



Voranschlag **23**

Abstimmung
Sonntag, 27. November 2022

Orientierungsversammlung
Montag, 7. November 2022, 19.00 Uhr
Hotel Restaurant Hohe Lust, Lutzenberg

Inhalt

Vorwort	1
Gestufter Erfolgsausweis	2
Erfolgsrechnung: Artengliederung	3-6
Investitionsrechnung: Artengliederung	7
Steuerplan 2023	8
Antrag des Gemeinderates	8
Anhang	
Vorwort	9-11
Erfolgsrechnung: Funktionale Gliederung	12-17
Investitionsrechnung: Funktionale Gliederung	18-19
Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen	20-28
Kreditrechtliche Angaben, Finanzpolitische Ziele und Kennzahlen	29
Finanzplan 2024 - 2028	30-32

Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Der Voranschlag 2023 ist wie gewohnt aus der Zusammenarbeit des Gemeinderates mit verschiedenen Mitgliedern aus Kommissionen und Verwaltung entstanden. Zudem wurden die Vorgaben der kantonalen Behörden auf Grund der Empfehlungen berücksichtigt.

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

An der Informationsveranstaltung zum Voranschlag 2023 des Departement Finanzen Appenzell Ausserrhoden vom 18. August 2022 wurde aufgezeigt, dass die laufenden Steuereinnahmen durchwegs über dem Budget liegen. Trotzdem war die Stimmung nur verhalten positiv, sind doch die Veränderungen in Bezug auf die Inflation sehr unsicher. Daher hat das Staatssekretariat für Wirtschaft (SECO) die Wachstumswahlen für die zukünftigen Jahre nach unten korrigiert. Auch die Konjunkturforschungsstelle der ETH Zürich (KOF) prognostiziert einen Abwärtstrend.

Für den Voranschlag 2023 erteilt das Departement Finanzen den Gemeinden keine eindeutigen Empfehlungen und überlässt den Gemeinden eine eigene Beurteilung der Entwicklungen.

Einzig bei den Grundstückgewinnsteuern rechnet der Kanton AR mit Erträgen auf Vorjahresniveau, da die diesjährigen Einnahmen bereits über Budgetkurs liegen.

Aus vorgenanntem Grund wurde in diesem Jahr bei der Berechnung der Steuererträge eine neue Berechnungsgrundlage angewendet. Die Steuererträge 2023 basieren auf einem Mittelwert zwischen dem Durchschnitt der vergangenen fünf Jahre und der Prognose der kantonalen Steuerverwaltung. Damit erhoffen wir uns für die Rechnung 2023 ein genaueres Ergebnis.

Bei der Erstellung des Voranschlags 2023 wurden auch die Anträge und Empfehlungen der Finanzkommission unserer Gemeinde mit einbezogen. Neben der Annahme des vorliegenden Voranschlags samt Investitionsrechnung hat sie dem Gemeinderat aufgrund der privilegierten finanziellen Situation der Gemeinde eine erneute Steuersenkung um 0.1 Einheiten auf neu 3.5 Einheiten beantragt. Diesen Anträgen hat der Gemeinderat an seiner Sitzung vom 20. September 2022 zugestimmt.

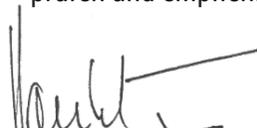
Wie Sie wissen, wird auch der kantonale Steuerfuss per 1. Januar 2023 um 0.1 Einheiten gesenkt. Der Gemeinderat Lutzenberg erhofft sich mit der Gemeindesteuersenkung, die Einwohnenden in dieser unsicheren finanziellen Situation, bedingt durch die Teuerung, zu entlasten.

Der aktuelle Voranschlag geht bei einem Gesamtaufwand von Fr. 8'239'305.00 und einem Ertrag von Fr. 7'962'440.00 von einem Mehraufwand von Fr. 276'865.00 aus. Wir liegen mit dem Mehraufwand damit unter der Prognose des letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan (AFP).

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2023 ein Volumen von Fr. 1'380'000.00 vor. Ein grosser Teil dieser Investitionen fliesst in die Wasserversorgung.

Weitere Erläuterungen finden Sie in den Berichten der einzelnen Ressorts.

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, den Voranschlag 2023 mit dem Steuerplan zu prüfen und empfiehlt Ihnen, dem Voranschlag 2023 zuzustimmen.


Rudolf Gantenbein
Gemeindepräsident

Gestufferter Erfolgsausweis		Voranschlag 2023	Voranschlag 2022	Rechnung 2021
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'984'965.00	7'577'790.00	7'184'660.38
30	Personalaufwand	3'305'460.00	3'388'730.00	3'154'369.55
31	Sach- und übriger Aufwand	1'730'635.00	1'464'480.00	1'544'936.49
33	Abschreibungen	322'100.00	266'900.00	250'852.35
35	Einlagen	5'600.00	5'600.00	1'600.00
36	Transferaufwand	2'621'170.00	2'452'080.00	2'232'901.99
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen	132'400.00	132'700.00	165'104.25
	Betrieblicher Ertrag	7'495'040.00	7'020'000.00	8'285'972.18
40	Fiskalertrag	5'117'000.00	4'585'600.00	5'764'109.54
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	1'881'040.00	1'933'760.00	1'968'143.47
43	Verschiedene Erträge	2'000.00	2'000.00	1'817.60
45	Entnahmen Fonds	4'000.00	4'050.00	3'490.00
46	Transferertrag	491'000.00	494'590.00	548'411.57
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen	132'400.00	132'700.00	165'104.25
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-489'925.00	-557'790.00	1'101'311.80
34	Finanzaufwand	19'800.00	30'300.00	53'750.28
44	Finanzertrag	118'500.00	128'655.00	398'510.00
	Ergebnis aus Finanzierung	98'700.00	98'355.00	344'759.72
	Operatives Ergebnis	-391'225.00	-459'435.00	1'446'071.52
38	Ausserordentlicher Aufwand			9'909.43
48	Ausserordentlicher Ertrag			722'068.00
90	Spezialfinanzierung / Fonds Aufwand - Ertrag	114'360.00	110'500.00	-283'482.42
	Ausserordentliches Ergebnis	114'360.00	110'500.00	428'676.15
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-276'865.00	-348'935.00	1'874'747.67

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'137'165.00		7'740'790.00		7'413'424.34	
30	Personalaufwand	3'305'460.00		3'388'730.00		3'154'369.55	
300	Behörden, Kommissionen	172'550.00		162'660.00		169'001.30	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'565'740.00		1'655'400.00		1'530'919.15	
302	Löhne der Lehrkräfte	1'047'000.00		1'055'000.00		979'637.40	
305	Arbeitgeberbeiträge	478'210.00		476'845.00		452'409.00	
309	Übriger Personalaufwand	41'960.00		38'825.00		22'402.70	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'730'635.00		1'464'480.00		1'544'936.49	
310	Material- und Warenaufwand	204'080.00		195'220.00		193'570.22	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	151'000.00		75'360.00		92'760.09	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	190'460.00		154'060.00		155'868.61	
313	Dienstleistungen und Honorare	619'720.00		497'035.00		569'442.05	
314	Baulicher Unterhalt	438'000.00		417'700.00		338'043.87	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	72'250.00		64'780.00		63'165.37	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'200.00		6'200.00		5'499.10	
317	Spesenentschädigungen	30'400.00		32'900.00		20'528.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'800.00		4'500.00		99'064.30	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	13'725.00		16'725.00		6'994.68	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	322'100.00		266'900.00		250'852.35	
330	Sachanlagen VV	322'100.00		266'900.00		250'852.35	
34	Finanzaufwand	19'800.00		30'300.00		53'750.28	
340	Zinsaufwand	3'000.00		13'500.00		5'507.43	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	16'800.00		16'800.00		48'242.38	
349	Verschiedener Finanzaufwand					0.47	

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'600.00		5'600.00		1'600.00	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'600.00		5'600.00		1'600.00	
36	Transferaufwand	2'621'170.00		2'452'080.00		2'232'901.99	
360	Ertragsanteile an Dritte	9'500.00		8'800.00		9'467.65	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	915'100.00		867'700.00		844'821.15	
362	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00		60'000.00		56'900.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'575'670.00		1'457'780.00		1'266'113.19	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	60'900.00		57'800.00		55'600.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand					9'909.43	
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand					9'909.43	
39	Interne Verrechnungen	132'400.00		132'700.00		165'104.25	
391	Dienstleistungen	82'400.00		82'700.00		87'104.25	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	50'000.00		50'000.00		78'000.00	
4	Ertrag		7'745'940.00		7'281'355.00		9'571'654.43
40	Fiskalertrag		5'117'000.00		4'585'600.00		5'764'109.54
400	Direkte Steuern natürliche Personen		4'164'000.00		3'856'000.00		4'193'891.44
401	Direkte Steuern juristische Personen		219'000.00		198'100.00		199'615.75
402	Übrige Direkte Steuern		723'000.00		520'000.00		1'360'238.85
403	Besitz- und Aufwandsteuern		11'000.00		11'500.00		10'363.50
42	Entgelte		1'881'040.00		1'933'760.00		1'968'143.47
420	Ersatzabgaben		101'600.00		98'100.00		99'684.48
421	Gebühren für Amtshandlungen		46'400.00		141'200.00		213'985.84

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2023

Artengliederung	Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	934'900.00		900'500.00		902'993.60
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	515'900.00		513'700.00		465'573.95
425	Erlös aus Verkäufen	274'040.00		272'240.00		274'592.70
426	Rückerstattungen	8'200.00		8'020.00		9'362.90
429	Übrige Entgelte					1'950.00
43	Verschiedene Erträge	2'000.00		2'000.00		1'817.60
439	Übriger Ertrag	2'000.00		2'000.00		1'817.60
44	Finanzertrag	118'500.00		128'655.00		398'510.00
440	Zinsertrag	2'900.00				
441	Realisierte Gewinne FV					247'960.00
442	Beteiligungsertrag FV					9'700.00
443	Liegenschaftenertrag FV	10'980.00		10'730.00		22'209.30
447	Liegenschaftenertrag VV	104'620.00		117'925.00		118'640.70
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	4'000.00		4'050.00		3'490.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	4'000.00		4'050.00		3'490.00
46	Transferertrag	491'000.00		494'590.00		548'411.57
460	Ertragsanteile	127'200.00		123'700.00		121'942.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	19'400.00		12'000.00		14'499.12
462	Finanz- und Lastenausgleich	11'000.00		17'000.00		23'000.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	332'400.00		339'890.00		388'199.75
469	Verschiedener Transferertrag	1'000.00		2'000.00		770.70
48	Ausserordentlicher Ertrag					722'068.00

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
484	Ausserordentliche Finanzerträge						539'721.60
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						182'346.40
49	Interne Verrechnungen		132'400.00		132'700.00		165'104.25
491	Dienstleistungen		82'400.00		82'700.00		87'104.25
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		50'000.00		50'000.00		78'000.00
9	Abschluss / Bilanzübernahme	102'140.00	216'500.00	43'100.00	153'600.00	2'317'767.80	159'537.71
90	Abschluss	102'140.00	216'500.00	43'100.00	153'600.00	2'317'767.80	159'537.71
900	Abschluss Erfolgsrechnung					1'874'747.67	
901	Spezialfinanzierung / Fonds	102'140.00	216'500.00	43'100.00	153'600.00	443'020.13	159'537.71
		8'239'305.00	7'962'440.00	7'783'890.00	7'434'955.00	9'731'192.14	9'731'192.14
	Gesamtergebnis		276'865.00		348'935.00		
		8'239'305.00	8'239'305.00	7'783'890.00	7'783'890.00	9'731'192.14	9'731'192.14

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2023

Artengliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'380'000.00		777'500.00		1'129'773.89	
50	Sachanlagen	1'380'000.00		720'000.00		590'051.34	
501	Strassen / Verkehrswege	50'000.00		340'000.00		88'158.30	
503	Übriger Tiefbau	650'000.00		60'000.00		476'355.29	
504	Hochbauten	615'000.00		150'000.00		25'537.75	
506	Mobilien	65'000.00		90'000.00			
509	Übrige Sachanlagen			80'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge			57'500.00		485'629.75	
561	Investitionsbeiträge an Kanton			57'500.00		485'629.75	
59	Übertrag an Bilanz					54'092.80	
590	Passivierungen					54'092.80	
6	Investitionseinnahmen		1'380'000.00		777'500.00		1'129'773.89
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						54'092.80
631	Kantone und Konkordate						54'092.80
69	Übertrag an Bilanz		1'380'000.00		777'500.00		1'075'681.09
690	Aktivierung Nettoinvestitionen		1'380'000.00		777'500.00		1'075'681.09
		1'380'000.00	1'380'000.00	777'500.00	777'500.00	1'129'773.89	1'129'773.89
	Nettoinvestition	1'380'000.00	1'380'000.00	777'500.00	777'500.00	1'129'773.89	1'129'773.89

Steuerplan 2023

Gestützt auf den Voranschlag 2023 der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung empfiehlt Ihnen der Gemeinderat, den Steuerfuss von 3,6 Einheiten auf 3.5 Einheiten zu senken.

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

Entwicklung des Steuerfusses in den letzten Jahren:

1982:	5,0 Einheiten
1983-1984:	4,8 Einheiten
1985-1989:	4,6 Einheiten
1990:	4,0 Einheiten
1991-1997:	4,6 Einheiten
1998-2002:	4,8 Einheiten (davon 0,2 Einheiten Investitionssteuer)
2003-2004:	4,6 Einheiten
2005-2006:	4,4 Einheiten
2007	4,2 Einheiten
2008	4,1 Einheiten
2009-2012	3,9 Einheiten
2013-2018	3,8 Einheiten
2019-2021	3,7 Einheiten
2022	3,6 Einheiten
2023	3,5 Einheiten

Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Lutzenberg hat an seiner Sitzung vom 20. September 2022 den Voranschlag mit dem Steuerplan 2023 beraten und einstimmig genehmigt.

Er beantragt den Stimmberechtigten, den Voranschlag mit Steuerplan zu prüfen und empfiehlt ihnen, dem Voranschlag 2023 zuzustimmen.

Lutzenberg, 20. September 2022

Gemeinderat Lutzenberg


Rudolf Gantenbein
Gemeindepräsident


Simona Maiorana
Gemeindeschreiberin



Anhang zum Voranschlag 2023

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

Im Anhang zum Voranschlag 2023 präsentiert Ihnen der Gemeinderat Lutzenberg die funktionale Gliederung des Voranschlags zur Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung.

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

Der Finanzplan über die Jahre 2024 - 2028, gibt in der Artengliederung Auskunft über die finanzpolitischen Entwicklungen der Gemeinde Lutzenberg.

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Elemente des Voranschlags

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

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

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

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

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

A) Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

Fremdkapital auf der Passivseite der Bilanz sind Verpflichtungen aufgrund eines Ereignisses mit Ursprung in der Vergangenheit, zu deren Erfüllung mit einem Mittelabfluss gerechnet werden muss und deren Betrag zuverlässig ermittelt werden kann. Wenn der Zeitpunkt der Erfüllung und die Höhe des künftigen Mittelabflusses mit Unsicherheiten behaftet sind, wird eine Verbindlichkeit in der Form einer Rückstellung gebildet.

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

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

B) Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

Die Anlagen des **Finanzvermögens** werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht linear abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gege-

benheiten angepasst. Eine Neuermittlung der Verkehrswerte wird insbesondere vorgenommen, wenn sich die Marktverhältnisse massgebend verändern.

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

C) Kurzfristige Finanzanlagen

Die Wertschriften sind zum Kurswert auf Ende Jahr bewertet.

D) Anlagen des Finanzvermögens

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

E) Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

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

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

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

H) Änderungen gegenüber dem Vorjahr

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

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

F) Investitionsbeiträge

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

G) Fiskalertrag

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

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'262'185.00	242'800.00	1'108'180.00	351'720.00	1'137'417.24	452'796.94
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'019'385.00</i>		<i>756'460.00</i>		<i>684'620.30</i>
01	Legislative und Exekutive	187'210.00		155'995.00		194'975.72	
011	Legislative	48'160.00		41'195.00		42'629.77	
012	Exekutive	139'050.00		114'800.00		152'345.95	
02	Allgemeine Dienste	1'074'975.00	242'800.00	952'185.00	351'720.00	942'441.52	452'796.94
022	Übrige allgemeine Dienste	811'150.00	94'400.00	754'040.00	189'200.00	743'047.39	261'982.84
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	263'825.00	148'400.00	198'145.00	162'520.00	199'394.13	190'814.10
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	128'350.00	113'700.00	123'810.00	113'600.00	124'303.83	111'250.98
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>14'650.00</i>		<i>10'210.00</i>		<i>13'052.85</i>
14	Allgemeines Rechtswesen	7'870.00	9'100.00	5'870.00	11'080.00	4'291.35	9'076.50
140	Allgemeines Rechtswesen	7'870.00	9'100.00	5'870.00	11'080.00	4'291.35	9'076.50
15	Feuerwehr	96'000.00	96'000.00	93'920.00	93'920.00	98'084.48	98'084.48
150	Feuerwehr	96'000.00	96'000.00	93'920.00	93'920.00	98'084.48	98'084.48
16	Verteidigung	24'480.00	8'600.00	24'020.00	8'600.00	21'928.00	4'090.00
161	Militärische Verteidigung	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
162	Zivile Verteidigung	21'980.00	8'600.00	21'520.00	8'600.00	19'428.00	4'090.00
2	BILDUNG	2'823'715.00	292'200.00	2'773'655.00	294'610.00	2'646'583.21	327'356.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'531'515.00</i>		<i>2'479'045.00</i>		<i>2'319'226.31</i>
21	Obligatorische Schule	2'727'215.00	292'200.00	2'679'155.00	294'610.00	2'564'583.21	327'356.90
211	Eingangsstufe	221'690.00	46'750.00	219'290.00	33'160.00	197'400.85	70'016.95

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2023

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	Primarstufe	1'132'400.00	159'375.00	1'163'800.00	171'450.00	1'066'316.87	165'095.95
213	Oberstufe	728'000.00	65'875.00	705'000.00	68'000.00	723'281.95	72'260.20
214	Musikschulen	44'000.00		44'800.00		37'999.90	
217	Schulliegenschaften	282'625.00	4'200.00	270'715.00	4'000.00	289'945.08	4'628.80
218	Tagesbetreuung	85'960.00	16'000.00	52'360.00	18'000.00	47'851.70	15'355.00
219	Übrige obligatorische Schule	232'540.00		223'190.00		201'786.86	
22	Sonderschulen	96'500.00		94'500.00		82'000.00	
220	Sonderschulen	96'500.00		94'500.00		82'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	96'950.00	15'240.00	86'900.00	14'840.00	74'070.75	11'770.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>81'710.00</i>		<i>72'060.00</i>		<i>62'300.45</i>
31	Kulturerbe	20'500.00	10'000.00	20'500.00	10'000.00	14'750.30	4'250.30
311	Museen und bildende Kunst	500.00		500.00		500.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	20'000.00	10'000.00	20'000.00	10'000.00	14'250.30	4'250.30
32	Übrige Kultur	16'900.00		16'900.00		7'499.20	
321	Bibliotheken	800.00		800.00		800.00	
322	Konzert und Theater	8'500.00		8'500.00		4'350.00	
329	Übrige Kultur	7'600.00		7'600.00		2'349.20	
33	Medien	30'650.00	5'240.00	29'600.00	4'840.00	29'853.35	7'520.00
331	Film und Kino	600.00		600.00		600.00	
332	Printmedien	30'050.00	5'240.00	29'000.00	4'840.00	29'253.35	7'520.00
34	Sport und Freizeit	28'900.00		19'900.00		21'967.90	
342	Freizeit	28'900.00		19'900.00		21'967.90	

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	1'425'595.00	1'002'100.00	1'390'920.00	965'700.00	1'543'547.22	1'214'052.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>423'495.00</i>		<i>425'220.00</i>		<i>329'494.72</i>
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'405'405.00	1'001'800.00	1'370'180.00	965'400.00	1'526'699.11	1'213'680.50
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'405'405.00	1'001'800.00	1'370'180.00	965'400.00	1'526'699.11	1'213'680.50
42	Ambulante Krankenpflege	17'000.00		18'000.00		13'600.91	
421	Ambulante Krankenpflege	17'000.00		18'000.00		13'600.91	
43	Gesundheitsprävention	2'600.00	300.00	2'130.00	300.00	2'150.00	372.00
433	Schulgesundheitsdienst	2'300.00	300.00	2'000.00	300.00	1'875.00	372.00
434	Lebensmittelkontrolle	300.00		130.00		275.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	590.00		610.00		1'097.20	
490	Übriges Gesundheitswesen	590.00		610.00		1'097.20	
5	SOZIALE SICHERHEIT	758'810.00	57'900.00	672'910.00	57'950.00	613'421.99	76'066.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>700'910.00</i>		<i>614'960.00</i>		<i>537'355.94</i>
52	Invalidität	95'400.00		92'300.00		88'796.00	
522	Ergänzungsleistungen IV	95'400.00		92'300.00		88'796.00	
53	Alter und Hinterlassene	150'750.00		154'050.00		146'854.20	
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	750.00		750.00		476.20	
532	Ergänzungsleistungen AHV	148'500.00		151'800.00		145'108.00	
535	Leistungen an Alter	1'500.00		1'500.00		1'270.00	
54	Familie und Jugend	84'140.00	24'000.00	55'740.00	24'000.00	51'694.84	7'626.70
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000.00	24'000.00	23'000.00	24'000.00	17'759.30	7'626.70

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2023

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
545	Leistungen an Familien	60'140.00		32'740.00		33'935.54	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	428'520.00	33'900.00	370'820.00	33'950.00	326'076.95	68'439.35
572	Wirtschaftliche Sozialhilfe	233'000.00	27'000.00	184'800.00	32'900.00	175'406.00	67'439.35
573	Asylwesen	135'000.00	5'900.00	118'400.00		112'826.05	
579	Übrige Fürsorge	60'520.00	1'000.00	67'620.00	1'050.00	37'844.90	1'000.00
6	VERKEHR	616'400.00	163'400.00	517'260.00	160'200.00	478'555.23	164'812.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>453'000.00</i>		<i>357'060.00</i>		<i>313'743.23</i>
61	Strassenverkehr	477'500.00	163'400.00	378'410.00	160'200.00	354'784.23	162'862.00
615	Gemeindestrassen	452'300.00	163'400.00	353'210.00	160'200.00	339'439.38	162'862.00
618	Privatstrassen	25'200.00		25'200.00		15'344.85	
62	Öffentlicher Verkehr	136'900.00		136'850.00		123'771.00	1'950.00
621	Bahninfrastruktur	44'500.00		40'450.00		38'815.00	
622	Regionalverkehr	81'700.00		85'100.00		80'249.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	10'700.00		11'300.00		4'707.00	1'950.00
63	Übriger Verkehr	2'000.00		2'000.00			
631	Schifffahrt	2'000.00		2'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'015'860.00	932'020.00	976'955.00	860'505.00	876'568.93	822'790.53
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>83'840.00</i>		<i>116'450.00</i>		<i>53'778.40</i>
71	Wasserversorgung	506'120.00	506'120.00	514'305.00	514'305.00	454'315.60	454'315.60
710	Wasserversorgung	506'120.00	506'120.00	514'305.00	514'305.00	454'315.60	454'315.60
72	Abwasserbeseitigung	345'070.00	345'070.00	265'900.00	265'900.00	313'085.99	313'085.99
720	Abwasserbeseitigung	345'070.00	345'070.00	265'900.00	265'900.00	313'085.99	313'085.99

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	84'930.00	80'830.00	84'300.00	80'300.00	57'478.54	53'872.99
730	Abfallwirtschaft	84'930.00	80'830.00	84'300.00	80'300.00	57'478.54	53'872.99
74	Verbauungen	2'600.00		9'800.00		7'600.00	
741	Gewässerverbauungen	2'600.00		9'800.00		7'600.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	650.00		640.00		635.00	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	650.00		640.00		635.00	
77	Übriger Umweltschutz	35'500.00		42'000.00		17'902.75	1'515.95
771	Friedhof und Bestattung	35'500.00		42'000.00		17'902.75	1'515.95
79	Raumordnung	40'990.00		60'010.00		25'551.05	
790	Raumordnung	40'990.00		60'010.00		25'551.05	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	28'640.00	200.00	37'500.00	500.00	26'963.93	200.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>28'440.00</i>		<i>37'000.00</i>		<i>26'763.93</i>
81	Landwirtschaft	6'650.00		6'710.00		6'190.65	
813	Landw. Produktionsverbesserungen Vieh	6'450.00		6'510.00		5'990.65	
817	Soziale Massnahmen	200.00		200.00		200.00	
82	Forstwirtschaft	7'180.00	200.00	7'980.00	500.00	6'470.18	200.00
820	Forstwirtschaft	7'180.00	200.00	7'980.00	500.00	6'470.18	200.00
84	Tourismus	10'910.00		11'010.00		10'493.10	
840	Tourismus	10'910.00		11'010.00		10'493.10	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	3'900.00		11'800.00		3'810.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	3'900.00		11'800.00		3'810.00	

Gemeinde Lutzenberg

Erfolgsrechnung

Voranschlag 2023

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	82'800.00	5'142'880.00	95'800.00	4'615'330.00	2'209'759.81	6'550'095.94
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>5'060'080.00</i>		<i>4'519'530.00</i>		<i>4'340'336.13</i>	
91	Steuern		5'117'000.00		4'585'600.00	94'144.50	5'764'109.54
910	Steuern		5'117'000.00		4'585'600.00	94'144.50	5'764'109.54
93	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	11'000.00	60'000.00	17'000.00	56'900.00	23'000.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	11'000.00	60'000.00	17'000.00	56'900.00	23'000.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	22'800.00	13'880.00	35'800.00	10'730.00	183'967.64	762'215.70
961	Zinsen	3'000.00	2'900.00	13'500.00		5'507.43	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	19'800.00	10'980.00	22'300.00	10'730.00	168'550.78	462'215.70
969	Übriges Finanzvermögen					9'909.43	300'000.00
97	Rückverteilungen		1'000.00		2'000.00		770.70
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'000.00		2'000.00		770.70
99	Nicht aufgeteilte Posten					1'874'747.67	
999	Abschluss					1'874'747.67	
		8'239'305.00	7'962'440.00	7'783'890.00	7'434'955.00	9'731'192.14	9'731'192.14
	Gesamtergebnis		276'865.00		348'935.00		
		8'239'305.00	8'239'305.00	7'783'890.00	7'783'890.00	9'731'192.14	9'731'192.14

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	515'000.00		150'000.00		98'457.90	20'093.00
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>515'000.00</i>		<i>150'000.00</i>		<i>78'364.90</i>
02	Allgemeine Dienste	515'000.00		150'000.00		98'457.90	20'093.00
029	Übrige Verwaltungsliegenschaften	515'000.00		150'000.00		98'457.90	20'093.00
2	BILDUNG	150'000.00					
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>150'000.00</i>				
21	Obligatorische Schule	150'000.00					
217	Schulliegenschaften	150'000.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE			80'000.00		13'720.05	
	<i>Nettoinvestition</i>				<i>80'000.00</i>		<i>13'720.05</i>
33	Medien			80'000.00			
332	Printmedien			80'000.00			
34	Sport und Freizeit					13'720.05	
342	Freizeit					13'720.05	
6	VERKEHR	65'000.00		487'500.00		500'867.90	8'934.80
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>65'000.00</i>		<i>487'500.00</i>		<i>491'933.10</i>
61	Strassenverkehr	65'000.00		487'500.00		500'867.90	8'934.80
615	Gemeindestrassen	65'000.00		487'500.00		500'867.90	8'934.80
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	650'000.00		60'000.00		462'635.24	25'065.00
	<i>Nettoinvestition</i>		<i>650'000.00</i>		<i>60'000.00</i>		<i>437'570.24</i>

Gemeinde Lutzenberg

Investitionsrechnung

Voranschlag 2023

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
71	Wasserversorgung	650'000.00		60'000.00		454'722.05	25'065.00
710	Wasserversorgung	650'000.00		60'000.00		454'722.05	25'065.00
72	Abwasserbeseitigung					7'913.19	
720	Abwasserbeseitigung					7'913.19	
9	FINANZEN UND STEUERN		1'380'000.00		777'500.00	54'092.80	1'075'681.09
	<i>Nettoinvestition</i>	<i>1'380'000.00</i>		<i>777'500.00</i>		<i>1'021'588.29</i>	
99	Nicht aufgeteilte Posten		1'380'000.00		777'500.00	54'092.80	1'075'681.09
999	Abschluss		1'380'000.00		777'500.00	54'092.80	1'075'681.09
		1'380'000.00	1'380'000.00	777'500.00	777'500.00	1'129'773.89	1'129'773.89
	Nettoinvestition	1'380'000.00	1'380'000.00	777'500.00	777'500.00	1'129'773.89	1'129'773.89

Funktionale Gliederung / Bericht und Erläuterungen

Erfolgsrechnung

0 Allgemeine Verwaltung

Legislative

Das Entschädigungsreglement wird 2023 einer Teilrevision unterzogen. Die Entschädigung des Einsatzes der Stimmenzählen soll dem aller Kommissionsmitglieder angepasst werden. Diese Anpassung verursacht Mehrkosten von Fr. 1'000.00 im Jahr.

Da 2023 eine Abstimmung in Bezug auf das Altersgerechte Wohnen Brenden geplant ist, ist mit höheren Auslagen beim Abstimmungs- und Druckmaterial zu rechnen.

Gemeinderat / Kommissionen

Die immer komplexer werdenden Gemeinderatsgeschäfte bedürfen längere Sitzungen und vermehrter rechtlicher Abklärungen. Aus diesem Grund werden die Sitzungsgelder von Fr. 31'500.00 auf Fr. 40'000.00 erhöht. Es muss zudem mit höheren Kosten für Honorare externer Berater, Gutachter und Fachexperten gerechnet werden. Die Löhne der Gemeindebehörden werden der Teuerung angeglichen.

Gemeindeverwaltung

Der Gemeinderat hat sich zum Ziel gesetzt, im kommenden Jahr strategische Ziele für die Zukunft von Politik und Verwaltung im Detail auszuarbeiten und schrittweise umzusetzen. In Zusammenarbeit mit der ecpol ag wird hierfür ein Dorfcafé organisiert. Anschliessend werden die Erkenntnisse vom Gemeinderat ausgearbeitet. Für diese Arbeiten wurde ein Betrag von Fr. 6'000.00 eingesetzt.

Die Gemeinden Lutzenberg und Heiden haben sich dazu entschlossen, eine gemeinsame Abteilung Bau und Planung mit Sitz in Heiden zu führen. Die langjährige

Bausekretärin Susanne Rausch hat ihre Anstellung in Lutzenberg gekündigt und wird bereits per 1. Oktober 2022 die Abteilung Bau und Planung in Heiden leiten. Matea Humljan wird das Regionale Amt Bau und Planung mit einem Pensum von 20 % im Auftragsmandat unterstützen.

Diese neu geschaffene Abteilung wird die Raum- und Verkehrsplanung, Bauberatungen, Baubewilligungen, Bauabnahmen, die Feuerschau, den Umweltschutz, die Energie sowie die Ver- und Entsorgung der Gemeinde Lutzenberg übernehmen.

Die mit der Kündigung von Susanne Rausch per 1. Oktober 2022 entstandene Vakanz konnte bereits nahtlos durch Corina Ziegler in einem 40 % Pensum wiederbesetzt werden. Unterstützung erhält sie dabei von Matea Humljan. Das Bausekretariat Lutzenberg wird per 1. Oktober 2022 unbenannt in "Infrastruktur und Liegenschaften".

Diese Umstrukturierung verursacht diverse finanzielle Auswirkungen. Zum einen werden uns die Bau- und Planungsdienstleistung gemäss Leistungsvereinbarung durch Heiden in Rechnung gestellt. Diese Dienstleistungen kosten uns rund Fr. 100'000.00.

Zum anderen fallen einmalige Software-Migrationskosten von circa Fr. 60'000.00 an, da Lutzenberg bisher mit einem auslaufenden Modul der Geoinfo gearbeitet hat und neu im Regionalen Amt Bau und Planung mit Baupro von CMI Axioma gearbeitet wird.

Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal werden der Teuerung angeglichen.

Die in die Jahre gekommene und für die Abstimmungen notwendige Brieföffnungsmaschine soll durch eine neue Maschine ersetzt werden. Auch sollen weitere, nicht mehr voll funktionsfähige Bürogeräte ersetzt werden. Die Kosten erhöhen sich von Fr. 500.00 auf Fr. 3'000.00.

Die automatische Hausschaltung des Gemeindehauses und der vermieteten Wohnungen muss aufgrund ablaufender Lizenzen erneuert werden.

Durch diese Steuerung wird die Türe der Gemeinde analog Öffnungszeiten gesteuert, die Türe kann von den Mietern und den Verwaltungsangestellten geöffnet werden und die Telefone der Gemeinde sind daran gekoppelt. Durch diese Erneuerung wird es den Verwaltungsangestellten zudem möglich sein, über VoIP zu telefonieren. Diese Neuerung wird mit Fr. 10'000.00 budgetiert.

Für Erweiterungen und verschiedene e-Government-Projekte ist mit Kosten von Fr. 8'800.00 zu rechnen.

Das Grundbuchamt der Gemeinde Lutzenberg wird seit 1. September 2022 neu durch Heiden geführt. Anders als bisher, fliessen die Grundbuchgebühren gemäss Leistungsvereinbarung nicht mehr in die Lutzenberger Kasse. Dadurch können die Kosten der Grundbuchführung durch Heiden grösstenteils abgedeckt werden.

Die übrigen Nettokosten werden unter den Vertragsgemeinden zu 50% nach Zahl der Grundstücke am Ende des Kalenderjahres und zu 50% nach Zahl der Grundbuchbelege im Kalenderjahr aufgeteilt. Lutzenberg beteiligt sich 2023 mit knapp Fr. 12'000.00 an den Nettokosten.

Der Übersichtshalber werden die Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände gesplittet aufgezeigt. Bisher wurden hier die Kosten für das Grundbuchamt Walzenhausen ausgezeigt, welche aufgrund Wechsel nach Heiden im 2023 nicht mehr budgetiert werden müssen. Neu werden hier die Kosten für die gemeinsame Führung des Grundbuchs Heiden sowie der Abteilung Bau und Planung aufgezeigt.

Denkmalpflege und Heimatschutz

Immer wieder wird der Gemeinderat um Gemeindebeitrag gebeten. Hierfür wird für das Jahr 2023 ein Betrag von Fr. 10'000.00 ins Budget aufgenommen.

Verwaltungsliegenschaften

Im Zuge der Reorganisation der Bauverwaltung (Kooperation mit Heiden) werden diverse räumliche Umstellungen in der Verwaltung notwendig. Für die Neugestaltung der neuen Büroaufteilung werden nebst den üblichen Unterhaltskosten zusätzlich Fr. 10'000.00 im Budget 2023 bereitgestellt. Zudem muss im Schützenhaus der Getränkekülschrank ersetzt werden.

Öffentliche Plätze

Kleinere Ausbauten und Anpassungen bei öffentlichen Plätzen werden immer wieder notwendig. Für diese Arbeiten werden Fr. 3'000.00 im Budget 2023 bereitgestellt. Nebst dem üblichen Unterhalt wird die Realisierung des Sanierungsprojekts «Eiche» in Wienacht-Tobel in Angriff genommen. Das kantonale Strassenbauprojekt beinhaltet die Verlegung der Kantonsstrasse im Bereich des Aussichtspunktes «Eiche». Im Zuge der Landumlegungen konnten private Parzellen in der unmittelbaren Nachbarschaft vom Kanton übernommen werden. Diese werden der Gemeinde zur Neugestaltung des Aussichtspunktes «Eiche» abgegeben. Für diese Arbeiten werden im Budget 2023 Fr. 30'000.00 zur Verfügung gestellt.

Allgemeiner Unterhalt, Renovationen

Um den Mietern der Gemeindehaus-Wohnungen einen Abstellraum für Velos bieten zu können, sollen zwischen die Stützen, unterhalb der neuen Balkone, ein abschliessbarer Abstellplatz ausgebaut werden. Für die dafür benötigten baulichen Massnahmen wird im Budget ein Betrag von Fr. 15'000.00 vorgesehen.

Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV

Die Mieteinnahmen haben sich aufgrund Auflösung von zwei Mietverhältnissen um rund Fr. 14'000.00 reduziert.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Feuerwehr RTL

Der zu erwartende Kostenanteil an die Feuerwehr RTL von Fr. 81'300.00 bewegt sich im Rahmen der mutmasslichen Kosten für 2022, da keine grösseren Anschaffungen nötig sind.

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

Zivilschutz

Die Gemeindebeiträge an die Zivilschutzkosten werden gegenüber dem Voranschlag 2022 etwas sinken.

2 Bildung

Das Nettoergebnis im Voranschlag 2023 von Fr. 2'418'145.00 liegt gegenüber dem Vorjahr um Fr. 33'600.00 höher.

Kindergarten

Aufgrund steigender Kinderzahlen von 21 auf 31 Kinder muss ab August 2023 eine zusätzliche Lehrperson angestellt werden.

Primarschule

Ende Juli 2023 endet die befristete Anstellung einer Lehrperson. Dies führt zu Minderkosten von Fr. 36'000.

Für Schülerinnen und Schüler der Unterstufe werden 'Lernwaben' (Lese- und Arbeitsinseln) angeschafft. Im Weiteren ist auf dem Pausenplatz das Aufspannen eines grossen Blachen-Logo geplant. Daraus ergeben sich Mehrauslagen von insgesamt Fr. 3'500.00.

Für die gesamte Schule wird ein einheitliches System für die Kommunikation mit den Eltern in Form einer Software / eines Apps (KLAPP) angeschafft. Dies verursacht wiederkehrende jährliche Kosten von Fr. 600.00.

Die Revision von vier Hobelbänken und der Ersatz einer Gehrungssäge verursacht Mehrauslagen von Fr. 5'000.00.

Obwohl für das Schuljahr 2022/23 spezielle Projekte und Exkursionen geplant sind, aber das Sommerlager der Mittelstufe für dieses Berichtsjahr entfällt, reduziert sich dieser Budgetposten um Fr. 3'500.00.

Ein extern beschultes Kind mit Sonderschulstatus benötigt zusätzliche Unterstützungsmassnahmen, was mit Fr. 7'000.00 zu Buche schlägt.

Oberstufe

Der Kostenaufwand für die Lernenden, welche die Oberstufe in den umliegenden Gemeinden besuchen, wird sich aufgrund steigender Schulgelder um Fr. 23'000.00 auf Fr. 728'000.00 erhöhen.

Sonderschule

Der Kostenanteil der Gemeinde von Fr. 42'000.00 je Kind (entspricht 50% der Vollkosten) wird durch den Kanton vorgegeben. Die veranschlagten Gesamtkosten von insgesamt Fr. 84'000.00 entsprechen direkt der Anzahl Sonderschüler. Der Stichtag für die Erfassung der Sonderschülerinnen / Sonderschüler ist jeweils der 1. Februar.

Tagesbetreuung

Die Schule plant, ab Februar 2023 den Eltern zwei Nachmittage für die Betreuung ihrer Kinder anzubieten. Um diese Dienstleistung sicherstellen zu können, entstehen Mehrkosten im Umfang von Fr. 5'000.00.

Beiträge an Kantone und Konkordate (KibeG)

Die familienergänzende Kinderbetreuung bezweckt die Vereinbarkeit von Familie und Arbeit oder Ausbildung zu erleichtern, die gesellschaftliche, insbesondere die sprachliche Integration und die Chancengerechtigkeit der Kinder im Vorschulalter zu verbessern.

Dafür wird vom Kanton mit Kosten von Fr. 54'800.00 gerechnet. Die Hälfte dieser Kosten werden in der *Position 2180 Beiträge an Kantone und Konkordate (KibeG)* und die andere Hälfte in der *Position 5450 Leistungen an Familien (allgemein)* budgetiert.

Handlungsspielraum Schulleitung / Schulkommission

Damit die Schulleitung und die Schulkommission einen etwas grösseren finanziellen Handlungsfreiraum bekommen, wird dieser Posten um Fr. 10'000.00 erhöht.

Schulliegenschaften

Für diverse Anschaffungen sind Fr. 4'000.00 im Budget 2023 vorgesehen.

Schulhaus Gitzbüchel 278

Für die Reinigung der Steinböden und des Natursteinteppichs ist der Ersatz von zwei Reinigungsmaschinen notwendig. Für diese Anschaffung sind Fr. 13'500.00 im Budget 2023 vorgesehen. Damit die Aussenreinigung der hochliegenden Fenster künftig in Eigenleistung durchgeführt werden kann, ist die Anschaffung des Fensterreinigungsgeräts «Strato» notwendig. Im Budget 2023 ist hierfür ein Betrag von Fr. 9'500.00 vorgesehen. Das Arbeitsgerüst der Turnhalle ist nicht mehr SUVA-konform und darf aus Sicherheitsgründen nicht mehr benutzt werden. Für den Ersatz wird im Budget 2023 ein Betrag von Fr. 5'000.00 bereitgestellt.

Für den allgemeinen Unterhalt, Heizungsunterhalt und Kaminfeger werden wie jedes Jahr Fr. 3'000.00 eingesetzt. Die Steuerung des Pausengong ist defekt und muss ersetzt werden. Die alte Anlage kann nicht neu programmiert werden. Für die Erneuerung (3 Lautsprecher, Steuerung, Verkabelung) werden Fr. 7'000.00 im Budget 2023 vorgesehen.

Kindergarten Gitzbüchel 263

Für den allgemeinen Unterhalt werden wie jedes Jahr Fr. 2'000.00 eingesetzt. Die Gartengestaltung soll zugunsten einer pflegeleichten Umgebungsgestaltung etappenweise angepasst werden. Für diese Arbeiten sind im Budget 2023 zusätzlich Fr. 15'000.00 vorgesehen.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Schwimmbäder / Feuerweiher Haufen

Nach der Sanierung des Kinderschwimmbades im Haufen, ist es an der Zeit, auch den Feuerweiher für die Nutzung aufzuwerten. Dieser wird, trotz sehr kühler Wassertemperatur, von den grösseren Kindern rege genutzt. Die Wände und der Boden sollen deshalb gereinigt, ausgebessert und gestrichen werden. Für die Sanierung des Feuerweiher Haufen werden im Budget 2023 Fr. 7'000.00 vorgesehen.

4 Gesundheit

Seniorenwohnheim

Aufgrund der Planung des neuen Seniorenwohnheims kann im Voranschlag 2023 nicht mit neuen BewohnerInnen gerechnet werden. Aktuell sind 12 von 19 Plätzen belegt, was zu einem kalkulierten Ausgabenüberschuss von Fr. 309'605.00 führen wird. Allein die vom Kanton geforderte Ausweisung des Eigenmietwertes trägt mit Fr. 50'000.00 einen grossen Anteil zum Aufwandüberschuss bei.

Auch 2023 wird von grösseren baulichen und/oder betrieblichen Investitionen abgesehen. Alle Beteiligten vermeiden zudem unnötige Kosten und gehen mit den vorhandenen Mitteln sparsam um.

Um die hohe Inflation etwas abzufedern, sind generelle Lohnerhöhungen beim gesamten Heimpersonal vorgesehen. Das Personal bietet eine qualitativ hochstehende Pflege und Betreuung zum Wohle der BewohnerInnen an.

Die bisherige Konstellation, dass eine Person die Heim- sowie Pflegedienstleitung innehat, ist nicht mehr umsetzbar. Die Kündigung der langjährigen Heimleiterin per Ende Oktober 2022 sowie die kantonalen Basisqualitätskriterien für Alters- und Pflegeheime tragen dazu bei, dass eine Stelle neu geschaffen oder besetzt werden mussten. Die Heimleitung wird durch den Heimleiter der Nachbargemeinde Walzenhausen im Auftragsverhältnis ausgeübt.

Der Unterhalt des Gebäudes, die Reinigung der Innenräume sowie die Küche und Wäscherei erledigt das Seniorenwohnheim nahezu autonom. Eine Auslagerung würde weitere Mehrkosten generieren.

Da die Tarife der Pflegefinanzierung erst nach der Budgetstellung bekannt gegeben werden, kann die genaue Summe der Pflorgetaxen noch nicht festgelegt werden. Die Tarife sind aber erwartungsgemäss gleich hoch oder etwas höher als im Vorjahr.

Der Voranschlag 2023 geht von einem Aufwand von Fr. 1'311'405.00 und einem Ertrag von Fr. 1'001'800.00 aus. Das bedeutet einen Aufwandüberschuss von Fr. 309'605.00 zu Lasten der Jahresrechnung. Das festgehaltene Ziel einer ausgeglichenen Betriebsrechnung kann bei mehr Personalaufwand und bei tiefer Belegung nicht erreicht werden.

Pflegefinanzierung

Die Gemeindebeiträge an die Pflegeheime für die pflegebedürftigen Einwohner unterliegen starken Schwankungen. Einerseits bedingt durch die Anzahl der Personen, welche in Pflegeheimen wohnen und andererseits von der jeweiligen BESA-Pflegestufe.

Spitex

Die Aufwendungen für die ambulante Krankenpflege ist mit Fr. 17'000.00 veranschlagt.

5 Soziale Sicherheit

Fürsorge

Die allgemeinen Unterstützungskosten basieren auf den aktuellen Fallzahlen per Ende August 2022. Die Fallzahlen sind schwankend, womit eine genaue Budgetierung der Kosten schwierig zu prognostizieren ist. Die Berechnung des Sozialbudgets wird daher anhand der aktuellen und der voraussichtlichen Zahlen hochgerechnet. Tendenziell ist aber mit einem Anstieg der Fälle zu rechnen.

Übrige Fürsorge

Die Beiträge an den Kosten der Sozialen Dienste Vorderland AR sind ebenfalls von den Fallzahlen abhängig und gehen 2023 tendenziell zurück.

Asylwesen

Die Betreuung der Asylsuchenden geschieht gemäss Leistungsvereinbarung durch die regionalisierte Asylbetreuung der sozialen Dienste Vorderland. Die Zuweisung der Asylsuchenden berechnet sich anhand des Einwohnergleichwerts, sprich nach Aufwand und Einwohnerzahl. Diese Kosten werden von Kanton übermittlelt und der Gemeinde Lutzenberg in Rechnung gestellt.

Angesichts der angespannten weltpolitischen Lage, der Ukraine-Krise und der klimabedingten Veränderungen ist mit ansteigenden Kosten zu rechnen. Die Kosteneruierung ist schwer abschätzbar. Daher wird mit Kosten von Fr. 88'000.00 gerechnet.

6 Verkehr

Allgemeiner Unterhalt Gemeinde

Die Aufwendungen für den allgemeinen Unterhalt der Strassen enthalten die Positionen allgemeiner Unterhalt / Pflege der Strassenränder (Fr. 5'000.00), Geschwindigkeitsmessungen (Fr. 1'000.00), Strassen Randsanierungen (Fr. 3'000.00). Die Sanierung der Strasse Wienacht Dorf – Schwendi (Projekt Heiden) betrifft auch die Parz. 685 der Gemeinde Lutzenberg. Im Budget 2023 wird deshalb ein Anteil von Fr. 9'000.00 vorgesehen.

Wir können die Kinder von Wienacht nicht im Regen stehen lassen, deshalb sind zwei neue Wartehäuschen anstelle der jetzigen Provisorien geplant. Für diese Anschaffungen werden im Budget 2023 Fr. 8'000.00 vorgesehen.

An der Gemeindestrasse Unteren Krapf wird oberhalb der Parzelle 834 an exponierter Stelle eine Strassenrandsicherung notwendig. Auf einer Länge von ca. 30m ist eine Leitplanke als Absturzsicherung geplant. Für diese Arbeiten werden im Budget 2023 Fr. 10'000.00 vorgesehen.

Anschaffungen, Maschinen, Geräte und Fahrzeuge

Der bauamts-Werkhof wird durch den erweiterten Platzbedarf neu organisiert. Zur Ausstattung gehört ein neuer Kleider-Trockenschrank, der für die Winterdienst-Kleider notwendig wird. Hierfür werden im Budget 2023 Fr. 15'000.00 vorgesehen. Für die Ausstattung des Pausenraums werden ebenfalls Fr. 1'500.00 benötigt. Der Rasenmäher Traktor für die Pflege des Sportplatzes muss altershalber ersetzt werden und kostet Fr. 7'000.00

Unterhalt und Neuanschaffung öffentliche Beleuchtung

Die Leuchten im Wohngebiet Gstell und in der Dorfhalde sind aus der ersten Generation und müssen ersetzt werden (LED-Leuchtköpfe). Hierfür werden im Budget 2023 für das Gstell Fr. 7'000.00 und für die Dorfhalde Fr. 5'000.00 vorgesehen. Der Gemeindevorplatz ist nach der Fertigstellung ebenfalls mit einer ansprechenden Beleuchtung auszustatten. Für diese Position ist im Budget 2023 ein Betrag von Fr. 8'000.00 eingesetzt.

Nachdem das Gebiet Brenden-Engelgass gegen Ende des nächsten Jahres mehrheitlich überbaut sein wird, ist die Strassenbeleuchtung ebenfalls zu erstellen. Die Fundamente und Leerrohre wurden mit dem Strassenbau erstellt. Es fehlen die Kandelaber, Leuchtköpfe und die Verkabelung. Für diese Arbeiten werden im Budget 2023 Fr. 17'000.00 eingesetzt.

Öffentlicher Verkehr

Die Beiträge an die Investitionen des öffentlichen Verkehrs betragen gesamthaft rund Fr. 44'500.00.

Die Gemeindeanteile zur Abgeltung der Kosten des öffentlichen Verkehrs von rund Fr. 81'700.00 haben sich im Vergleich zur Rechnung 2022 um knapp Fr. 3'400.00 reduziert.

Das Senioren- und Nacht-Taxi ist in der Bevölkerung sehr beliebt. Aufgrund Corona wurde es weniger stark genutzt. Es ist davon auszugehen, dass sich die Kosten im gleichen Rahmen halten werden. Zudem werden die Kosten des Busverkehrs am Wihnachtsmarkt durch die Gemeinde übernommen was zusätzliche Kosten von rund Fr. 2'300.00 verursacht.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Wasserversorgung

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

Trinkwasser ist das wichtigste Lebensmittel überhaupt – es ist gesund, regional, natürlich und überdies das wohl umweltfreundlichste und das am meisten kontrollierte Lebensmittel. Gleichzeitig ist Trinkwasser hierzulande konkurrenzlos günstig.

Abwasserbeseitigung Gemeinde / Honorare externer Berater

Die Überarbeitung der kommunalen Entwässerungsplanungen (GEP-2) wird notwendig. Die Überprüfung und Nachführung des Abwasserkatasters und Überarbeitung des Pflichtenhefts wird durch unseren GEP-Ing. an die Hand genommen. Für den ersten Teil dieser Arbeiten werden Fr. 15'000.00 im Budget 2023 aufgenommen

Unterhalt, Sanierung Gewässerschutzanlagen

Für Sanierungen von Leitungen aufgrund der Kanal-TV-Aufnahmen 2018 werden Arbeiten im Umfang von Fr. 39'000.00 im Budget 2023 berücksichtigt. Gefasstes Oberflächenwasser der öffentlich gewidmeten Strasse in der Dorfhalde muss mittels einer Retentionsanlage im Abfluss gehemmt werden, um die Grundstücke auf dem Gemeindegebiet Thal zu schützen. Dafür soll für Fr. 22'000.00 ein Retentionsschacht erstellt werden.

Entsorgung

Im Gemeindegebiet Lutzenberg konnte bisher zwei Unterflurcontainer realisiert werden. Zwei weitere, ein Doppelcontainer und ein einfacher Container befinden sich in der Ausführungsphase. Weitere Anlagen sind in Planung. Die Standorte müssen geeignet (Untergrund), bewilligungsfähig und mit den jeweiligen Grundeigentümern abgeklärt sein, was sich als nicht unproblematisch erwiesen hat. Für diese Arbeiten werden Fr. 15'000.00 im Voranschlag 2023 aufgenommen.

Friedhof, Bestattung

Die Höhe der zu erwartenden Kosten wird auf Grund der Anzahl Bestattungen im jeweiligen Jahr berechnet. Da sich die Transportkosten und die Sargkosten erhöht haben, erhöhen sich die Kosten um rund 20%.

Ortsplanung

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

gesehen möglich, sofern genügend bestehende Reserven konsequent mobilisiert worden sind.

In der Gemeinde Lutzenberg werden von der Ortsplanung im Siedlungsinventar bisher 17 Innenentwicklungsgebiete bezeichnet. Für die Anpassung der Innentwicklung sind vier Strategien – allein oder in Kombination – anwendbar; Bewahren, Weiterentwickeln, Ergänzen, Umstrukturieren. Die Gemeinde Lutzenberg setzt die Strategien „Bewahren“ und „Weiterentwickeln“ um. Bisher ist keine Ergänzung oder Umstrukturierung notwendig. Um diese Strategie umsetzen zu können, sind auch 2023 diverse Sitzungen geplant.

Die Richtplanung wird 2023 einer Vorprüfung / Mitwirkung unterzogen. Der daraus resultierende Aufwand ist schwierig abzuschätzen, da nicht hervorgesehen werden kann, wie viel Aufwand die Auswertung der Rückmeldungen mit sich bringen werden. Wenn alles gut läuft, wird die Richtplanung im Herbst 2023 öffentlich aufgelegt. Es wird damit gerechnet, dass vermehrter Sitzungsbedarf bestehen wird. Es muss mit Kosten von schätzungsweise Fr. 30'000.00 gerechnet werden.

8 Volkswirtschaft

Die Aufwendungen und Erträge bleiben gegenüber dem Voranschlag von 2022 im Wesentlichen praktisch unverändert.

Die Gewerbeschau in Wolfhalden findet nach zweimaliger Verschiebung auch 2023 nicht statt. Ob und wann die Gewerbeschau durchgeführt wird, ist offen.

9 Finanzen und Steuern

Allgemeine Gemeindesteuern

Die Steuererträge 2023 basieren auf einem Mittelwert zwischen dem Durchschnitt der vergangenen fünf Jahre und der Prognose der kantonalen Steuerverwaltung, welche bei den natürlichen Personen von einer Steigerung von rund 5.5 % gegenüber dem Ergebnis von 2021 rechnet.

Bei den juristischen Personen geht die Prognose für 2022 von einer Zunahme von rund 21 % gegenüber dem Ergebnis von 2021 aus. Für 2023 ist mit keiner weiteren Steigerung zu rechnen.

Sondersteuern

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

Finanzausgleich

Die Gemeinde Lutzenberg leistet seit 2017 wieder Beiträge in den Finanzausgleich. Für das Jahr 2023 ist gemäss Empfehlung des Kantons mit einer Verpflichtung von Fr. 60'000.00 zu rechnen.

Nachdem die Steuergesetzesrevisionen 2019 und 2020 angenommen wurden, kann die Gemeinde Lutzenberg im Jahr 2023 mit Abfederungsmassnahmen in der Höhe von Fr. 11'000.00 rechnen.

Liegenschaften des Finanzvermögens

Die Aufwendungen und Erträge der Liegenschaften des Finanzvermögens bewegen sich in etwa im Rahmen des Voranschlages von 2022.

Investitionsrechnung

Gemeindehaus 192; Anbau Balkone	Fr. 120'000.00
Gemeindehaus 192; PV-Anlage	Fr. 50'000.00

Um die Attraktivität der Wohnungen im Gemeindehaus zu steigern, werden drei Balkone auf der Südseite des Gemeindehauses denkmalpflegegerecht angebaut. Für diese Arbeiten werden Fr. 120'000.00 im Budget 2023 aufgenommen. Weiter ist vorgesehen, nicht zuletzt aus der Verpflichtung «Energie-Stadt» AüB, auf dem Dach des Gemeindehauses eine PV-Anlage zu installieren.

Schulhaus Gitzbüchel, Sanierung Dach Nordseite	Fr. 150'000.00
--	----------------

Das flache Blechdach auf der Nordseite weist zunehmend undichte Stellen auf. Es wurden Wassereintritte festgestellt, sodass provisorische Abdichtungen erstellt werden mussten. Für eine dauerhafte Lösung muss der gesamte Dachaufbau erneuert werden.

Kombinierte Anlage Brenden 610	Fr. 115'000.00
--------------------------------	----------------

Die beheizten Räume des Bauamtsdepots sind mit Falttoren versehen. Diese wurden mit dem Bau des Gebäudes erstellt und genügen den heutigen Ansprüchen an Wärmedämmung und Dichtheit nicht mehr. Sie werden mit neuen isolierten Toren ersetzt. Von den insgesamt sieben Toren werden drei mit automatischen Türöffnern ausgestattet. Aus energietechnischen Gründen ist ein Ersatz der Falttore unumgänglich.

Feuerwehrdepot Wienacht 5, neue Platzgestaltung	Fr. 50'000.00
---	---------------

Die Bereinigung alter Dienstbarkeiten und entsprechende Landumlegungen rund um das alte Schlauchhaus (Feuerwehrhäuschen) und des hinterlegenden Parkplatzes Feuerwehrdepot, ermöglichen die Neugestaltung der Umgebung um das alte

Schlauchhaus und neue Parkplatzgestaltung. Dies beinhaltet auch den Abbruch der «Fertigarage». Das «Eingangstor» zu Wienacht-Tobel wird durch diese Massnahmen aufgewertet.

Feuerwehrdepot Wienacht 8, Sanierung Gebäude und neue Platzgestaltung	Fr. 180'000.00
---	----------------

Das alte Schlauchhaus (Feuerwehrhäuschen) in Wienacht-Tobel ist ein gut erhaltenes «Juwel» und Zeitzeuge. Auch aus denkmalpflegerischer Sicht, ist dieses Gebäude als wertvoll einzustufen. Zum Erhalt der Gebäudestruktur und der Gebrauchstauglichkeit wird eine grosszyklische Erneuerung (umfassende Sanierung) notwendig.

Eintausch-Winterdienstfahrzeug	Fr. 65'000.00
--------------------------------	---------------

Das Winterdienstfahrzeug für den Gemeindeteil Lutzenberg wird eingetauscht. Es hat sich gezeigt, dass ein leistungsfähiger Motor notwendig wird.

Wasserversorgung

Leitungserneuerung

Lutzenberg – Tobelmühle Sanierung Kantonsstrasse	Fr. 150'000.00
--	----------------

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

Reservoir Tolen (Jahrgang 1907) – Ersatz altes Reservoir	Fr. 500'000.00
--	----------------

Im Inspektionsbericht vom Interkantonalen Labor (30.09.2021) wird festgehalten, dass der technisch-bauliche Zustand dieser Anlage veraltet ist und nicht mehr dem heutigen Stand der Technik entspricht.

Kreditrechtliche Angaben

Verzeichnis der Verpflichtungskredite

Nach Art. 17 Finanzhaushaltsgesetz sind Verpflichtungskredite wie folgt umschrieben:

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

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

Die Gemeinde Lutzenberg verfügt per 1. Januar 2023 über keinen Verpflichtungskredit.

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

Finanzpolitische Ziele / Finanzkennzahlen

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

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

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

Nettoverschuldungsquotient	-99.86 %
Selbstfinanzierungsgrad	223.23 %
Zinsbelastungsanteil	0.06 %
Nettoschuld pro Einwohner	Fr. -4'517.98
Selbstfinanzierungsanteil	24.72 %
Kapitaldienstanteil	3.38 %
Bruttoverschuldungsanteil	10.56 %
Investitionsanteil	13.46 %

Artengliederung		Voranschlag 2022	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
3	Aufwand	7'740'790.00	8'137'165.00	8'105'530.00	8'132'330.00	8'166'330.00	8'234'230.00	8'253'330.00
30	Personalaufwand	3'388'730.00	3'305'460.00	3'351'830.00	3'398'530.00	3'445'930.00	3'480'230.00	3'514'830.00
300	Behörden, Kommissionen	162'660.00	172'550.00	175'100.00	177'600.00	180'100.00	181'700.00	183'300.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'655'400.00	1'565'740.00	1'587'800.00	1'610'200.00	1'632'900.00	1'649'400.00	1'666'100.00
302	Löhne der Lehrkräfte	1'055'000.00	1'047'000.00	1'061'700.00	1'076'500.00	1'091'600.00	1'102'600.00	1'113'700.00
305	Arbeitgeberbeiträge	476'845.00	478'210.00	484'830.00	491'430.00	498'130.00	503'030.00	507'930.00
309	Übriger Personalaufwand	38'825.00	41'960.00	42'400.00	42'800.00	43'200.00	43'500.00	43'800.00
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	1'464'480.00	1'730'635.00	1'662'500.00	1'660'100.00	1'656'800.00	1'658'500.00	1'625'300.00
310	Material- und Warenaufwand	195'220.00	204'080.00	205'500.00	207'100.00	208'700.00	210'300.00	211'900.00
311	Nicht aktivierbare Anlagen	75'360.00	151'000.00	90'000.00	90'600.00	91'300.00	92'000.00	92'700.00
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	154'060.00	190'460.00	192'000.00	193'700.00	195'400.00	197'100.00	198'800.00
313	Dienstleistungen und Honorare	497'035.00	619'720.00	550'400.00	543'800.00	548'200.00	552'600.00	557'000.00
314	Baulicher Unterhalt	417'700.00	438'000.00	324'500.00	331'900.00	319'300.00	311'700.00	269'200.00
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	64'780.00	72'250.00	72'700.00	73'300.00	73'900.00	74'500.00	75'100.00
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6'200.00	6'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00	176'200.00
317	Spesenentschädigungen	32'900.00	30'400.00	30'600.00	30'900.00	31'200.00	31'500.00	31'800.00
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	4'500.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
319	Verschiedener Betriebsaufwand	16'725.00	13'725.00	15'800.00	7'800.00	7'800.00	7'800.00	7'800.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	266'900.00	322'100.00	324'900.00	299'500.00	271'600.00	286'100.00	283'900.00
330	Sachanlagen VV	266'900.00	322'100.00	324'900.00	299'500.00	271'600.00	286'100.00	283'900.00
34	Finanzaufwand	30'300.00	19'800.00	19'900.00	20'000.00	20'100.00	20'200.00	20'300.00
340	Zinsaufwand	13'500.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	16'800.00	16'800.00	16'900.00	17'000.00	17'100.00	17'200.00	17'300.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'600.00						
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00	5'600.00
36	Transferaufwand	2'452'080.00	2'621'170.00	2'658'400.00	2'666'200.00	2'683'900.00	2'701'200.00	2'721'000.00
360	Ertragsanteile an Dritte	8'800.00	9'500.00	9'600.00	9'700.00	9'800.00	9'900.00	10'000.00
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	867'700.00	915'100.00	922'400.00	930'600.00	938'900.00	947'200.00	955'600.00

Artengliederung		Voranschlag 2022	Voranschlag 2023	Finanzplan 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
362	Finanz- und Lastenausgleich	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'457'780.00	1'575'670.00	1'588'000.00	1'601'500.00	1'615'300.00	1'629'300.00	1'643'400.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	57'800.00	60'900.00	78'400.00	64'400.00	59'900.00	54'800.00	52'000.00
39	Interne Verrechnungen	132'700.00	132'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00
391	Dienstleistungen	82'700.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00	82'400.00
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	50'000.00	50'000.00					
4	Ertrag	-7'281'355.00	-7'745'940.00	-7'654'340.00	-7'769'840.00	-7'893'340.00	-8'014'440.00	-8'137'040.00
40	Fiskalertrag	-4'585'600.00	-5'117'000.00	-5'061'500.00	-5'158'900.00	-5'258'200.00	-5'355'300.00	-5'454'100.00
400	Direkte Steuern natürliche Personen	-3'856'000.00	-4'164'000.00	-4'105'700.00	-4'191'900.00	-4'279'900.00	-4'365'600.00	-4'452'900.00
401	Direkte Steuern juristische Personen	-198'100.00	-219'000.00	-215'900.00	-220'500.00	-225'200.00	-229'800.00	-234'500.00
402	Übrige Direkte Steuern	-520'000.00	-723'000.00	-728'800.00	-735'300.00	-741'800.00	-748'500.00	-755'200.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern	-11'500.00	-11'000.00	-11'100.00	-11'200.00	-11'300.00	-11'400.00	-11'500.00
42	Entgelte	-1'933'760.00	-1'881'040.00	-1'899'040.00	-1'918'840.00	-1'938'640.00	-1'958'240.00	-1'977'640.00
420	Ersatzabgaben	-98'100.00	-101'600.00	-102'400.00	-103'400.00	-104'400.00	-105'400.00	-106'400.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-141'200.00	-46'400.00	-46'800.00	-47'200.00	-47'600.00	-48'000.00	-48'400.00
422	Spital- und Heimtaxen, Kostgelder	-900'500.00	-934'900.00	-942'300.00	-950'700.00	-959'300.00	-967'900.00	-976'500.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-513'700.00	-515'900.00	-519'900.00	-524'400.00	-528'900.00	-533'400.00	-538'000.00
425	Erlös aus Verkäufen	-272'240.00	-274'040.00	-279'240.00	-284'540.00	-289'640.00	-294'640.00	-299'340.00
426	Rückerstattungen	-8'020.00	-8'200.00	-8'400.00	-8'600.00	-8'800.00	-8'900.00	-9'000.00
43	Verschiedene Erträge	-2'000.00						
439	Übriger Ertrag	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00	-2'000.00
44	Finanzertrag	-128'655.00	-118'500.00	-118'500.00	-118'500.00	-118'500.00	-118'500.00	-118'500.00
440	Zinsertrag		-2'900.00	-2'900.00	-2'900.00	-2'900.00	-2'900.00	-2'900.00
443	Liegenschaftenertrag FV	-10'730.00	-10'980.00	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00	-11'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV	-117'925.00	-104'620.00	-104'600.00	-104'600.00	-104'600.00	-104'600.00	-104'600.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-4'050.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-4'050.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00	-4'000.00
46	Transferertrag	-494'590.00	-491'000.00	-486'900.00	-485'200.00	-489'600.00	-494'000.00	-498'400.00

Artengliederung		Voranschlag	Voranschlag	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
460	Ertragsanteile	-123'700.00	-127'200.00	-128'200.00	-129'400.00	-130'600.00	-131'800.00	-133'000.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-12'000.00	-19'400.00	-19'500.00	-19'700.00	-19'900.00	-20'100.00	-20'300.00
462	Finanz- und Lastenausgleich	-17'000.00	-11'000.00	-6'000.00				
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-339'890.00	-332'400.00	-332'200.00	-335'100.00	-338'100.00	-341'100.00	-344'100.00
469	Verschiedener Transferertrag	-2'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00
49	Interne Verrechnungen	-132'700.00	-132'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00
491	Dienstleistungen	-82'700.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00	-82'400.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-50'000.00	-50'000.00					
9	Abschluss / Bilanzübernahme	-110'500.00	-114'360.00	-103'030.00	-110'330.00	-73'630.00	-71'330.00	102'070.00
90	Abschluss	-110'500.00	-114'360.00	-103'030.00	-110'330.00	-73'630.00	-71'330.00	102'070.00
901	Spezialfinanzierung / Fonds	-110'500.00	-114'360.00	-103'030.00	-110'330.00	-73'630.00	-71'330.00	102'070.00
Gesamtergebnis		348'935.00	276'865.00	348'160.00	252'160.00	199'360.00	148'460.00	218'360.00

