen zum Voranschlag

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.

Weiter spielen die Beiträge der Gemeinde Lutzenberg an die Oberstufen der umliegenden Gemeinden eine wichtige Rolle.

#### Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan werden der Finanz- und Lastenausgleich etwas höher prognostiziert. Der kantonale Finanzausgleich wird in den nächsten Jahren überarbeitet und neu gestaltet. Wann dieser in Kraft gesetzt wird und wie die Auswirkungen für die Gemeinde Lutzenberg aussehen, ist im Moment noch nicht bekannt.

Massgebend für Veränderungen sind auch die mit anderen Gemeinden eingegangenen Kooperationen resp. die Mitgliedschaft zu Zweckverbänden (z.B. ARA Altenrhein, Abfallentsorgung A-Region). Aber auch Zahlungen an den Kanton, Institutionen, Organisationen, Verbände oder an weitere Dritte. Die Hauptursachen für die Kostenentwicklung entstehen im Asylbereich, in der Bildung sowie durch die Ergänzungsleistungen der AHV.

### 3.3.2.6 Weitere neue Positionen im Voranschlag

keine

## 3.4 Investitionen

### 3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>1'329</b>	<b>2'225</b>	<b>778</b>	<b>850</b>	<b>460</b>	<b>220</b>
50 - Sachanlagen	1'214	877	720	850	460	220
56 - Eigene Investitionsbeiträge	115	1'348	58	--	--	--
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>19</b>	<b>42</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	19	42	--	--	--	--
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>-1'309</b>	<b>-2'183</b>	<b>-778</b>	<b>-850</b>	<b>-460</b>	<b>-220</b>

### 3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Gemeindehaus Sanierung Fassade: 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 wurden Fr. 345'000.00 in das Budget 2021 aufgenommen. Die Ausführung der Arbeiten hat sich verzögert und wird erst im 2022 erfolgen.

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. Kosten: Fr. 90'000.00

Infolge Hangrutsch wurde die Zufahrtsstrasse zum Schulhaus Gitzbüchel in Mitleidenschaft 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. Kosten: Fr. 340'000.00

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

Die Holzfassade auf der Westseite der kombinierten Anlage Brenden ist stark verwittert und weist massive Wasserschäden auf. Die 34-jährige Holzschalung mit Deckleisten muss vollständig ersetzt werden. Kosten: Fr. 60'000.00

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.

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. Kosten Fr. 57'500.00

Die Wasserversorgung plant die Quell-Leitungen Grub zu sanieren. Die Investitionen müssen im Zusammenhang mit VTM getätigt werden. (VTM = Verordnung über die Sicherstellung der Trinkwasserversorgung in schweren Mangellagen). Kosten: Fr. 60'000.00

### Erläuterungen zum AFP

Die wesentlichsten Positionen im FP 2023 bis 2025 der Investitionsrechnung sind:

Gemeindehaus Gitzbüchel: Dachsanierung

Feuerwehrdepot Wienacht: Ein ortsbauliches Konzept ist in Bearbeitung. Falls das Gebäude erhalten bleibt, wird der Einbau einer Gasheizung notwendig.

Schlauchhäuschen Wienacht: Sanierung Gebäudehülle, Reparaturen und Erhalt.

Schulhaus/Turnhalle Gitzbüchel: Ersatz Fenster in Schulzimmer und Gruppenräumen.

Wasserversorgung: Ersatz Reservoir Tolen und Sanierung Brunnenstube Nr. 32, Unterlindenberg, sowie der die Sanierung der Hauptleitung Tolen - Schulhaus Tanne und Brenden - Engalgass

Schützenhaus Gitzbüchel: Erneuerung Innenausbau mit Ersatz der Küche und Apparate.

Die Details werden im Aufgabenbereich kommentiert.

### 3.5 Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung

(in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (+) Gewinn / (-) Reinverlust	324	-277	-349	-396	-299	-180
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain</b>	<b>645</b>	<b>-304</b>	<b>8</b>	<b>4'256</b>	<b>44</b>	<b>187</b>
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	19	42	--	--	--	--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-1'329	-2'225	-778	-850	-460	-220
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-1'309</b>	<b>-2'183</b>	<b>-778</b>	<b>-850</b>	<b>-460</b>	<b>-220</b>
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0	-901	0	0	0	0

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-1'309</b>	<b>-3'084</b>	<b>-778</b>	<b>-850</b>	<b>-460</b>	<b>-220</b>
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)</b>	<b>-664</b>	<b>-3'388</b>	<b>-770</b>	<b>3'406</b>	<b>-416</b>	<b>-33</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-37	-37	-37	1'759	416	33
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-701</b>	<b>-3'425</b>	<b>-807</b>	<b>5'164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Die Geldflussrechnung zeigt die Herkunft und die Verwendung der Geldmittel auf und wird unterteilt in Geldflüsse aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit.

Die Geldflussrechnung ist wichtig, damit die Finanzierungstätigkeit und der Finanzierungsbedarf einzeln analysiert und kommuniziert werden können. Mit einer gestuft dargestellten Geldflussrechnung können sie zusätzlich über die betrieblichen, die investitionsbedingten und die finanzierungsbezogenen Vorgänge detailliert orientiert werden.

Im Jahr 2022 ist ein betrieblicher Cash-Flow / Drain von 7'716 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von -304'327 Franken einer Veränderung in Höhe von 312'043 Franken.

### 3.6 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung

#### Nettoschulden I + II (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Nettoschuld I</b>	<b>-4'495</b>	<b>-5'116</b>	<b>-4'495</b>	<b>-706</b>	<b>-291</b>	<b>-258</b>
Fremdkapital	1'595	1'872	1'595	3'811	4'226	4'259
Finanzvermögen	6'090	6'988	6'090	4'517	4'517	4'517
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
<b>Nettoschuld II</b>	<b>-4'521</b>	<b>-2'283</b>	<b>-2'276</b>	<b>-2'894</b>	<b>-2'435</b>	<b>-2'360</b>
Verwaltungsvermögen	8'316	10'156	10'562	9'096	9'171	9'050
Darlehen und Beteiligungen	26	26	26	26	26	26
Passivierte Investitionsbeiträge (2068) - Untergliederung Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	12'811	12'412	12'811	11'963	11'580	11'384
<i>davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</i>	<i>5'917</i>	<i>5'594</i>	<i>5'917</i>	<i>5'172</i>	<i>4'874</i>	<i>4'694</i>

Die Nettoschulden I zeigen, welcher Teil des Fremdkapitals nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist.

Die Nettoschulden II zeigen denjenigen Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens, der nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist. Lutzenberg verfügt weiterhin über ein Nettovermögen.

### 3.7 Finanzkennzahlen/Erläuterung

#### Kennzahlen erster Priorität

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoverschuldungsquotient	-93.91	-121.30	-98.03	-15.10	-6.08	-5.28
Selbstfinanzierungsgrad	50.48	-0.75	-17.13	0.46	9.97	85.86
Zinsbelastungsanteil	--	--	0.19	0.13	0.08	--

Der Nettoverschuldungsquotient sagt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Werte bis 100 % werden als gut, Werte zwischen 100 % und 150 % als genügend bezeichnet. Ein negativer Wert bedeutet, dass ein Nettovermögen an Stelle einer Nettoschuld vorhanden ist.

Mit der Berechnung des Selbstfinanzierungsgrades lässt sich feststellen, welchen Anteil der Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Mittelfristig ist ein Wert von 100 % anzustreben.

Zielgrösse Gemeinderat Lutzenberg: durchschnittlich 80 %. Der Wert ist im Wesentlichen von der Investitionstätigkeit abhängig.

Der Zinsbelastungsanteil gibt an, welcher Anteil des verfügbaren Einkommens durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum, wobei ein Zinsbelastungsanteil bis 4 % als gut gilt. Zielgrösse Gemeinderat Lutzenberg: max. 2 %. Der Zinsbelastungsanteil liegt vor allem aufgrund der aktuell sehr tiefen Zinsen am Geld- und Kapitalmarkt weiterhin sehr tief.

#### Kennzahlen zweiter Priorität

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	-3'539.49	-3'996.87	-3'431.42	-537.25	-220.36	-194.91
Selbstfinanzierungsanteil	8.62	-0.23	-1.86	0.05	0.62	2.52
Kapitaldienstanteil	3.78	4.25	4.73	5.62	5.87	5.12
Bruttoverschuldungsanteil	16.22	19.07	17.40	47.89	52.77	52.37
Investitionsanteil	16.02	23.82	9.65	10.49	5.91	2.93

Diese Kennzahlen sind nur mit der Jahresrechnung zu publizieren. In der Aufgaben- und Finanzplanung werden sie jedoch trotzdem geführt. Hier stehen insbesondere das Nettovermögen und der Investitionsanteil hervor. Der tiefe Selbstfinanzierungsanteil basiert auf den beschlossenen sowie geplanten Investitionen.

### 3.8 Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite

Die Gemeinde Lutzenberg nimmt aktuell keinen Verpflichtungskredit in Anspruch.

Gebundene Ausgaben fallen gemäss Art. 88 Kantonsverfassung und Art. 19 Gemeindegesetz immer in die Kompetenz der Exekutive. Ein Verpflichtungskredit kann nur für neue Ausgaben gesprochen werden.

### 3.9 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan

#### 3.9.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
1	Wirtschaftskrise	Aufgrund einer anhaltenden Wirtschaftskrise, sinkende Einkommen, sinkende Steuereinnahmen, steigende Sozialleistungen	Mittel	2	1

#### 3.9.2 Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung)

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
2	Änderung Finanzausgleichsgesetz	Aufgrund Revision Finanzausgleichsgesetz stehen weniger Mittel zur Verfügung	Mittel	2	1
3	Änderung Steuervorlage	Die neue Steuervorlage des Bundes (SV17) in Kombination mit der kantonalen Umsetzung (StG Rev 2020) führt zu einem Verlust der Standortattraktivität für juristische Personen. Mögliche Folgen: Wegzug von Firmen; höhere Arbeitslosigkeit	Mittel	2	3

#### 3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
4	Bevölkerungswachstum	Die Gemeinden stellen sicher, dass durch Zonen- und Erschliessungsplanungen genügend Gewerbe- und Wohnraum zur Verfügung steht. Mögliche Folgen: Steuerwachstum unter 3%.	Hoch	2	3

## 4 Planung der Hauptaufgaben

### Überblick über die Hauptaufgaben (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-769	-746	-756	-818	-881	-836
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-9	-16	-10	-13	-13	-13
2 - BILDUNG	-2'288	-2'384	-2'479	-2'418	-2'366	-2'391
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-57	-69	-72	-72	-72	-83
4 - GESUNDHEIT	-315	-163	-425	-546	-549	-554
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-536	-604	-615	-619	-622	-625
6 - VERKEHR	-224	-376	-357	-389	-414	-406
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-41	-80	-116	-110	-76	-75
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-29	-36	-37	-29	-29	-29
9 - FINANZEN UND STEUERN	4'591	4'197	4'520	4'619	4'724	4'832
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>324</b>	<b>-277</b>	<b>-349</b>	<b>-396</b>	<b>-299</b>	<b>-180</b>

### 4.0 Allgemeine Verwaltung

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'165</b>	<b>1'099</b>	<b>1'108</b>	<b>1'121</b>	<b>1'184</b>	<b>1'140</b>
30 - Personalaufwand	647	643	600	619	607	613
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	304	241	284	267	308	288
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	52	43	54	87	56
34 - Finanzaufwand	0	--	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	132	133	146	147	147	148
39 - Interne Verrechnungen	29	30	35	35	35	35
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>396</b>	<b>353</b>	<b>352</b>	<b>302</b>	<b>303</b>	<b>304</b>
42 - Entgelte	158	115	141	142	143	143
44 - Finanzertrag	112	112	113	113	113	113
46 - Transferertrag	2	2	2	2	2	2
49 - Interne Verrechnungen	124	124	96	46	46	46
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-769</b>	<b>-746</b>	<b>-756</b>	<b>-818</b>	<b>-881</b>	<b>-836</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-73	-136	-90

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
0	Die Aufwände sollten sich im bisherigen Rahmen bewegen.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-13	-345	-150	-190	--	-60

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
29	Gemeindehaus Gitzbüchel (Abbruch alter Feuerwehrhaus, Ersatzbau Carport)
29	Feuerwehrdepot Wienacht (Umnutzung - Sanierung - Abbruch/Neubau / Studien sind in Bearbeitung)
29	Schulhaus Tanne (Umnutzung - Sanierung - Verkauf sind mögliche Optionen; Studien werden zu gegebener Zeit erarbeitet)

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Ausarbeitung und Präsentation der langfristigen Strategie konnte aufgrund der Auswirkungen der getroffenen, bundesrätlichen Anordnungen nicht termingerecht mit den Einwohnerinnen und Einwohnern besprochen, angepasst und präsentiert werden.
Der Gemeinderat und die Verwaltung erbringen ihre Leistungen für die Bevölkerung und die Unternehmen bedürfnisgerecht und in hoher Qualität. Sie sorgen für transparente, sichere und schnelle Abläufe.

### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
011	Legislative: Aufgaben gemäss Gemeindeordnung und Finanzhaushaltsgesetz.
012	Exekutive: Gemeinderat Aufgaben und Kompetenzen gemäss Gemeindeordnung. Sämtliche Kommissionen haben entsprechende Pflichtenhefte.
022	Ressourcen in der Verwaltung: Stellen- und Nachfolgeplanung frühzeitig starten. Es muss spätestens mit der Aufgaben- und Finanzplanung ein Stellenplan vorliegen. Rekrutierung, Anstellung, Einführung und Begleitung sicherstellen.
022	Gemeindeverwaltung: Gemeindkanzlei, Finanzverwaltung, Einwohnerkontrolle, Bausekretariat, Bauamt: Das Team der Gemeindeverwaltung versteht sich als Dienstleistungserbringer für die Einwohner/-innen der Gemeinde Lutzenberg. Die Mitarbeiter/-innen der Gemeindeverwaltung erbringen ihre Leistungen in unterschiedlichen Bereichen. Die Arbeit wird im gesetzlichen Rahmen effizient und bürgerfreundlich erledigt.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>01 - Legislative und Exekutive</b>	<b>-190</b>	<b>-154</b>	<b>-156</b>	<b>-157</b>	<b>-158</b>	<b>-159</b>
011 - Legislative	-38	-39	-41	-41	-42	-42
012 - Exekutive	-152	-115	-115	-115	-116	-117
<b>02 - Allgemeine Dienste</b>	<b>-579</b>	<b>-591</b>	<b>-600</b>	<b>-661</b>	<b>-724</b>	<b>-678</b>
022 - Übrige allgemeine Dienste	-603	-600	-565	-565	-553	-558
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	24	9	-36	-96	-170	-120
<b>Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>-769</b>	<b>-746</b>	<b>-756</b>	<b>-818</b>	<b>-881</b>	<b>-836</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-73	-136	-90

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
011-022	Der geplante Personalaufwand steigt gemäss Lohnindex des Kantons.
029	Der bauliche Unterhalt des Gemeindehauses nimmt tendenziell zu, sofern die Stimmberechtigten einem Sanierungsprojekt die Zustimmung verweigern.
029	Die Zukunft des Schulhaus Tanne ist ungewiss. Im Rahmen einer ortsbaulichen Studie werden Lösungen erarbeitet.
029	Das Feuerwehrdepot in Wienacht soll einer neuen Nutzung zugeführt werden. Entsprechende Studien sind in Bearbeitung.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
012	Der Gemeinderat informiert die Bevölkerung proaktiv über aktuelle Themen.	Zeitnahe und regelmässige Information / Medienmitteilungen ("fokus@lutzenberg.ch", Website, Zeitungen etc).	X	X	X	X	X	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
012	Die Gemeindeordnung muss auf den neusten Stand gebracht werden, damit die gesetzlichen Grundlagen korrekt abgebildet sind. Die Gemeindeordnung dient als Basis für alle weiteren Arbeiten.
022	Die Verwaltungsbereiche werden personell so dotiert, dass die Aufgaben zeitgerecht und rationell erfüllt werden können.
022	Um die Verwaltungsaufgaben effizient und effektiv erledigen zu können, muss diese ressourcenmässig vernünftig ausgestattet sein. In nächster Zeit werden langjährige Mitarbeitende in Pension gehen. Die Gemeinde muss sicherstellen, dass die Nachfolgeplanung frühzeitig geplant und erfolgreich durchgeführt wird.
022	Die Anliegen der Einwohnerinnen und Einwohnern werden zeitnah und mit Fachkompetenz erledigt.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
012	Überarbeitung Gemeindeordnung
012	Neuzuzüger/Jungbürger: Ziel ist es, das Interesse dieser Personenkreise für die Gemeinde zu wecken und sie zur aktiven Mitarbeit zu motivieren. Es wird sich zeigen, ob eine Jungbürgerfeier in Zukunft noch gefragt ist.
022	Personal: Dem qualifizierten Personal ist Sorge zu tragen.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
011	Anzahl Abstimmungsvorlagen / Wahlen (Kanton und Gemeinde)	5	5	5	5	5	5
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	16	14	14	14	14	14
022	Anzahl eingereichte Baugesuche	60	50	50	50	50	50
022	Anzahl zu unterhaltende Objekte	8	8	8	8	8	8

## 4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>94</b>	<b>126</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>125</b>	<b>125</b>
30 - Personalaufwand	1	1	1	1	1	1
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	8	6	6	6	6	6
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5	6	6	6	6	6
36 - Transferaufwand	80	113	111	111	112	112
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>84</b>	<b>110</b>	<b>114</b>	<b>111</b>	<b>112</b>	<b>112</b>
42 - Entgelte	96	94	98	99	99	100
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2	5	3	3	3	3
46 - Transferertrag	9	5	11	8	8	8
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-23	7	1	1	1	1
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-9</b>	<b>-16</b>	<b>-10</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-73	-136	-90

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1	In dieser Dienststelle werden auch in den nächsten Jahren keine grossen Kosten erwartet.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Feuerwehr ist jederzeit bereit, professionelle Einsätze zu leisten.
Der Gemeindeführungsstab Lutzenberg stellt die Organisation für ausserordentliche Lagen sicher.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
14	Das Team der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter versteht sich als Dienstleistungserbringer für die Einwohnerinnen und Einwohner der Gemeinde Lutzenberg. Sie erbringen ihre Leistungen in unterschiedlichen Bereichen. Die Arbeit wird im gesetzlichen Rahmen effizient und bürgerfreundliche erledigt.
15	Bei der Feuerwehr ist die Gemeinde Lutzenberg im Zweckverband RTL (Rheineck – Thal – Lutzenberg). Die Verantwortung liegt bei diesem Zweckverband. Die Gemeinde Lutzenberg trägt die Kosten nach dem vereinbarten Verteilschlüssel an den Zweckverband mit. Die Feuerwehersatzabgaben werden von der Kantonalen Steuerverwaltung im Auftrag der Gemeinde mit der ordentlichen Steuerrechnung erhoben.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>14 - Allgemeines Rechtswesen</b>	7	0	5	2	2	3
140 - Allgemeines Rechtswesen	7	0	5	2	2	3
<b>16 - Verteidigung</b>	-16	-15	-15	-16	-16	-16
161 - Militärische Verteidigung	-3	-3	-3	-3	-3	-3
162 - Zivile Verteidigung	-14	-13	-13	-13	-13	-13
<b>Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	-9	-16	-10	-13	-13	-13

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	6	3	3	3

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
1	Die Entwicklung dieser Dienststelle gibt zu keiner Bemerkung Anlass.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
162	Die Organisation des Gemeindeführungsstabs ist	Organisation überprüft und ergänzt	X	X	X	X	X	X

	überprüft und auf dem aktuellen Stand.	Führungsstandort definiert und eingerichtet		X				
		Übung durchgeführt	X	X	X	X	X	X

### Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
162	Der Gemeindeführungsstab (GFS) soll in ausserordentlichen Lagen eingesetzt werden. Damit der GFS optimal und in jeder Lage funktionstüchtig ist, muss er nebst einem Führungsstandort, der mit dem entsprechenden Material ausgestattet ist, auch über genügende Personalressourcen verfügen.

### Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
162	Organisation überprüft und ergänzt / Führungsstandort definiert und eingerichtet / Übung durchgeführt.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2021	FP 2022	FP 2023	FP 2024
022	Einwohneramt Anzahl Zuzüge	102	135	125	125	130	135
022	Einwohneramt Anzahl Wegzüge	137	110	115	120	125	130

## 4.2 Bildung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 2 - BILDUNG (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>2'664</b>	<b>2'684</b>	<b>2'774</b>	<b>2'714</b>	<b>2'664</b>	<b>2'690</b>
30 - Personalaufwand	1'362	1'415	1'512	1'499	1'509	1'522
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	253	299	299	249	250	251
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77	77	77	77	11	17
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	15	--	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	956	892	886	890	895	899
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>375</b>	<b>299</b>	<b>295</b>	<b>296</b>	<b>298</b>	<b>299</b>
42 - Entgelte	23	18	18	18	18	18
44 - Finanzertrag	4	3	4	4	4	4
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	44	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	304	278	273	274	276	277
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-2'288</b>	<b>-2'384</b>	<b>-2'479</b>	<b>-2'418</b>	<b>-2'366</b>	<b>-2'391</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-95	-34	18	-6

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
30	Die kontinuierlich steigenden Schülerzahlen haben zur Folge, dass vor allem im Bereich der Primarschule von zwei Lerngruppen auf drei Einzelklassen umgestellt werden muss.
30	Die Anzahl Kinder mit verstärkten Massnahmen (Kinder mit Status Sonderschule) hat zugenommen. Die Kinder werden intern mit verstärkten Massnahmen unterrichtet.
30	Aus präventiver Sicht wird die individuelle Förderung der Schülerinnen und Schüler fokussiert mit dem Ziel, schulische Lücken so früh wie möglich zu schliessen. Es wird mehr als das gesetzliche Minimum an individueller Förderung investiert. Die Schulkommission entscheidet von Fall zu Fall.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	-160	-160	-60

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
21	Trotz der steigenden Anzahl Schülerinnen und Schüler reicht der vorhandene Schulraum aus. Kleinere notwendige infrastrukturelle Anpassungen sind notwendig. Sie werden im Rahmen des Bestehenden bleiben.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Primarschule Lutzenberg ist insgesamt gut aufgestellt. Die Zusammenarbeit mit den Oberstufen der umliegenden Gemeinden in den Kantonen Appenzell Ausserrhodon und St. Gallen bewährt sich und bietet Gewähr für die Befähigung, eine Berufsausbildung anzutreten oder eine weiterführende Schule zu besuchen.
Der Gemeinderat und die Lehrbeauftragten erbringen ihre Leistungen für alle im Bildungsbereich Beteiligten bedürfnisgerecht und in hoher Qualität. Sie sorgen für transparente, sichere und schnelle Abläufe.
Lutzenberg bietet ein umfassendes Schulangebot mit hoher Bildungsqualität.
Lutzenberg sorgt für eine zeitgemässe Schulinfrastruktur.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
21	Die Schule Lutzenberg richtet sich nach den kantonalen Vorgaben des Schulgesetzes und nach der Verordnung Schule und Bildung. Der Unterricht ist nach dem Lehrplan 21 AR ausgerichtet.
21	Die Bedürfnisse bezüglich Schulinfrastruktur werden erfasst.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>21 - Obligatorische Schule</b>	<b>-2'124</b>	<b>-2'302</b>	<b>-2'385</b>	<b>-2'323</b>	<b>-2'271</b>	<b>-2'295</b>
211 - Eingangsstufe	-150	-127	-186	-177	-178	-180
212 - Primarstufe	-782	-903	-992	-983	-990	-999
213 - Oberstufe	-658	-678	-637	-640	-643	-647
214 - Musikschulen	-42	-41	-45	-45	-45	-45
217 - Schulliegenschaften	-280	-313	-267	-220	-154	-161
218 - Tagesbetreuung	-33	-37	-34	-35	-35	-35
219 - Übrige obligatorische Schule	-180	-203	-223	-224	-225	-227
<b>22 - Sonderschulen</b>	<b>-164</b>	<b>-82</b>	<b>-95</b>	<b>-95</b>	<b>-96</b>	<b>-96</b>
220 - Sonderschulen	-164	-82	-95	-95	-96	-96
<b>Summe: 2 - BILDUNG</b>	<b>-2'288</b>	<b>-2'384</b>	<b>-2'479</b>	<b>-2'418</b>	<b>-2'366</b>	<b>-2'391</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-95	-34	18	-6

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
211/212	<p>Eingangsstufe und Primarstufe: Gegenüber dem Voranschlag 2021 muss im Voranschlag 2022 aufgrund eines Dienstaltersgeschenks einer Lehrperson sowie zusätzlichen IVM-Fördermassnahmen (integrativ verstärkte Massnahmen) mit Fr. 30'000.00 Mehrkosten gerechnet werden.</p> <p>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 Klassenassistenz mit den entsprechenden Lohnkosten.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Gegenüber Voranschlag 2021 erhöhen sich die Kosten für das Schulgeld von zwei extern in Heiden beschulten Kindern sowie den dafür notwendigen IVM-Fördermassnahmen um Fr. 22'500 auf insgesamt Fr. 30'000.</p>
220	<p>Die Anzahl Kinder nimmt mit der Notwendigkeit von verstärkten Massnahmen zu. Ab dem Schuljahr 2021/2022 wurde – zusammen mit den Gemeinden Wolfhalden und Grub – die Schulische Sozialarbeit eingeführt werden. Jährliche Kosten Fr. 15'000.00.</p> <p>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.</p>

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
21	Die Gemeinde Lutzenberg betreibt eine Schule am Standort Gitzbüchel.	X	X	X	X	X	X
21	Die Schule zeichnet sich durch die starke Förderung der einzelnen Schülerinnen und Schüler wo notwendig aus, um einen überdurchschnittlichen Erfolg der Entwicklung der Kinder zu erreichen. Die Schülerinnen und Schüler können die Oberstufe frei wählen. Dies ist mit Abmachung der wesentlichen potentiellen Partnern abgesichert.	X	X	X	X	X	X

211	Betreuungsangebote Mittagstisch und Frühbetreuung im Kindergarten werden durch die Schule organisiert. Weiterführende Betreuungsangebote werden, wo notwendig, mit Partnern, sichergestellt, wobei die Verantwortung bei den Eltern liegt.	X	X	X	X	X	X
-----	--	---	---	---	---	---	---

### Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Die schulischen Strukturen sind stabil und die Infrastruktur zweckmässig. Beides entspricht den aktuellen Bedürfnis.

### Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
21	Die Autonomie in den Entscheidungsprozessen der Schule, Schulkommission und operativem Betrieb, wie z.B. Personalanstellungen, soll gestärkt werden.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
211	Anzahl Lernende KG	29	16	22	32	25	25
212	Anzahl Lernende PS	70	76	76	71	80	75
213	Anzahl Lernende OS	35	32	32	32	30	35

### 4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>86</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>87</b>
30 - Personalaufwand	0	0	4	4	4	4
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	36	33	33	33	43
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6	7	8	8	8	8
36 - Transferaufwand	48	34	32	33	33	33
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>29</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
42 - Entgelte	4	6	5	5	5	5
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	25	3	0	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-57</b>	<b>-69</b>	<b>-72</b>	<b>-72</b>	<b>-72</b>	<b>-83</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

#### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-3	-3	-3	-14

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
3	In diesem Bereich werden in den nächsten Jahren keine grösseren Kosten erwartet.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-114	--	-80	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Lutzenberg verfügt über ein vielfältiges Angebot, fördert Bewegung und Sport für alle Altersgruppen und unterstützt die Vereine.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
31, 32	Kulturförderung kommunal und regional.
312	Ausrichtung Baubeiträge Heimatschutz und Denkmalpflege.
3320	Gemeindeinformationsbroschüre "fokus"lutzenberg.ch".
342	Unterstützung von Vereinen und Betrieb Haufenbad.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>31 - Kulturerbe</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>
311 - Museen und bildende Kunst	-1	-1	-1	-1	-1	-1
312 - Denkmalpflege und Heimatschutz	-10	-10	-10	-10	-10	-10
<b>32 - Übrige Kultur</b>	<b>-12</b>	<b>-16</b>	<b>-17</b>	<b>-17</b>	<b>-17</b>	<b>-17</b>
321 - Bibliotheken	-1	-1	-1	-1	-1	-1
322 - Konzert und Theater	-7	-9	-9	-9	-9	-9
329 - Übrige Kultur	-4	-7	-8	-8	-8	-8
<b>33 - Medien</b>	<b>-23</b>	<b>-24</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>	<b>-25</b>
331 - Film und Kino	-1	-1	-1	-1	-1	-1
332 - Massenmedien	-22	-23	-24	-24	-24	-24
<b>34 - Sport und Freizeit</b>	<b>-11</b>	<b>-19</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-30</b>
342 - Freizeit	-11	-19	-20	-20	-20	-30
<b>Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>-57</b>	<b>-69</b>	<b>-72</b>	<b>-72</b>	<b>-72</b>	<b>-83</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-3	-3	-3	-14

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
312	Die Höhe der Beiträge an Liegenschaftsbesitzer bei der Sanierung von geschützten Objekten ist abhängig von den heimatschutzrelevanten Mehrkosten.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Alle	Angemessene Unterstützung der Vereine	X	X	X	X	X	X
331	Erhalt Kinoangebot in Heiden	X	X	X	X	X	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
321	Die Vereinsunterstützung durch die Gemeinde unterstützt und fördert das Vereinsleben. Die gesetzten Ziele werden vollumfänglich erreicht.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
	---

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
34	Anzahl unterstützter Vereine	10	10	10	10	10	10

## 4.4 Gesundheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 4 - GESUNDHEIT (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'535</b>	<b>1'526</b>	<b>1'391</b>	<b>1'517</b>	<b>1'526</b>	<b>1'536</b>
30 - Personalaufwand	1'162	1'099	1'065	1'070	1'077	1'087
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	183	180	173	343	344	344
36 - Transferaufwand	104	160	95	96	96	97
39 - Interne Verrechnungen	86	86	58	8	8	8
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>1'220</b>	<b>1'363</b>	<b>966</b>	<b>972</b>	<b>977</b>	<b>983</b>
42 - Entgelte	1'142	1'299	962	968	974	979
43 - Verschiedene Erträge	22	2	2	2	2	2
44 - Finanzertrag	1	1	1	1	1	1
46 - Transferertrag	0	0	0	0	0	0
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	55	61	--	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-315</b>	<b>-163</b>	<b>-425</b>	<b>-546</b>	<b>-549</b>	<b>-554</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-262	-383	-386	-391

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
4	Die Nettoaufwände bleiben in etwa im Rahmen der Vorjahre. Innerhalb der einzelnen Kontengruppen gibt es zwar Verschiebungen. Insbesondere bei der Pflegefinanzierung und im Bereich der Spitex. Diese Schwankungen sind nicht beeinflussbar.
4120	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.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die medizinische Grundversorgung ist gewährleistet.
Die Gemeinde Lutzenberg vereinbart mit privatem Anbieter zeitgemässe Angebote zu Wohnen, Pflege und Betreuung im Alter.
Senioren und Seniorinnen fühlen sich in Lutzenberg wohl.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
4125	Übernahme der Pflegerestkosten bei Aufenthalt in der Gemeinde, in einer anderen Gemeinde im Kanton, in einem anderen Kanton.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>-306</b>	<b>-138</b>	<b>-405</b>	<b>-525</b>	<b>-528</b>	<b>-533</b>
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-306	-138	-405	-525	-528	-533
<b>42 - Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-6</b>	<b>-22</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>
421 - Ambulante Krankenpflege	-6	-22	-18	-18	-18	-18
<b>43 - Gesundheitsprevention</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
433 - Schulgesundheitsdienst	-2	-2	-2	-2	-2	-2
434 - Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0
<b>49 - ubriges Gesundheitswesen</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
490 - ubriges Gesundheitswesen	-1	-1	-1	-1	-1	-1
<b>Summe: 4 - GESUNDHEIT</b>	<b>-315</b>	<b>-163</b>	<b>-425</b>	<b>-546</b>	<b>-549</b>	<b>-554</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-262	-383	-386	-391

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
412	Grundsätzlich werden diese Kosten zunehmen. Aufgrund der höheren Lebenserwartung werden wir hier mit Personen rechnen müssen, die für die letzte Lebensphase in ein Alters- oder Pflegeheim wechseln. Es ist schwer abzuschätzen, wie viele Personen diese Institutionen in Anspruch nehmen. Noch schwieriger abzuschätzen ist, in welches Alters- und Pflegeheim die Personen eintreten werden.
412	Es besteht ein Trend, dass die Menschen solange wie möglich in den eigenen vier Wänden bleiben möchten. Es ist zukünftig mit einer Kostensteigerung zu rechnen.
412	Im Zusammenhang mit dem Projekt „Wohnen im Alter“ eventuell: Altlastenanalyse nach dem Auszug und finanzielle Aspekte (Baurechtszins und Wegfall aller anderen Erträge und Aufwendungen).

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
4120	Die Pflege- und Betreuungsqualität der Pflegeeinrichtungen ist sichergestellt.	Anzahl Aufsichtskontrollen	nach Qualivista					
4125	Gesuch um Kostenübernahme für den Aufenthalt in einer anerkannten Einrichtung werden innert 10 Tagen bearbeitet.	Anteil der fristgerecht bearbeiteten Gesuche	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	Obwohl die Tendenz vorhanden ist, solange wie möglich im angestammten Umfeld den Lebensabend zu verbringen, werden diese Kosten grundsätzlich zunehmen. Dies aufgrund der höheren Lebenserwartung und der demografischen Entwicklung. Der Übertritt in ein Alters- und Pflegeheim wird später stattfinden, andere Formen der Pflege und Betreuung werden zunehmen. So auch andere Wohnformen wie altersgerechte Wohnungen, betreutes Wohnen oder Ähnliches.
412	Die Infrastruktur des Seniorenwohnheims Brenden entspricht nicht mehr den Anforderungen und Qualitätsvorgaben. Die Pflegegarantie ist nicht gegeben, die Bewilligung ist ausgesprochen bis Pflegestufe BESA 7 und läuft im Jahr 2025 aus.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
412	Auslastung des gemeindeeigenen Seniorenwohnheims.
412	Eine zukunftsfähige Alternative für das Seniorenwohnheim Brenden auf dem Gebiet Brenden ist in Entwicklung.
412	Die Gemeinde Lutzenberg vereinbart mit privatem Anbieter zeitgemässe Angebote zu Wohnen, Pflege und Betreuung im Alter.
412	Aufrechterhalten des laufenden Betriebes während der Bauphase in Provisorium (allenfalls zusätzliche Kosten Miete und Umzug). Abhängig von Abstimmung!
412	Überführung des Betriebs und der Finanzierung des Seniorenwohnheims Brenden an privaten Investor und Betreiber.
412	Delegieren der Hauptaufgabe mit Leistungsvereinbarung an Dritte.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
4120	Anzahl Plätze im Alters- und Pflegeheim	19	19	19	19	19	19
4125	Anzahl erteilter Kostenübernahmen der Pflegefinanzierung	10	7	6	7	8	9

## 4.5 Soziale Sicherheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 5 - SOZIALE SICHERHEIT (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>579</b>	<b>640</b>	<b>673</b>	<b>676</b>	<b>680</b>	<b>683</b>
30 - Personalaufwand	2	2	2	2	2	2
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0
36 - Transferaufwand	577	637	670	673	677	680
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>43</b>	<b>36</b>	<b>58</b>	<b>57</b>	<b>58</b>	<b>58</b>
43 - Verschiedene Erträge	1	--	--	--	--	--
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1	--	1	1	1	1
46 - Transferertrag	41	36	56	56	57	57
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	0	--	1	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-536</b>	<b>-604</b>	<b>-615</b>	<b>-619</b>	<b>-622</b>	<b>-625</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-15	-18	-21

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
572	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.
573	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. Die laufenden Kosten werden nach Aufwand und Einwohnerzahl berechnet.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
---------	-------------

573	keine
-----	-------

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Gemeinde Lutzenberg unterstützt eine zeitgemässe Kinderbetreuung.
Die Gemeinde betreibt einen effizienten und unbürokratischen Sozialdienst.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
52 / 53	Der Anspruch auf Ergänzungsleistungen richtet sich nach dem Bundesgesetz über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung. Nach Abzug der Bundesbeiträge werden die verbleibenden Aufwände je zur Hälfte von Kanton und den Gemeinden getragen.
572	Die Sozialhilfe umfasst die Existenzsicherung und die persönliche Hilfe in Notlagen. Die Leistungen werden gemäss Sozialhilfegesetz und der SKOS-Richtlinien erbracht.
573	Abgeltungen an die kantonale geführten Stellen im Asylwesen.
579	Freiwillige Sozialberatung und Massnahmen zu Kindes- und Erwachsenenschutz werden mittels Leistungsvereinbarung durch die Sozialen Dienste Vorderland AR (SDV) erbracht.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>52 - Invalidität</b>	<b>-90</b>	<b>-101</b>	<b>-92</b>	<b>-93</b>	<b>-93</b>	<b>-94</b>
522 - Ergänzungsleistungen IV	-90	-101	-92	-93	-93	-94
<b>53 - Alter und Hinterlassene</b>	<b>-150</b>	<b>-158</b>	<b>-154</b>	<b>-155</b>	<b>-156</b>	<b>-157</b>
531 - Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	-1	-1	-1	-1	-1	-1
532 - Ergänzungsleistungen AHV	-148	-156	-152	-153	-153	-154
535 - Leistungen an Alter	-1	-2	-2	-2	-2	-2
<b>54 - Familie und Jugend</b>	<b>-37</b>	<b>-36</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>	<b>-32</b>
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-2	0	1	1	1	1
545 - Leistungen an Familien	-36	-36	-33	-33	-33	-33
<b>57 - Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-259</b>	<b>-309</b>	<b>-337</b>	<b>-339</b>	<b>-341</b>	<b>-343</b>
572 - Wirtschaftliche Sozialhilfe	-125	-143	-152	-154	-154	-155
573 - Asylwesen	-85	-107	-118	-119	-120	-120
579 - Übrige Fürsorge	-49	-59	-67	-67	-67	-67
<b>Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>-536</b>	<b>-604</b>	<b>-615</b>	<b>-619</b>	<b>-622</b>	<b>-625</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-15	-18	-21

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso werden mittels Leistungsvereinbarung durch die Sozialen Dienste Vorderland AR (SDV) abgewickelt. Die Finanzierung der Leistungen erfolgt anteilmässig gemäss Verteilschlüssel.
573	Die Betreuung Asylsuchender in den Gemeinden wird mittels Leistungsvereinbarung durch die regionalisierte Asylbetreuung der Sozialen Dienste Vorderland AR (SDV) geleistet. Die Finanzierung der Leistungen erfolgt anteilmässig gemäss Verteilschlüssel.
573	Ab April 2021 (Schliessung des Kantonalen Durchgangszentrums Landegg) wird die Gemeinde verpflichtet sein, Asylsuchende nach kantonalem Verteilschlüssel in der Gemeinde unterzubringen und zu betreuen. Diese Aufgabe wurde mittels Leistungsvereinbarung vom Januar 2017 mit sechs Vorderländer Gemeinden an die reg. Asylbetreuung des SDV delegiert und von Lutzenberg mitunterzeichnet. Bis zur Schliessung der Landegg als Durchgangszentrum musste diese Leistung nicht in Anspruch und mitfinanziert werden. Danach muss sich die Gemeinde anteilmässig gemäss Leistungsvereinbarung am Aufwand beteiligen.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
572	Wiedereingliederung ins Erwerbsleben, Ablösung in 1. Arbeitsmarkt	Aufnahme Erwerbstätigkeit / Erhöhung Erwerbseinkommen	X	X	X	X	X	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
572	Ziel der Sozialhilfe ist es, Menschen in Notlagen mit effizient eingesetzten finanziellen Mitteln zu helfen, das Existenzminimum zu sichern. Empfänger sollen ihr Leben wieder in den Griff bekommen und ihre Vermittelbarkeit auf dem Arbeitsmarkt soll erhöht werden.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
54	Vereinbarung mit der Gemeinde Walzenhausen über die Nutzung des Jugendarbeit-Angebots für Jugendliche aus der Gemeinde Lutzenberg. <ul style="list-style-type: none"> <li>Die Jugendarbeit erfolgt in Zusammenarbeit mit der Gemeinde Walzenhausen.</li> <li>Die Gemeinde Lutzenberg unterstützt den Betrieb des Jugendraums und der Jugendarbeit mit jährlich Fr. 10'000.00.</li> </ul>

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
572	Anzahl betreute Sozialhilfefälle	10	10	9	10	10	10
573	Anzahl betreute Asylsuchende	-	-	-	-	-	-

## 4.6 Verkehr

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 6 - VERKEHR (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>385</b>	<b>558</b>	<b>517</b>	<b>550</b>	<b>575</b>	<b>568</b>
30 - Personalaufwand	70	170	174	175	176	178
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	134	174	131	122	123	119
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11	14	26	40	44	51
36 - Transferaufwand	171	200	187	213	232	222
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>161</b>	<b>182</b>	<b>160</b>	<b>161</b>	<b>161</b>	<b>162</b>
42 - Entgelte	11	23	--	--	--	--
46 - Transferertrag	120	128	124	124	125	126
49 - Interne Verrechnungen	31	32	37	37	37	37
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-224</b>	<b>-376</b>	<b>-357</b>	<b>-389</b>	<b>-414</b>	<b>-406</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	19	-13	-38	-30

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
629	Die Gemeindeeigenen Ruf-Taxi-Dienste werden in Zukunft stärker beansprucht, respektive höhere Kosten verursachen.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-330	-1'400	-488	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
6150	Infolge Hangrutsch wurde die Zufahrtsstrasse zum Schulhaus Gitzbüchel in Mitleidenschaft 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.

	<p>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.</p> <p>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.</p>
--	---

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Verkehrsverbindungen sind zu erhalten und nötigenfalls zu ergänzen.
Die sanierungsbedürftigen Strassenabschnitte und ihre Defizite werden in Zusammenarbeit mit den Strassenbesitzern, Korporationen und dem kantonalen Tiefbauamt erneuert bzw. behoben.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
615	Unterhalt, Reinigung, Winterdienst, Sanierungen
618	Unterhalt Wanderwege, Beiträge an Flurgenossenschaften
622	Abgeltung Appenzeller Bahnen und Postauto AG
629	Anbieten Nacht-Taxi und Senioren-Taxi

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>61 - Strassenverkehr</b>	<b>-81</b>	<b>-223</b>	<b>-218</b>	<b>-250</b>	<b>-273</b>	<b>-265</b>
615 - Gemeindestrassen	-48	-178	-193	-234	-258	-255
618 - Privatstrassen	-32	-45	-25	-15	-15	-10
<b>62 - Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-141</b>	<b>-151</b>	<b>-137</b>	<b>-138</b>	<b>-138</b>	<b>-139</b>
621 - Bahninfrastruktur	-35	-42	-40	-41	-41	-41
622 - Regionalverkehr	-82	-89	-85	-86	-86	-86
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-24	-20	-11	-11	-12	-12
<b>63 - Übriger Verkehr</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
631 - Schifffahrt	-2	-2	-2	-2	-2	-2
<b>Summe: 6 - VERKEHR</b>	<b>-224</b>	<b>-376</b>	<b>-357</b>	<b>-389</b>	<b>-414</b>	<b>-406</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	19	-13	-38	-30

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
---------	------------

618	Der Unterhalt und Betrieb von Privatstrassen ist durch die Gemeinde nur eingeschränkt beeinflussbar. Die Gemeinde unterstützt den laufenden Unterhalt von Privatstrassen mit öffentlicher Widmung finanziell im Umfang von 40%. Entscheide über Sanierungen und Unterhaltsarbeiten obliegen den Privateigentümern.
-----	--

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Saubere kommunale Verkehrsflächen	Rückmeldungen der Einwohner und Einwohnerinnen	X	X	X	X	X	X
615	Die Strassen sind vom Schnee befreit	Geräumt drei Stunden nach Beginn des Schneefalls (frühmorgens)	X	X	X	X	X	X
629	Die Weiler unserer Gemeinde sollen bedürfnisgerecht mit dem öffentlichen Verkehr erschlossen sein.	Laufender Prozess	X	X	X	X	X	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
615	Der Winterdienst der öffentlichen Flächen (Strassen und Gehwege) ist durch das Bauamt und externe Dienstleister sichergestellt.
62	Die ÖV-Anbindung des Gemeindeteils Hof-Brenden ist durch die Postauto-Dienste gut abgedeckt. In Wienacht-Tobel besteht lediglich für den Ortsteil Tobel ein Bahnanschluss. Gemeindeeigene Taxidienste ergänzen das ÖV-Angebot jedoch nur in kleinen Teilbereichen. Für den Weiler Wienacht besteht ein wachsender ÖV-Bedarf.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
61	Die Zustände der öffentlichen Flächen (Gemeindestrassen / Wege / Plätze) werden jährlich anlässlich einer Begehung aufgenommen und dort, wo es notwendig erscheint, in die Sanierungsplanung einbezogen.
62	Neueinschätzung und Abwägung der Situation unter Einbezug mit absehbarem Einwohner-Zuwachs im Gemeindeteil Wienacht (Tan / Alpenblick). Zusammenarbeit mit Postauto Schweiz.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Länge Gemeindestrassennetz	8'667 m					
615	Länge öffentlich gewidmeter Strassen im Privatbesitz	14'832 m					

## 4.7 Umweltschutz und Raumordnung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>664</b>	<b>766</b>	<b>944</b>	<b>835</b>	<b>892</b>	<b>830</b>
30 - Personalaufwand	20	25	26	26	26	26
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	280	363	516	383	399	351
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	91	92	113	143	182	169
36 - Transferaufwand	234	247	249	243	245	246
39 - Interne Verrechnungen	39	39	40	40	40	40
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>623</b>	<b>686</b>	<b>827</b>	<b>725</b>	<b>816</b>	<b>755</b>
42 - Entgelte	745	703	709	716	723	729
44 - Finanzertrag	0	0	0	0	0	0
46 - Transferertrag	11	10	10	10	10	10
49 - Interne Verrechnungen	0	0	0	0	0	0
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-133	-27	108	-2	83	16
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-41</b>	<b>-80</b>	<b>-116</b>	<b>-110</b>	<b>-76</b>	<b>-75</b>

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-36	-30	4	5

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	In den nächsten Jahren werden keine grösseren Veränderungen erwartet.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-853	-438	-60	-500	-300	-100

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
71	Um die Versorgungssicherheit des Gemeindeteils Wienacht-Tobel mit Trinkwasser zu gewährleisten, ist das Reservoir Tolen zu erneuern.
71	Dringende Leitungserneuerungen sind in Angriff zu nehmen und sukzessive auszuführen.

72	Die Meteor- und Schmutzwasserkanäle sind zu unterhalten und bei Bedarf zu sanieren.
73	Die Anschaffung von Unterflurcontainer wird vorangetrieben. Aus standorttechnischen Gründen, konnten bisher nicht alle geplanten Anlagen realisiert werden. Die Zusammenarbeit mit der Sammelstelle Almendsberg in Walzenhausen wird fortgesetzt.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Wasserversorgung: Die Verfügbarkeit, die hohe Qualität des Trinkwassers und der haushälterische Umgang damit sind sichergestellt.
Abwasserbeseitigung: Die Abwassergebühren decken die Kosten der Abwasserbeseitigung.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
71	Die einwandfreie Trinkwasserqualität ist sichergestellt und wird laufend durch eigene und Kontrollen der Kantonalen Lebensmittelkontrolle überprüft.
71	Das Konzept Trinkwasserversorgung in Notlagen ist fertig erstellt und entsprechende Anpassungsarbeiten werden ausgeführt.
73	Abfallwirtschaft = geschlossene Rechnung, Spezialfinanzierung.
79	Ortsplanung, Baureglement, Vereinigung Gemeinden Region.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>72 - Abwasserbeseitigung</b>	0	0	0	0	0	0
720 - Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0
<b>73 - Abfallwirtschaft</b>	-4	-4	-4	-4	-4	-4
730 - Abfallwirtschaft	-4	-4	-4	-4	-4	-4
<b>74 - Verbauungen</b>	-8	-8	-10	-3	-3	-3
741 - Gewässerverbauungen	-8	-8	-10	-3	-3	-3
<b>76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	-1	-1	-1	-1	-1	-1
769 - Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-1	-1	-1	-1	-1	-1
<b>77 - Übriger Umweltschutz</b>	-28	-39	-42	-42	-42	-43
771 - Friedhof und Bestattung	-28	-39	-42	-42	-42	-43
<b>79 - Raumordnung</b>	-1	-29	-60	-60	-25	-25
790 - Raumordnung	-1	-29	-60	-60	-25	-25
<b>Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	-41	-80	-116	-110	-76	-75

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-36	-30	4	5

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
71	Die Abschreibungen erfolgen über die Spezialfinanzierung und müssen grundsätzlich über die Einnahmen aus dem Wasserverkauf, sowie den Anschluss- und Grundgebühren finanziert werden.
72	Die Abschreibungen erfolgen über die Spezialfinanzierung und müssen grundsätzlich mit den Einnahmen aus den Abwasserertrag, sowie den Anschluss- und Grundgebühren finanziert werden.
7	Bei den Spezialfinanzierungen sind im Planungszeitraum keine grossen Veränderungen zu erwarten.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
71	Sauberes Trinkwasser	Wasserproben Eigene Wasserproben Kanton		24 4	24 4	24 4	24 4	24 4
71	Genügend Trinkwasser	Alarmsystem (Anzahl Tage)	366	365	365	365	366	365
71	Längerfristig wird eine technische Zusammenarbeit mit benachbarten Wasserversorgungen angestrebt.							
79	Ortsplanungsrevision	Verabschiedeter Richtplan, Verabschiedung Zonenplan und Baureglement						
790	Erhöhung Standortqualität	Jährliches Bevölkerungswachstum						

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
71	Erhöhung der Versorgungssicherheit und Wasserqualität durch Bildung von Ringschlüssen im Netz.
71	Unterschiedliche Wasserbezugsorte – durch partnerschaftliche Zusammenschlüsse kann bei Ausfall oder Havarien von Wasserbezugsorten ein zweiter vollständiger Bezugsort aktiviert werden.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
71	Umsetzung der Leitungserneuerung nach Investitionsprogramm
71	Neubauten und Renovationen Reservoirs
71	Erstellen Risikomanagement für extreme Trockenheit und Ausfallszenarien der Wasserbeschaffung und wichtige Transportleitungen

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
71	Volumen Wasserreservoirs			1'162 m3			

71	Länge Hauptleitungsnetz	14.6 km					
71	Verbrauch Trinkwasser	83'466 m3	81'500 m3	82'000 m3	82'500 m3	83'000 m3	83'500 m3
730	Anzahl Sammelstellen	2	2	2	2	2	2
730	Zusätzliche Unterflurcontainer	1	2	2	2	2	2
771	Anzahl Bestattungen	11	15	15	15	15	15

## 4.8 Volkswirtschaft

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 8 - VOLKSWIRTSCHAFT (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>35</b>	<b>36</b>	<b>38</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
30 - Personalaufwand	2	2	3	3	3	3
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	18	19	11	11	11
36 - Transferaufwand	21	16	16	16	16	16
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>6</b>	<b>--</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
42 - Entgelte	5	--	1	1	1	1
46 - Transferertrag	1	--	--	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-29</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-1	7	7	7

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine wesentlichen Änderungen

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

#### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Dorfgemeinschaft ist aktiv und die Einwohner fühlen sich wohl in unserer Gemeinde.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
81	Förderung von Landwirtschaft, Gewerbe, Handel und Tourismus. Ausübung forstwirtschaftlicher Massnahmen innerhalb der Forstkorporation Vorderland.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>81 - Landwirtschaft</b>	<b>-3</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>
813 - Landw. Produktionsverbesserungen Vieh	-3	-6	-7	-7	-7	-7
817 - Soziale Massnahmen	0	0	0	0	0	0
<b>82 - Forstwirtschaft</b>	<b>-3</b>	<b>-6</b>	<b>-7</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>	<b>-8</b>
820 - Forstwirtschaft	-3	-6	-7	-8	-8	-8
<b>84 - Tourismus</b>	<b>-11</b>	<b>-12</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>	<b>-11</b>
840 - Tourismus	-11	-12	-11	-11	-11	-11
<b>85 - Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>-13</b>	<b>-12</b>	<b>-12</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-13	-12	-12	-4	-4	-4
<b>Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>-29</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-1	7	7	7

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine Bemerkungen

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
82	Die Unternehmungen in Landwirtschaft, Gewerbe, Handel und Tourismus sollen im Rahmen der Möglichkeiten seitens der Gemeinde unterstützt und gefördert werden. Die Forstkorporation Vorderland strebt zumindest ein neutrales Jahresergebnis an.	Jahresergebnis Forstkorporation Vorderland	X	X	X	X	X	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
82	Dank Ausweitung der Dienstleistungen der Forstkorporation Vorderland (Holzschnitzel, Werkdienste) liegen die Rechnungsabschlüsse seit Jahren im Plus, was sehr erfreulich ist.
85	Die Unternehmungen in Landwirtschaft, Gewerbe, Handel und Tourismus sind solide, die aktuelle Corona-Krise brachte jedoch einige Unternehmen in finanzielle Notlage.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
84 / 85	Anlässe für die Bevölkerung, Unterstützung Wienachtsmarkt. Gewerbeausstellung und Wienachtsmarkt mussten infolge COVID-19 verschoben werden.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
84	Wienachtsmarkt			X	X	X	X
85	Gewerbeausstellung			X			

## 4.9 Finanzen und Steuern

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 9 - FINANZEN UND STEUERN (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>217</b>	<b>67</b>	<b>96</b>	<b>92</b>	<b>88</b>	<b>83</b>
30 - Personalaufwand	--	3	3	3	3	3
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	144	--	3	3	3	3
34 - Finanzaufwand	21	14	30	27	23	17
36 - Transferaufwand	51	50	60	60	60	60
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>4'808</b>	<b>4'264</b>	<b>4'615</b>	<b>4'711</b>	<b>4'812</b>	<b>4'915</b>
40 - Fiskalertrag	4'787	4'218	4'586	4'678	4'784	4'893
44 - Finanzertrag	20	20	11	20	20	20
46 - Transferertrag	1	26	19	13	8	2
<b>Nettoergebnis</b>	<b>4'591</b>	<b>4'197</b>	<b>4'520</b>	<b>4'619</b>	<b>4'724</b>	<b>4'832</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	323	422	527	636

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
9100	Die Steuererträge 2022 basieren auf einer Prognose der kantonalen Steuerverwaltung, welche bei den natürlichen Personen mit einer Steigerung von 1.0% gegenüber dem mutmasslichen Steuerertrag des Jahres 2021 rechnet. Dieser 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.
9101	Eine Prognose bezüglich eintretenden Handänderungen, Schenkungen und Todesfällen ist praktisch nicht möglich. Wie in den Vorjahren basiert diese Einnahmenposition auf den durchschnittlichen Erträgen der vergangenen fünf Jahre. Bei den Grundstückgewinnsteuern und Handänderungssteuern ist jedoch mit einer Zunahme zu rechnen.
930	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.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Finanzlage der Gemeinde ist stabil. Die Gemeindeliegenschaften sind auf die Erfüllung der kommunalen Kernaufgaben ausgerichtet..

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
91	Mit einem attraktiven Steuerfuss die Aufwendungen für das Gemeindewohl effizient und kosten günstig erfüllen. Die Veranlagung und der Bezug der Steuern erfolgt durch die Kantonale Steuerverwaltung.
96	Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen und Vermietung zu marktüblichen Konditionen. Die Liegenschaften werden alle 5 Jahre geschätzt und neu bewertet.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>91 - Steuern</b>	<b>4'651</b>	<b>4'218</b>	<b>4'586</b>	<b>4'678</b>	<b>4'784</b>	<b>4'893</b>
910 - Steuern	4'651	4'218	4'586	4'678	4'784	4'893
<b>93 - Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-51</b>	<b>-27</b>	<b>-43</b>	<b>-49</b>	<b>-54</b>	<b>-60</b>
930 - Finanz- und Lastenausgleich	-51	-27	-43	-49	-54	-60
<b>96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-10</b>	<b>3</b>	<b>-25</b>	<b>-12</b>	<b>-9</b>	<b>-3</b>
961 - Zinsen	--	--	-14	-10	-6	--
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	-10	3	-12	-3	-3	-3
<b>97 - Rückverteilungen</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	1	3	2	2	2	2
<b>Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>4'591</b>	<b>4'197</b>	<b>4'520</b>	<b>4'619</b>	<b>4'724</b>	<b>4'832</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	323	422	527	636

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine Bemerkungen

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Ansprechender Steuerfuss für Natürliche Personen	Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR	3,92	3,91	3,90	3,90	3,90	3,90
910	Ansprechender Steuersatz für Juristische Personen	Kantonal festgelegter Ansatz	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
91	Der aktuelle Steuerfuss von 3.7 Einheiten für natürliche Personen entspricht im kantonalen Vergleich dem Fünftniedrigsten Steuersatz. Bei der Steuerkraft lag die Gemeinde Lutzenberg im kantonalen Vergleich im Jahr 2020 ebenfalls im 5. Rang.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
91	Der Steuerfuss ist durch die Finanzkommission und den Gemeinderat jährlich zu überprüfen.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Steuerfusseinheiten	3.70	3.70	3.60	3.60	3.60	3.60
910	Steuerertrag je Einwohner in CHF	2'952	2'996	3'095	3'159	3'212	3'293
910	Ertrag Erbschaftssteuer in TCHF	8	20	10	10	10	10
910	Ertrag Handänderungssteuer in TCHF	453	164	210	215	219	224
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF	373	188	300	308	313	321
961	Zinsbelastungsanteil in %	0	0	0	0	0	0
963	Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen	20	20	11	11	11	11

## 5 Stellenspiegel

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Verwaltung	360	380	360	360	360	--
Technischer Betrieb	200	300	300	300	300	--
Stellen Schule	925	925	950	950	950	--
Stellen Heime	1'350	1'300	1'300	1'300	1'300	--

## 6 Investitionsliste

### Investitionstabelle (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>-1'309</b>	<b>-2'183</b>	<b>-778</b>	<b>-850</b>	<b>-460</b>	<b>-220</b>
<i>0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG</i>	-13	-345	-150	-190	--	-60
<i>02 - Allgemeine Dienste</i>	-13	-345	-150	-190	--	-60
<i>029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften</i>	-13	-345	-150	-190	--	-60
INV19008 - Velounterstand bei der Haltestelle Haufen	-13	--	--	--	--	--
INV21163 - Gemeindehaus Sanierung Fassade	--	-345	--	--	--	--
INV22002 - KAB Brenden Sanierungen Fassade	--	--	-60	--	--	-60
INV22005 - Abbruch FW-Häuschen, Neubau Carport und Veloraum	--	--	-90	--	--	--
INV23162 - Gemeindehaus Sanierung Dach	--	--	--	-190	--	--
<i>2 - BILDUNG</i>	--	--	--	-160	-160	-60
<i>21 - Obligatorische Schule</i>	--	--	--	-160	-160	-60
<i>217 - Schulliegenschaften</i>	--	--	--	-160	-160	-60
INV23101 - Fensterersatz Schulhaus Gitzbüchel 278	--	--	--	-160	-160	--
INV25001 - Fensterersatz Kindergarten Gitzbüchel 263	--	--	--	--	--	-60
<i>3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</i>	-114	--	-80	--	--	--
<i>33 - Medien</i>	--	--	-80	--	--	--
<i>332 - Massenmedien</i>	--	--	-80	--	--	--
INV22007 - Ortseingangstafeln	--	--	-80	--	--	--
<i>34 - Sport und Freizeit</i>	-114	--	--	--	--	--
<i>342 - Freizeit</i>	-114	--	--	--	--	--
INV19004 - Haufenbädli Sanierung	-114	--	--	--	--	--

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
6 - VERKEHR	-330	-1'400	-488	--	--	--
61 - Strassenverkehr	-330	-1'400	-488	--	--	--
615 - Gemeindestrassen	-330	-1'400	-488	--	--	--
INV17001 - Investitionsbeitrag Kantonsstrasse Nr. 34, Schneggentöbeli - Brenden	-1	--	--	--	--	--
INV19002 - Erschliessungsstrasse Brenden-Engelgass	-215	--	--	--	--	--
INV19007 - Investitionsbeitrag Kantonsstrasse Nr. 18, Heiden - Rheineck	-114	--	--	--	--	--
INV21004 - Fahrzeug Bauamt AR 6050	--	-52	--	--	--	--
INV21215 - Investitionsbeitrag Kantonsstrasse Nr. 51.3, Landegg - Thal	--	-1'348	--	--	--	--
INV22001 - Winterdienst-Fahrzeug Bauamt WT	--	--	-90	--	--	--
INV22003 - Zufahrtsstrasse Schulhaus Gitzbüchel	--	--	-340	--	--	--
INV22004 - Investitionsbeitrag Sanierung Bushaltestelle Brenden	--	--	-58	--	--	--
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-853	-438	-60	-500	-300	-100
71 - Wasserversorgung	-511	-438	-60	-500	-300	-100
710 - Wasserversorgung	-511	-438	-60	-500	-300	-100
INV00002 - WV Leitungen	--	--	--	--	-300	-100
INV18002 - HL Brenden - Engelgass	-161	24	--	--	--	--
INV19001 - HL Dorfhalde - Hauptstrasse / 175 m	19	--	--	--	--	--
INV20001 - HL Alpenblick und Unterer Kapf	--	18	--	--	--	--
INV20002 - Erneuerung Reservoir Sack	-370	-100	--	--	--	--
INV21001 - HL Grund - Schulhaus Wienacht	--	-180	--	--	--	--
INV21002 - HL Grund DRV-Station	--	-50	--	--	--	--
INV21003 - HL Wienacht Kantonsstrasse	--	-150	--	--	--	--
INV22006 - QL Grub Leitungserneuerungen	--	--	-60	--	--	--
INV23001 - Ersatz Reservoir Tolén	--	--	--	-500	--	--
72 - Abwasserbeseitigung	-341	--	--	--	--	--
720 - Abwasserbeseitigung	-341	--	--	--	--	--
INV19003 - Kanalisation Brenden-Engelgass	-341	--	--	--	--	--

Die Investitionsliste zeigt die Investitionen, welche in den Jahren bis 2025 bekannt und geplant sind.