

Voranschlag 2024

Aufgaben- und Finanzplan

2025 - 2027

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Finanzielle Ausgangslage | 3 |
| 2 | Zusammenfassung..... | 5 |
| 3 | Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP | 5 |
| 3.1 | Voranschlag | 5 |
| 3.1.1 | Kommentar zum Voranschlag 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)..... | 5 |
| 3.1.2 | Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2024 | 8 |
| 3.1.3 | Grundlagen des Voranschlages 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) | 8 |
| 3.2 | Aufgaben- und Finanzplan | 10 |
| 3.2.1 | Einleitung/Ausgangslage..... | 10 |
| 3.2.2 | Legislaturziele | 10 |
| 3.2.3 | Finanzpolitische Ziele..... | 10 |
| 3.3 | Ergebnis..... | 11 |
| 3.3.1 | Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis in Tausend CHF | 11 |
| 3.3.2 | Erläuterungen zur Erfolgsrechnung..... | 12 |
| 3.4 | Investitionen..... | 20 |
| 3.4.1 | Investitionsrechnung in Tausend CHF..... | 20 |
| 3.4.2 | Erläuterung zur Investitionsrechnung | 20 |
| 3.5 | Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite | 20 |
| 3.6 | Risiken im Aufgaben- und Finanzplan | 21 |
| 4 | Planung der Hauptaufgaben | 22 |
| 4.0 | Allgemeine Verwaltung | 23 |
| 4.1 | Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung..... | 27 |
| 4.2 | Bildung..... | 30 |
| 4.3 | Kultur, Sport und Freizeit, Kirche..... | 38 |
| 4.4 | Gesundheit..... | 42 |
| 4.5 | Soziale Sicherheit | 48 |
| 4.6 | Verkehr | 51 |
| 4.7 | Umweltschutz und Raumordnung | 55 |
| 4.8 | Volkswirtschaft | 60 |
| 4.9 | Finanzen und Steuern..... | 66 |
| 5 | Stellenspiegel..... | 70 |
| 6 | Investitionsliste..... | 70 |

Artikel 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, bGS 612.0) sieht vor, den Bericht zum Budget und zum Finanzplan in einem so genannten Aufgaben- und Finanzplan (AFP) zusammenzufassen. Dabei wird der AFP im Sinne einer rollenden Planung jährlich in verschiedenen Schritten überarbeitet. Das Ziel des AFPs 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 Art. 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 und die Investitionsrechnung dargestellt.

Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Ordentlicher Aufwand | 24'367 | 24'466 | 25'463 | 26'100 | 26'744 | 27'231 |
| Ordentlicher Ertrag | 23'564 | 23'048 | 24'258 | 24'444 | 24'774 | 25'472 |
| Ordentliches Ergebnis | -802 | -1'418 | -1'205 | -1'656 | -1'970 | -1'759 |
| Ausserordentlicher Aufwand | -30 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Ausserordentlicher Ertrag | 501 | 500 | -- | 200 | 500 | 300 |
| Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds | -49 | 515 | 704 | 765 | 773 | 778 |
| Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss | 8 | 16 | 16 | 16 | 16 | 17 |
| Gesamtergebnis | -312 | -387 | -485 | -676 | -681 | -664 |

Im Jahr 2024 ist ein Gesamtergebnis in Höhe von CHF -484'800 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von CHF -387'400 einer Veränderung in Höhe von CHF -97'400.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen per Ende Juli 2023 bereits etwas über dem Voranschlag 2023. Somit kann davon ausgegangen werden, dass die für das Jahr 2023 budgetierten Steuereinnahmen bis Ende Jahr deutlich übertroffen werden.

In einigen Ressorts ist im Jahr 2024 mit Veränderungen zu rechnen. So wurde im Kindergarten infolge höherer Schülerzahlen auf das neue Schuljahr eine zusätzliche Klasse eingeführt. Auch wurden bei den 1. – 4.

Primarklassen ab dem neuen Schuljahr wegen der Schülerzahlen wieder Jahrgangsklassen eingeführt. Dies bedeutet, dass bei diesen vier Jahrgängen neu 8 Klassen (vorher 6 Klassen) geführt werden. Diese Kosten wirken sich im Jahr 2024 erstmals auf das ganze Jahr aus.

Das Defizit beim Alterszentrum ist im Voranschlag 2024 tiefer budgetiert, als im 2023. Die durchschnittliche Zimmerbelegung ist voraussichtlich wieder höher. Beim Voranschlag wurde mit einer Auslastung von 95% gerechnet. Zudem werden die Grundtaxen der Teuerung und aktuellen Kosten angepasst. Im Ressort Soziales wird im Jahr 2024 mit weniger Kosten gerechnet, als dies für das Jahr 2023 vorgesehen war. Das Flachdach beim Oberstufenzentrum (zwischen Turnhalle und Schulhaus) ist nicht mehr dicht. Im Voranschlag 2024 ist ein Betrag von CHF 150'000.- für die Sanierung vorgesehen.

Diese Entwicklungen beeinflussen den Voranschlag 2024 im Vergleich zum Voranschlag 2023 gesamthaft positiv. Der Aufwandüberschuss ohne eine Auflösung von ausserordentlichen Abschreibungen beläuft sich aber dennoch auf CHF 484'800.-.

Im Jahr 2024 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 3'250'000.- geplant. Das ist etwas höher wie im Vorjahr (2023) in Höhe von CHF 2'980'000.-. Die Veränderung beträgt CHF 270'000.-.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2024 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund CHF 1.3 Mio. werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Diese beiden Dienststellen werden aber nicht mit den Steuern finanziert, sondern mit den entsprechenden Einnahmen aus Verkäufen und Gebühren.

Beim Projekt "Zukunft Alter" sind die Rest-Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Auch die Baukosten werden in diesem Investitionsprogramm ausgewiesen. Selbstverständlich können nach Vorliegen des ausgearbeiteten Projektes noch Änderungen eintreten.

Die vor einiger Zeit eingeleitete Schulraumplanung hat ergeben, dass auch in diesem Bereich ein Neubau eines Schulhauses ansteht. Die erwarteten höheren Schülerzahlen machen diesen Schritt notwendig. Bis ein Projekt vorliegt, muss der fehlende Schulraum mit einem Provisorium zur Verfügung gestellt werden. Für dieses Provisorium sind in der Investitionsrechnung CHF 1.2 Mio. vorgesehen. Nach dem Neubau des Alterszentrums und allfälliger Schulräume sollte der Selbstfinanzierungsgrad wieder bei 100% angestrebt werden.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Investitionsausgaben | 1'483 | 2'980 | 3'250 | 2'250 | 9'600 | 10'050 |
| Investitionseinnahmen | 100 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Nettoinvestitionen | 1'383 | 2'980 | 3'250 | 2'250 | 9'600 | 10'050 |

2 Zusammenfassung

Die Finanzlage der Gemeinde Gais darf nach wie vor als gut bezeichnet werden. Die Steuereinnahmen haben sich in den letzten Jahren sehr gut entwickelt. Nach einem Einbruch im Jahr 2022 entwickeln sie sich im 2023 wieder positiv. Die Planungen gehen davon aus, dass der Zuwachs auf der Basis 2023 moderat steigen wird. Der Ausgleich der kalten Progression sowie die Steuergesetzrevision 2024 werden das Wachstum jedoch bremsen. Im Planungszeitraum bis 2027 wird von einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten ausgegangen. In die Infrastruktur wurde immer investiert. Dort ist der Stand gut. Nebst vielen kleineren Vorhaben ist aber der Neubau eines Alterszentrums noch ein sehr grosses Projekt. Da durch den Betrieb des Alterszentrums mit dem Mietzins die Amortisation und Verzinsung bezahlt werden soll, wird dieses Vorhaben den laufenden Betrieb der Gemeinderechnung nicht zusätzlich belasten. Die Ausgaben in der Investitionsrechnung und natürlich das Verwaltungsvermögen in der Bilanz werden entsprechend ansteigen. Aufgrund der steigenden Schülerzahlen ist aber auch der Neubau eines Primarschulhauses notwendig. Für dieses Projekt wurden ebenfalls Projektierungskosten im Investitionsprogramm aufgenommen.

3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP

3.1 Voranschlag

3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)

1 Überblick

Die Finanzlage hat sich in den vergangenen Jahren stetig verbessert und stabilisiert. Im Jahr 2022 war der Steuereingang tiefer, als vorgesehen. In diesem Jahr entwickeln sich die Steuererträge jedoch wieder erfreulich. Das Ergebnis des Voranschlags 2024 ist besser, als der Finanzplan dies letztes Jahr prognostizierte.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen per Ende Juli 2023 bereits etwas über dem Voranschlag 2023. Somit kann davon ausgegangen werden, dass die für das Jahr 2023 budgetierten Steuereinnahmen bis Ende Jahr deutlich übertroffen werden.

In einigen Ressorts ist im Jahr 2024 mit Veränderungen zu rechnen. So wurde im Kindergarten infolge höherer Schülerzahlen auf das neue Schuljahr eine zusätzliche Klasse eingeführt. Auch wurden bei den 1. – 4. Primarklassen ab dem neuen Schuljahr wegen der Schülerzahlen wieder Jahrgangsklassen eingeführt. Dies bedeutet, dass bei diesen vier Jahrgängen neu 8 Klassen (vorher 6 Klassen) geführt werden. Diese Kosten wirken sich im Jahr 2024 erstmals auf das ganze Jahr aus. Das Defizit beim Alterszentrum ist im Voranschlag 2024 tiefer budgetiert, als im 2023. Die durchschnittliche Zimmerbelegung ist voraussichtlich wieder höher. Beim Voranschlag wurde mit einer Auslastung von 95% gerechnet. Zudem werden die Grundtaxen der Teuerung und aktuellen Kosten angepasst. Im Ressort Soziales wird im Jahr 2024 mit weniger Kosten gerechnet, als dies für das Jahr 2023 vorgesehen war. Das Flachdach beim Oberstufenzentrum (zwischen Turnhalle und Schulhaus) ist nicht mehr dicht. Im Voranschlag 2024 ist ein Betrag von CHF 150'000.- für die Sanierung vorgesehen.

Diese Entwicklungen beeinflussen den Voranschlag 2024 im Vergleich zum Voranschlag 2023 gesamthaft positiv. Der Aufwandüberschuss ohne eine Auflösung von ausserordentlichen Abschreibungen beläuft sich aber dennoch auf CHF 484'800.-.

2 Zielsetzungen

Das Endergebnis überrascht nicht. Der Finanzplan 2024 sah sogar ein viel höheres Defizit vor. Der Gemeinderat hat vor Jahren die Strategie in dieser Art festgelegt. Das Eigenkapital soll nicht mehr weiter geäufnet werden. Das relativ hohe Eigenkapital soll mit Aufwandüberschüssen etwas reduziert werden. Diese Entwicklung wurde in der Finanzplanung 2024 - 2026 berücksichtigt.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2024 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund CHF 1.3 Mio. werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Diese beiden Dienststellen werden aber nicht mit den Steuern finanziert, sondern mit den entsprechenden Einnahmen aus Verkäufen und Gebühren.

Beim Projekt "Zukunft Alter" sind die Rest-Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Auch die Baukosten werden in diesem Investitionsprogramm ausgewiesen. Selbstverständlich können nach Vorliegen des ausgearbeiteten Projektes noch Änderungen eintreten.

Die vor einiger Zeit eingeleitete Schulraumplanung hat ergeben, dass auch in diesem Bereich ein Neubau eines Schulhauses ansteht. Die erwarteten höheren Schülerzahlen machen diesen Schritt notwendig. Bis ein Projekt vorliegt, muss der fehlende Schulraum mit einem Provisorium zur Verfügung gestellt werden. Für dieses Provisorium sind in der Investitionsrechnung CHF 1.2 Mio. vorgesehen. Nach dem Neubau des Alterszentrums und allfälliger Schulräume sollte wieder ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% angestrebt werden.

3 Steuer-Entwicklung

Die Entwicklung der Steuereinnahmen hat sich im laufenden Jahr wieder positiv entwickelt. Der prognostizierte Steuerertrag 2023 wird deutlich über dem Voranschlag liegen. Für das nächste Jahr wird bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% gerechnet. Auch in den kommenden Jahren wird weiterhin von positiven Zuwachsraten ausgegangen. Der Ausgleich der kalten Progression wird die Zuwachsraten in den nächsten Jahren jedoch bremsen. In den Jahren 2024 und 2025 dürften die Steuererträge auch infolge einer Steuergesetzesrevision moderater wachsen. Gestützt auf diese Ausgangssituation wird für das Jahr 2024 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten gerechnet.

4 Besondere Einflüsse

Die höheren Energiekosten schlagen sich natürlich auch in der Gemeinderechnung nieder.

Im Zusammenhang mit dem neuen Schulgesetz werden im Kontoplan bei der Schule andere Bezeichnungen verwendet. Zudem hat auch die Zuteilung der Klassen zu den einzelnen Dienststellen geändert. Dies bedeutet, dass ein direkter Vergleich zum Voranschlag 2023 und der Rechnung 2022 in diesen Bereichen nicht möglich ist.

| Bisher | Klassen | | Neu | Klassen |
|-------------------|---------------------|--|---------------------|---|
| 2110 Kindergarten | 1./2. Kindergarten | | 2110 Erster Zyklus | 1./2. Kindergarten / 1./2. Primarklassen |
| 2120 Primarstufe | 1.-6. Primarklassen | | 2120 Zweiter Zyklus | 3.-6. Primarklassen |
| 2130 Oberstufe | 1.-3. Oberstufe | | 2130 Dritter Zyklus | 1.-3. Oberstufe |

Die Höhe der internen Verrechnungen wurde neu berechnet. Dort wo nötig, wurden die Summen entsprechend angepasst. Dies betrifft vor allem die Lohnaufteilung der Bauamtslöhne und teilweise die Weiterbelastung der Verwaltungskosten. Den internen Verrechnungen ist insbesondere bei den Spezialfinanzierungen Beachtung zu schenken, da diese Dienststellen nicht über die Steuern finanziert werden, sondern mit den Einnahmen aus deren Verkäufen und Gebühren. Mit diesen Anpassungen haben sich zum Teil Veränderungen gegenüber den Vorjahreszahlen ergeben.

Ergebnis Voranschlag

5 Ergebnis Erfolgsrechnung

Der Voranschlag 2024 rechnet bei einem Ertrag von CHF 24'858'500.- und einem Aufwand von CHF 25'343'300.- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 484'800.-.

6 Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von CHF 3'250'000.- aus. Sie gliedern sich wie folgt:

- | | | |
|--|-----|-------------|
| ○ für den Projektierungskredit "Zukunft Alter" | CHF | 450'000.- |
| ○ für die Wasserversorgung | CHF | 1'285'000.- |
| ○ für den Gewässerschutz | CHF | 15'000.- |
| ○ Provisorischer Schulraum | CHF | 1'200'000.- |
| ○ für Schulraumerweiterung, Projektierungskredit | CHF | 100'000.- |
| ○ für Strassen, Wege, Plätze | CHF | 50'000.- |
| ○ für Bahnübergänge | CHF | 150'000.- |

7 Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die geplanten Investitionen 2024 können mit den vorhandenen liquiden Mitteln finanziert werden. Die gute Entwicklung der finanziellen Lage in den letzten Jahren hat wesentlich dazu beigetragen. Das abzuschreibende Verwaltungsvermögen betrug per 31. Dezember 2022 CHF 11'788'620.54 (inkl. zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'800'000.-).

8 Haushaltsgleichgewicht

Das Haushaltsgleichgewicht kann im Jahr 2024 voraussichtlich nicht eingehalten werden. Auch in den nächsten Jahren wird der vollständige Ausgleich nur schwer zu realisieren sein.

9 Entwicklung Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

Im Anhang ist die Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung aufgeführt. Dort sind die Ausgaben und die Einnahmen der einzelnen Funktionen ersichtlich. Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr sind im Rahmen und begründbar. Die Finanzkommission hat auch dieses Jahr wiederum strikte Anweisungen an die Ressorts erlassen. Danach dürfen die Ausgaben grundsätzlich nur im Rahmen der Teuerung wachsen. Ausnahmen sind zu begründen.

3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2024

3.1.2.1 Antrag

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2024 genehmigt und zuhänden der Stimmbürger verabschiedet. Der Voranschlag wird in gekürzter Form Ende Oktober allen Haushalten zugestellt. Die detaillierten Unterlagen zum Voranschlag können ab diesem Zeitpunkt auf der Homepage der Gemeinde abgerufen oder kostenlos bei der Finanzverwaltung bestellt werden.

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag für das Jahr 2024 mit folgendem Bericht und Antrag: Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2024 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 484'800.- aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 24'858'500.- und einem Aufwand von CHF 25'343'300.-.

Im Voranschlag betragen die Nettoinvestitionen der Investitionsrechnung CHF 3'250'000.-.

3.1.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2024 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

Wollen Sie dem Voranschlag 2024 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2024 (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 100'000.- für die Gemeinde und CHF 20'000.- für das Alterszentrum Rotenwies. 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:

| Anlageklasse | Nutzungsdauer in Jahren |
|-------------------------|--------------------------------|
| Unüberbaute Grundstücke | Keine Abschreibung |
| Gebäude, Hochbauten | 25 Jahre |
| Tiefbauten | |
| - Strassen | 40 Jahre |
| - Kanalbauten | 40 Jahre |
| - Brücken | 40 Jahre |

| | |
|--------------------------------|----------|
| Abwasseranlagen | 15 Jahre |
| Abfallanlagen | 40 Jahre |
| Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge | |
| - Mobilien | 4 Jahre |
| - Maschinen | 8 Jahre |
| - Fahrzeuge | 4 Jahre |
| Informatik | |
| - Hardware | 3 Jahre |
| - Software | 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 um die inhaltliche Darstellung der Aufgaben ergänzt. 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

Für die Amtsdauer 2023 - 2027 hat sich der Gemeinderat anfangs Juni 2023 neu konstituiert. Der Gemeinderat hat verschiedene Legislaturziele verabschiedet. Einzelne Ressorts haben zusätzlich noch Entwicklungsziele formuliert.

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.

Für die Legislaturperiode 2023 bis 2027 wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- Steuerfuss in der Höhe von 3.35 Einheiten für natürliche Personen beibehalten oder nach Möglichkeit weiter senken.
- das operative Ergebnis der Erfolgsrechnungen ist möglichst ausgeglichen zu gestalten.
- Der Bilanzüberschuss soll tendenziell gesenkt und nicht mehr weiter geäufnet werden.

3.3 Ergebnis

3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis | in Tausend CHF

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Betrieblicher Aufwand | 24'128 | 24'377 | 25'336 | 25'892 | 26'499 | 26'811 |
| 30 - Personalaufwand | 10'960 | 11'544 | 12'113 | 12'400 | 12'574 | 12'658 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'259 | 5'308 | 5'769 | 5'837 | 6'184 | 5'847 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungs- vermögen | 644 | 777 | 840 | 921 | 943 | 1'443 |
| 35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 17 | 20 | 19 | 19 | 19 | 19 |
| 36 - Transferaufwand | 6'249 | 6'729 | 6'596 | 6'715 | 6'779 | 6'843 |
| Betrieblicher Ertrag | 23'258 | 22'765 | 23'903 | 24'085 | 24'411 | 25'106 |
| 40 - Fiskalertrag | 10'842 | 11'049 | 11'721 | 11'874 | 12'030 | 12'209 |
| 42 - Entgelte | 8'172 | 7'583 | 7'829 | 7'907 | 8'083 | 8'424 |
| 43 - Verschiedene Erträge | 14 | 25 | 8 | 28 | 28 | 28 |
| 45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 2 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 46 - Transferertrag | 4'227 | 4'109 | 4'346 | 4'276 | 4'270 | 4'445 |
| Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | -871 | -1'612 | -1'433 | -1'807 | -2'088 | -1'705 |
| 34 - Finanzaufwand | 239 | 89 | 127 | 209 | 245 | 421 |
| 44 - Finanzertrag | 307 | 283 | 356 | 359 | 363 | 366 |
| Ergebnis aus Finanzierung | 68 | 194 | 228 | 151 | 118 | -55 |
| Operatives Ergebnis | -802 | -1'418 | -1'205 | -1'656 | -1'970 | -1'759 |
| 38 - Ausserordentliches Aufwand | -30 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 48 - Ausserordentlicher Ertrag | 501 | 500 | -- | 200 | 500 | 300 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -41 | 531 | 720 | 781 | 789 | 795 |
| Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung | 490 | 1'031 | 720 | 981 | 1'289 | 1'095 |
| Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | -312 | -387 | -485 | -676 | -681 | -664 |

3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss | Fiskalertrag (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 40 - Fiskalertrag | 10'842 | 11'049 | 11'721 | 11'874 | 12'030 | 12'209 |
| 400 - Direkte Steuern natürliche Personen | 9'003 | 9'376 | 9'826 | 9'943 | 10'062 | 10'203 |
| 401 - Direkte Steuern juristische Personen | 798 | 652 | 873 | 899 | 926 | 954 |
| 402 - übrige Direkte Steuern | 1'017 | 1'000 | 1'000 | 1'010 | 1'020 | 1'030 |
| 4022 - davon Vermögensgewinnsteuern | 541 | 400 | 450 | 455 | 459 | 464 |
| 4023 - davon Handänderungssteuern | 366 | 470 | 420 | 424 | 428 | 433 |
| 4024 - davon Erbschafts- und Schenkungssteuern | 109 | 130 | 130 | 131 | 133 | 134 |
| 403 - Besitz und Aufwandsteuern | 24 | 21 | 22 | 22 | 22 | 23 |

Kennzahlen Steuerertrag

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Wachstum Steuern NP in % | - 14.0 | 4.15 | 4.8 | 1.18 | 1.2 | 1.4 |
| Wachstum Steuern JP in % | 57.42 | - 18.28 | 33.8 | 3.0 | 2.99 | 2.99 |

Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2024 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 11'721'200 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von CHF 11'049'300 einer Veränderung in Höhe von CHF 671'900.

Der im Jahr 2024 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 1'175'100.-, davon entfallen CHF 1'090'000.- auf Steuern natürlicher Personen und CHF 85'100.- auf Steuern juristischer Personen.

Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet:

- Effektiver Stand per Ende Juli 2023
- Hochrechnung auf Ende Jahr 2023
- Zuwachs 1%
- Steuerfuss 3.35 Einheiten

Erläuterungen zum AFP

Auch in den kommenden Jahren wird weiterhin von positiven Zuwachsraten ausgegangen. Der Ausgleich der kalten Progression wird die Zuwachsraten in den nächsten Jahren jedoch bremsen. In den Jahren 2024 und 2025 dürften die Steuererträge auch infolge einer Steuergesetzrevision moderater wachsen. Aufgrund dieser Ausgangssituation wird für das Jahr 2024 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten gerechnet.

3.3.2.2 Transferertrag | Transferertrag (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 46 - Transferertrag | 4'227 | 4'109 | 4'346 | 4'276 | 4'270 | 4'445 |
| 460 - Ertragsanteile | 549 | 458 | 460 | 465 | 469 | 474 |
| 461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen | 2'663 | 2'734 | 2'889 | 2'860 | 2'867 | 2'981 |
| 462 - Finanz- und Lastenausgleich | 36 | 24 | 12 | -- | -- | -- |
| 463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten | 974 | 891 | 981 | 948 | 929 | 986 |
| 469 - Verschiedener Transferertrag | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 |

Kennzahlen Transferertrag

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Effektives Wachstum Transferertrag | 13.41 | -2.81 | 5.77 | -1.59 | -0.15 | 4.10 |

Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2024 ist ein Transferertrag in Höhe von CHF 4'345'500 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von CHF 4'108'500 einer Veränderung in Höhe von CHF 237'000.

Die weitaus wichtigste Position in dieser Kontengruppe sind die Gemeindebeiträge von Gais und Bühler an die gemeinsame Oberstufe Bühler-Gais. Zudem gehören auch die Kantonsbeiträge an die Schüler sowie an die Gemeindestrassen in diese Kontengruppe.

Erläuterungen zum AFP

In den nächsten Jahren steigen die Schülerzahlen an der Oberstufe. Aus diesem Grund wird auch der Faktor Pensum pro Lernender steigen.

3.3.2.3 Personalaufwand | Personalaufwand (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 30 - Personalaufwand | 10'960 | 11'544 | 12'113 | 12'400 | 12'574 | 12'658 |
| 300 - Behörden, Kommissionen und Richter | 208 | 230 | 253 | 249 | 252 | 255 |
| 301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 5'248 | 5'468 | 5'476 | 5'566 | 5'677 | 5'591 |
| 302 - Löhne der Lehrpersonen | 3'738 | 3'932 | 4'398 | 4'562 | 4'585 | 4'713 |
| 304 - Zulagen | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 305 - Arbeitgeberbeiträge | 1'592 | 1'691 | 1'774 | 1'809 | 1'845 | 1'881 |
| 309 - Übriger Personalaufwand | 172 | 221 | 209 | 211 | 213 | 215 |

Kennzahlen Personalaufwand

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Effektives Wachstum Personalaufwand | 1.67 | 5.32 | 4.93 | 2.37 | 1.41 | 0.67 |
| davon für Lohnmassnahmen und Anerkennungsprämien | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

Erläuterungen zum Voranschlag

Für allfällige Lohnmassnahmen wurde ein Zuwachs von 2% aufgenommen. Der Personalaufwand (Löhne, Sozialleistungen, Weiterbildungen usw.) der Gemeinde Gais inkl. Alterszentrum beläuft sich auf rund CHF 12 Mio. Die sich abzeichnende Teuerung wird auf nächstes Jahr ausgeglichen werden müssen. Zudem sind auch noch Mittel enthalten für individuelle Anpassungen. Die definitiven Entscheide werden erst anfangs Dezember gefällt, wenn die Beschlüsse des Kantons vorliegen. Bei der Schule wurden aufgrund der hohen Schülerzahlen auf den 1. August 2023 neue Klassen erforderlich:

- 4. Kindergartenklasse (1 neue Klasse)
- Jahrgangsklassen bei der 1.-4. Klasse (insgesamt 2 neue Klassen)

Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan sind bei den Personalkosten insbesondere bei der Schule höhere Kosten vorgesehen. Aufgrund der Schülerzahlen werden beim Stellenplan Aufstockungen unumgänglich sein. Zudem werden auch generelle oder individuelle Lohnanpassungen eingerechnet.

3.3.2.4 Sachaufwand | Sachaufwand (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 6'259 | 5'308 | 5'769 | 5'837 | 6'184 | 5'847 |
| 310 - Material und Warenaufwand | 908 | 797 | 855 | 864 | 872 | 880 |
| 311 - Nicht aktivierbare Anlagen | 313 | 405 | 376 | 535 | 509 | 512 |
| 312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV | 380 | 368 | 388 | 392 | 396 | 400 |
| 313 - Dienstleistungen und Honorare | 1'802 | 1'544 | 1'742 | 1'775 | 1'778 | 1'796 |
| 314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt | 2'207 | 1'565 | 1'754 | 1'632 | 1'984 | 1'587 |
| 315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen | 325 | 272 | 336 | 319 | 322 | 345 |
| 316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren | 23 | 23 | 23 | 23 | 24 | 24 |
| 317 - Spesenentschädigung | 182 | 214 | 222 | 224 | 226 | 228 |
| 318 - Wertberichtigungen auf Forderungen | 50 | 50 | 50 | 51 | 51 | 52 |
| 319 - Verschiedener Betriebsaufwand | 69 | 72 | 23 | 23 | 23 | 23 |

Kennzahlen Sachaufwand

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------------|---------|------------|------------|---------|---------|---------|
| Effektives Wachstum Sachaufwand | 5.20 | -15.18 | 8.68 | 1.18 | 5.95 | -5.45 |

Erläuterungen zum Voranschlag

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen übrige Tiefbauten. Bei der Wasserversorgung wie auch beim Gewässerschutz müssen Leitungen ersetzt bzw. umgeleitet werden. Beim Hochbau muss das Flachdach beim Oberstufenzentrum ersetzt werden. Die Kosten werden auf rund CHF 150'000.- geschätzt.

Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan werden in den Jahren 2025 - 2027 weiterhin Kosten für den baulichen Unterhalt anfallen. Es sind verschiedene kleinere und grössere Unterhalte geplant.

3.3.2.5 Transferaufwand | Transferaufwand (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 36 - Transferaufwand | 6'249 | 6'729 | 6'596 | 6'715 | 6'779 | 6'843 |
| 361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen | 2'264 | 2'597 | 2'470 | 2'495 | 2'520 | 2'545 |
| 362 - Finanz- und Lastenausgleich | 108 | 110 | 110 | 111 | 112 | 113 |
| 363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte | 3'738 | 3'879 | 3'872 | 3'959 | 3'997 | 4'035 |
| 366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge | 138 | 143 | 144 | 150 | 150 | 150 |

Kennzahlen Transferaufwand

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Effektives Wachstum Transferaufwand | 6.83 | 7.69 | -1.98 | 1.80 | 0.95 | 0.95 |

Erläuterungen zum Voranschlag

Hier spielen wiederum die Beiträge der Gemeinden Bühler und Gais an die gemeinsame Oberstufe Bühler-Gais eine wichtige Rolle (vgl. Transferertrag).

Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan wurden der Finanz- und Lastenausgleich im selben Rahmen wie im aktuellen Jahr eingesetzt. Der kantonale Finanzausgleich wird jedoch in den nächsten Jahren überarbeitet und neugestaltet. Wann dieser in Kraft gesetzt wird und wie die Auswirkungen für die Gemeinde Gais aussehen, ist im Moment noch nicht bekannt.

3.3.2.6 Weitere neue Positionen im Voranschlag

314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2024 gliedern sich in folgende Rubriken:

| | | |
|---------------------------------|-----|-----------|
| ○ Unterhalt an Grundstücken | CHF | 172'300.- |
| ○ Unterhalt Strassen | CHF | 303'000.- |
| ○ Unterhalt Wasserbau | CHF | 5'000.- |
| ○ Unterhalt übrige Tiefbauten | CHF | 802'500.- |
| ○ Unterhalt Hochbauten, Gebäude | CHF | 431'500.- |
| ○ Unterhalt Wald | CHF | 4'000.- |
| ○ Unterhalt übrige Sachanlagen | CHF | 20'000.- |

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen übrige Tiefbauten. Bei der Wasserversorgung wie auch beim Gewässerschutz müssen Leitungen ersetzt bzw. umgeleitet werden. Beim Hochbau muss das Flachdach beim Oberstufenzentrum (zwischen Turnhalle und Schulhaus) ersetzt werden. Die Kosten werden auf rund CHF 150'000.- geschätzt.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen werden linear, nach der Nutzungsdauer vorgenommen. Die Ansätze sind in den Rechnungslegungsgrundsätzen aufgeführt. Gegenüber der früheren Abschreibungspraxis (bis Ende 2013) werden mit diesem neuen System weniger Abschreibungen getätigt. Mit der Investitionstätigkeit steigen jedoch die Abschreibungen kontinuierlich an.

Nachstehender Vergleich soll dies aufzeigen:

| | | |
|-----------------------------------|-----|-----------|
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2013 | CHF | 818'858.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2014 | CHF | 435'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2015 | CHF | 482'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2016 | CHF | 527'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2017 | CHF | 587'790.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2018 | CHF | 660'800.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2019 | CHF | 663'672.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2020 | CHF | 625'634.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2021 | CHF | 585'396.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2022 | CHF | 721'500.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2023 | CHF | 776'500.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2024 | CHF | 839'500.- |

Die Abschreibungen werden nach der Anlagebuchhaltung und den festgelegten Abschreibungsnutzungsdauern vorgenommen. Dies kann je nach Investitionsstand per Ende Jahr zu Veränderungen gegenüber dem Voranschlag führen. Zudem darf erst mit den Abschreibungen begonnen werden, wenn die Inbetriebnahme der Anlage erfolgt ist.

Zusätzliche Abschreibungen dürfen nach HRM2 nur noch in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung erfolgen. Die so geschaffenen Reserven sind in den Folgejahren dann wieder aufzulösen. Im Voranschlag 2024 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge werden in der Kontengruppe 366 ausgewiesen.

343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen

Der Liegenschaftsaufwand beim Finanzvermögen wird im kommenden Jahr bei CHF 119'300.- liegen. CHF 40'000.- sind für den baulichen Unterhalt und CHF 73'500.- für den nicht baulichen Unterhalt der Liegenschaften im Finanzvermögen vorgesehen.

361 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

Bei der gemeinsamen Oberstufe Bühler-Gais ist der Kostenanteil für Gais mit rund CHF 1'574'100.- höher als im Vorjahr. Da die Kostenanteile zwischen den Gemeinden Gais und Bühler nach den Schülerzahlen verteilt werden, können die Anteile jährlich variieren. Die Kosten pro Schüler liegen bei rund CHF 18'000.-.

363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte

In dieser Kostenart werden insgesamt Aufwände von rund CHF 3'871'700.- erwartet. Bei den Kosten für die Sonderschüler hat sich die Aufteilung zwischen den Gemeinden und dem Kanton geändert. Neu müssen die Gemeinden nur noch 25% der Kosten tragen (bisher 50%). Der Gemeindeanteil pro Schüler beträgt CHF 20'500.-. Im Jahr 2024 werden in der Gemeinde Gais wie im Vorjahr acht Sonderschüler wohnen. Die Kosten von CHF 164'000.- sind im Voranschlag enthalten. Die restlichen Positionen werden in etwa den Kosten des Vorjahres entsprechen. In dieser Kontengruppe wird neu der Kostenanteil für die Asylkosten ausgewiesen, war bisher im Betrag der Sozialen Dienste (Dienststelle 361) enthalten. Dieser beträgt voraussichtlich CHF 200'000.-.

366 Abschreibungen Investitionsbeiträge

Es gilt zu beachten, dass die Investitionsbeiträge über die Artengliederung 36 Transferaufwand ausgewiesen werden.

Entwicklung seit 2015:

| | | |
|-----------------------------------|-----|-----------|
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2015 | CHF | 8'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2016 | CHF | 12'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2017 | CHF | 15'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2018 | CHF | 28'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2019 | CHF | 106'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2020 | CHF | 106'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2021 | CHF | 139'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2022 | CHF | 145'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2023 | CHF | 143'000.- |
| ○ Ordentliche Abschreibungen 2024 | CHF | 144'000.- |

Die Gesamtabreibungen (33 und 36) sind mittlerweile über dem Stand, wie vor der Einführung von HRM2 im Jahr 2013. Dies ist darauf zurückzuführen, dass in den letzten Jahren einige Investitionen getätigt worden sind.

In der Kontengruppe 36 schlagen ab 2018 vor allem die Abschreibungen für die Durchmesserlinie zu Buche.

422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder

Die Grundtaxen für die Betreuung und die Pflorgetaxen im Alterszentrum Rotenwies sind mit insgesamt CHF 4'463'300.- budgetiert. Die Pflorgetaxen werden im selben Rahmen wie im Voranschlag 2023 und der Rechnung 2022 ausgewiesen. Die Grundtaxen werden jedoch um 4% angehoben, um damit die Teuerung und allgemeinen Kosten auszugleichen.

426 Rückerstattungen Dritter

Die Rückerstattungen sind um CHF 77'500 höher veranschlagt, als im Vorjahr. Dies ist insbesondere auf das Ressort Forstbetrieb zurückzuführen. Dort wird mit mehr Umsatz bei den Projektarbeiten gerechnet.

44 Finanzertrag

Die Einnahmen aus dem Finanzertrag sind im Voranschlag 2024 rund CHF 72'000 höher vorgesehen, als im Vorjahr. Es wird damit gerechnet, dass sämtliche Wohnungen und Zimmer vermietet werden können. Zudem können aufgrund der aktuellen Zinssituation wieder Festgelder angelegt werden. Dies bringt entsprechende Einnahmen.

46 Transferertrag

Beim Transferertrag wird gegenüber dem Voranschlag 2023 mit Mehrerträgen von CHF 237'000.- gerechnet. Rund CHF 130'000.- höher sind die Beiträge der Gemeinden Gais und Bühler an die gemeinsame Oberstufe aufgrund der Schülerzahlen. Neu bezahlt der Kanton bei den IVM-Schülern 75% der Kosten (bisher 50%). Diese Mehreinnahmen sind ebenfalls in dieser Kontengruppe enthalten. Von der Assekuranz werden höhere Subventionen erwartet, da weitere Wasserleitungen erneuert werden müssen.

48 Ausserordentlicher Ertrag

Das Haushaltsgleichgewicht kann beim Voranschlag 2024 wieder einigermaßen hergestellt werden. Aus diesem Grund wird von einer Auflösung einer zusätzlichen Abschreibung abgesehen.

49 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen wurden neu berechnet. Sie sind gegenüber den Vorjahren etwas höher. Die internen Verrechnungen werden insbesondere bei den Spezialfinanzierungen umgesetzt, da diese mit den entsprechenden Verkäufen bzw. Gebühren finanziert werden. Die Kontengruppe 49 im Ertrag ist identisch mit der Kontengruppe 39 im Aufwand.

3.4 Investitionen

3.4.1 Investitionsrechnung | in Tausend CHF

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Investitionsausgaben | 1'483 | 2'980 | 3'250 | 2'250 | 9'600 | 10'050 |
| 50 - Sachanlagen | 1'483 | 2'980 | 3'100 | 2'250 | 9'600 | 10'050 |
| 56 - Eigene Investitionsbeiträge | -- | -- | 150 | -- | -- | -- |
| Investitionseinnahmen | 100 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 100 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Saldo Investitionsrechnung | 1'383 | 2'980 | 3'250 | 2'250 | 9'600 | 10'050 |

3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Im Jahr 2024 ist der Investitionsbedarf wiederum ausserordentlich hoch. Rund CHF 1.3 Mio. fallen jedoch in den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Gewässerschutz an. Diese werden aber über die Spezialfinanzierung Wasserversorgung finanziert und amortisiert. Dafür werden keine Steuergelder verwendet.

Die Projektierungskosten für "Zukunft Alter" betragen im Jahr 2024 voraussichtlich noch rund CHF 450'000.-. Die Stimmberechtigten haben dem Kredit von insgesamt CHF 850'000.- im November 2020 zugestimmt. Damit ab dem Schuljahr 2024 der notwendige Schulraum zur Verfügung steht, ist eine provisorische Schulhaus erweiterung im Voranschlag aufgenommen worden.

3.5 Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite

| Verzeichnis der Verpflichtungskredite | Aufgabe | Abstimmung vom | Kredit bewilligt (TCHF) | Kredit beansprucht (TCHF) | Restkredit (TCHF) |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|
| Zukunft Alter | Projektierungskredit | 29.11.2020 | 850'000 | 57'535 | 792'465 |

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.

3.6 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan

3.6.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

| Nr. | Risiko | Beschreibung | Auswirkung | Wahrscheinlichkeit | Fristigkeit |
|-----|-------------------------|---|------------|--------------------|-------------|
| 1 | Wirtschaftskrise/Corona | Es werden keine grösseren Auswirkungen mehr erwartet. | klein | 1 | 1 |
| 2 | Krieg Ukraine | Auswirkungen sind schwierig abzuschätzen. | mittel | 1 | 1 |

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

| Nr. | Risiko | Beschreibung | Auswirkung | Wahrscheinlichkeit | Fristigkeit |
|-----|---------------------------------|--|------------|--------------------|-------------|
| 2 | Änderung Finanzausgleichsgesetz | Die Auswirkungen können derzeit nicht abgeschätzt werden. | mittel | 2 | 1 |
| 3 | Änderung Steuergesetz 2024 | Die Auswirkungen sind noch nicht genau bekannt. Im Finanzplan ist eine Annahme getroffen worden. | mittel | 2 | 1 |

3.6.3 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: tieferes Steuerwachstum | hoch | 2 | 3 |

4 Planung der Hauptaufgaben

Überblick über die Hauptaufgaben (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG | -890 | -968 | -1'195 | -1'150 | -1'169 | -1'188 |
| 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | -334 | -358 | -404 | -407 | -414 | -421 |
| 2 - BILDUNG | -5'147 | -5'083 | -5'718 | -5'915 | -6'433 | -6'096 |
| 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | -685 | -428 | -509 | -657 | -514 | -520 |
| 4 - GESUNDHEIT | -1'273 | -1'462 | -1'239 | -1'237 | -1'247 | -1'358 |
| 5 - SOZIALE SICHERHEIT | -1'355 | -1'775 | -1'590 | -1'691 | -1'728 | -1'690 |
| 6 - VERKEHR | -755 | -939 | -1'210 | -1'044 | -721 | -933 |
| 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUM ORDNUNG | -250 | -279 | -247 | -255 | -257 | -260 |
| 8 - VOLKSWIRTSCHAFT | -145 | -230 | -230 | -236 | -236 | -242 |
| 9 - FINANZEN UND STEUERN | 10'723 | 11'134 | 11'856 | 11'917 | 12'038 | 12'042 |
| Summe: GH - Gesamthaushalt | -112 | -387 | -485 | -676 | -681 | -664 |

4.0 Allgemeine Verwaltung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

Der Finanzplan sieht keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem IST-Zustand vor.

0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 - Total Aufwand | 1'231 | 1'172 | 1'330 | 1'287 | 1'306 | 1'326 |
| 30 - Personalaufwand | 795 | 801 | 873 | 871 | 888 | 904 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 381 | 321 | 405 | 364 | 368 | 371 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 29 | 29 | 31 | 30 | 30 | 30 |
| 36 - Transferaufwand | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 23 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 |
| 4 - Total Ertrag | 341 | 204 | 135 | 136 | 137 | 138 |
| 42 - Entgelte | 102 | 69 | 71 | 72 | 73 | 74 |
| 44 - Finanzertrag | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| 46 - Transferertrag | 10 | 10 | 14 | 14 | 14 | 15 |
| 48 - Ausserordentlicher Ertrag | 201 | 100 | -- | -- | -- | -- |
| 49 - Interne Verrechnungen | 15 | 13 | 37 | 37 | 37 | 37 |
| Nettoergebnis | -890 | -968 | -1'195 | -1'150 | -1'169 | -1'188 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

Keine besonderen Bemerkungen.

| (in Tausend CHF) | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -227 | -183 | -201 | -220 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 0 | Die Aufwände und Erträge sollten sich im bisherigen Rahmen bewegen. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 0 | Bei der allgemeinen Verwaltung sind in den nächsten Jahren keine Investitionen geplant. |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 0 | Bei der allgemeinen Verwaltung sind in den nächsten Jahren keine Investitionen geplant. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| 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 |
|---------|--|
| 010 | Legislative: Aufgaben gemäss Gemeindeordnung und Finanzhaushaltsgesetz |
| 0120 | Exekutive: Gemeinderat: Aufgaben und Kompetenzen gemäss Gemeindeordnung. Sämtliche Kommissionen haben entsprechende Pflichtenhefte. |
| 0220 | Gemeindeverwaltung: Gemeindegkanzlei, Bauverwaltungen Hoch- und Tiefbau, Finanzverwaltung: Das Team der Gemeindeverwaltung versteht sich als Dienstleistungserbringer für die Menschen in Gais. Die Gemeindeverwaltung erbringt ihre Leistungen in ganz unterschiedlichen Bereichen. Die Arbeit wird im gesetzlichen Rahmen effizient und bürgerfreundlich erledigt. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 01 - Legislative und Exekutive | -317 | -316 | -353 | -350 | -355 | -359 |
| 011 - Legislative | -61 | -62 | -60 | -61 | -61 | -62 |
| 012 - Exekutive | -256 | -254 | -293 | -289 | -293 | -297 |
| 02 - Allgemeine Dienste | -573 | -651 | -842 | -800 | -814 | -829 |
| 022 - Übrige allgemeine Dienste | -639 | -659 | -699 | -702 | -716 | -729 |
| 029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften | 66 | 8 | -143 | -98 | -99 | -100 |
| Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG | -890 | -968 | -1'195 | -1'150 | -1'169 | -1'188 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -227 | -183 | -201 | -220 |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|---|
| 012 | <p>Die Jungbürgerfeier ist in der Schweiz eine jährliche Feier für neue Bürgerinnen und Bürger, die volljährig werden. Diese wird von der politischen Gemeinde bzw. Einwohnergemeinde veranstaltet. Die Jugendlichen werden vom Gemeinderat über ihre Rechte und Pflichten, besonders über die Möglichkeit in der Gemeinde mitzuwirken, informiert. Nach dem offiziellen Teil gibt es meist einen Ausflug und ein gemeinsames Abendessen oder eine Feier.</p> <p>Wir mussten feststellen, dass in den letzten Jahren immer weniger Jungbürgerinnen und Jungbürger an der Feier teilnahmen.</p> <p>2017: 8 Teilnehmer von insgesamt 36 2018: 7 Teilnehmer von insgesamt 26 2019: 13 Teilnehmer von insgesamt 23 2020: 6 Teilnehmer von insgesamt 25 2021: 4 Teilnehmer von insgesamt 20 2022: 1 Teilnehmer von insgesamt 16 2023: 15 Teilnehmer von insgesamt 24</p> |

| | |
|-----|--|
| | Ziel ist es, die jungen Erwachsenen mehr in die Organisation einzubinden und einen Tag zu gestalten, der ihnen gänzlich zusagt. Es wird sich zeigen, ob eine solche Feier für die Zukunft noch gefragt ist und wenn ja, in welcher Form. |
| 022 | Personal: Die Rekrutierung von neuen qualifizierten Mitarbeitern wird immer schwieriger. |
| 022 | Lernende: Die Ausbildung von Lernenden wird seit Jahren erfolgreich vorgenommen. Für das Verwaltungsteam ist es bereichernd, junge Berufsleute auszubilden. |
| 022 | Die Anliegen der Bürgerinnen und Bürger werden zeitnah erledigt. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|--|
| 022 | Personal: Dem bestehenden qualifizierten Verwaltungspersonal ist Sorge zu tragen. |
| 022 | Lernende: Frühzeitige Suche der künftigen Lernenden. Schnuppertage sind attraktiv zu gestalten. |
| 012 | Jugendraum: Betreuung der Jugendlichen im Jugendraum. Regelmässige Anlässe für Jugendliche ab der 6. Klasse bis zur 3. Oberstufe. Die vielfältigen Aufgaben werden effizient erfüllt und die dabei laufenden Veränderungen mitberücksichtigt. Weiterhin wird ein Hauptaugenmerk auf eine gute Vernetzung, eine enge Koordination und eine optimale Nutzung der Ressourcen gelegt. |

4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 3 - Total Aufwand | 722 | 712 | 737 | 748 | 758 | 768 |
| 30 - Personalaufwand | 276 | 299 | 306 | 312 | 318 | 325 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 186 | 142 | 138 | 140 | 141 | 142 |
| 35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 36 - Transferaufwand | 249 | 259 | 281 | 284 | 287 | 290 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 4 - Total Ertrag | 388 | 354 | 333 | 341 | 344 | 348 |
| 42 - Entgelte | 325 | 332 | 315 | 318 | 321 | 324 |
| 44 - Finanzertrag | 19 | 16 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| 46 - Transferertrag | 41 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 49 - Interne Verrechnungen | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -3 | 1 | -3 | 1 | 1 | 1 |
| Nettoergebnis | -334 | -358 | -404 | -407 | -414 | -421 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -47 | -49 | -56 | -63 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 1 | In dieser Dienststelle werden in den nächsten Jahren keine grösseren Kosten erwartet. |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|--|
| 1 | In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| 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 |
|---------|---|
| 14 | Gemeindeverwaltung, Grundbuchamt, Einwohnerdienste: Das Team der Gemeindeverwaltung versteht sich als Dienstleistungserbringer für die Menschen in Gais. Die Gemeindeverwaltung erbringt ihre Leistungen in ganz unterschiedlichen Bereichen. Die Arbeit wird im gesetzlichen Rahmen effizient und bürgerfreundlich erledigt. |
| 15 | Bei der Feuerwehr ist die Gemeinde Gais beim Zweckverband TGB (Feuerwehrezweckverband Teufen - Gais - Bühler) angeschlossen. Die Verantwortung liegt daher beim Zweckverband. Die Gemeinde Gais trägt die Kosten nach dem vereinbarten Verteilschlüssel mit. Die Feuerwehersatzabgaben werden von der Kantonalen Steuerverwaltung im Auftrag der Gemeinden mit der ordentlichen Steuerveranlagung erhoben. Die Ablieferung der Ersatzabgaben erfolgt monatlich. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 14 - Allgemeines Rechtswesen | -255 | -288 | -329 | -335 | -342 | -348 |
| 140 - Allgemeines Rechtswesen | -255 | -288 | -329 | -335 | -342 | -348 |
| 15 - Feuerwehr | -24 | -35 | -35 | -35 | -36 | -36 |
| 150 - Feuerwehr | -24 | -35 | -35 | -35 | -36 | -36 |
| 16 - Verteidigung | -54 | -34 | -40 | -36 | -36 | -37 |
| 161 - Militärische Verteidigung | -16 | 1 | -3 | 1 | 1 | 1 |
| 162 - Zivile Verteidigung | -38 | -35 | -37 | -37 | -37 | -38 |
| Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG | -334 | -358 | -404 | -407 | -414 | -421 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -47 | -49 | -56 | -63 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|---|
| 1 | Die Entwicklung in dieser Dienststelle gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|-------------------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 140 | Einwohnerregister ist aktuell | in % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 140 | Grundbuch ist aktuell | in % | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| 14 | Die Anliegen der Bedürfnisse der Bürger werden zeitnah ausgeführt. Das Grundbuch und die Einwohnerkontrolle werden aktuell gehalten. |

4.2 Bildung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

2 - BILDUNG (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 - Total Aufwand | 8'960 | 8'923 | 9'804 | 9'973 | 10'499 | 10'276 |
| 30 - Personalaufwand | 5'134 | 5'416 | 6'014 | 6'209 | 6'263 | 6'424 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'496 | 1'004 | 1'187 | 1'134 | 1'586 | 1'183 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 69 | 93 | 191 | 199 | 199 | 199 |
| 36 - Transferaufwand | 2'002 | 2'138 | 2'117 | 2'136 | 2'156 | 2'175 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 259 | 273 | 296 | 296 | 296 | 296 |
| 4 - Total Ertrag | 3'813 | 3'840 | 4'086 | 4'058 | 4'066 | 4'180 |
| 42 - Entgelte | 62 | 42 | 36 | 36 | 37 | 37 |
| 44 - Finanzertrag | 38 | 35 | 35 | 35 | 35 | 36 |
| 46 - Transferertrag | 3'442 | 3'473 | 3'703 | 3'675 | 3'682 | 3'795 |
| 49 - Interne Verrechnungen | 272 | 290 | 312 | 312 | 312 | 312 |
| Nettoergebnis | -5'147 | -5'083 | -5'718 | -5'915 | -6'433 | -6'096 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -634 | -832 | -1'349 | -1'012 |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | 122 | 850 | 1'300 | 100 | -- | -- |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|-----------|--|
| Schulraum | Mit der Führung neuer Klassen muss auch entsprechender Schulraum geschaffen werden. In der Investitionsrechnung sind im Voranschlag 2024 entsprechende Kosten für die Schaffung von provisorischem Schulraum aufgenommen worden. |
| | Im Voranschlag 2024 und im Finanzplan 2025 sind auch Projektierungskosten für einen Schulhausneubau enthalten. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| <p>Die Primarschule Gais / Oberstufe Bühler-Gais ist insgesamt gut aufgestellt. Um anstehende Veränderungen und Entwicklungen der Schule weiterhin erfolgreich meistern zu können, sind jedoch laufend Anpassungen nötig. Kinder und Jugendliche sind gemäss Lehrplan und individuellen Voraussetzungen zu fördern und in ihrer Entwicklung zu unterstützen. Im Anschluss an die Schulpflicht sollen sie befähigt sein, eine Berufsausbildung anzutreten oder eine weiterführende Schule zu besuchen.</p> <p>Um die Schulqualität zu sichern wird Bewährtes beibehalten und Entwicklungsthemen werden langfristig geplant. So steht weiterhin die Umsetzung des Lehrplanes im Zentrum der Schulentwicklung. Ein zweites wichtiges Entwicklungsthema ist der Umgang mit der Heterogenität, welche im Schulalltag angetroffen wird. Offene Unterrichtsformen sollen dabei Möglichkeiten bieten, dass sich die Lernenden gemäss ihren Begabungen und Interessen entwickeln können.</p> |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|--|
| 211 | <p>Kinder werden in den ersten zwei Jahren in ihren elementaren Entwicklungsschritten unterstützt und gefördert sowie auf den Eintritt in die Primarschule vorbereitet.</p> <p>Während den beiden Kindergartenjahren sollen das Erfahrungsfeld und der Erlebnisraum des Kindes erweitert werden. Schulische Heilpädagoginnen unterstützen Kinder mit individuellen Schwächen oder Entwicklungsrückständen.</p> <p>Die 1. und 2. Primarklasse gehören neu zum Zyklus 1. Sie führen die Kinder in die Grundfertigkeiten Lesen, Schreiben sowie Rechnen ein und erweitern die Fähigkeiten im sprachlichen, musischen, handwerklichen und sportlichen Bereich. Die zunehmende Selbständigkeit wird über die Jahre gezielt gefördert.</p> |
| 212 | <p>Der Zyklus 2 umfasst die 3. - 6. Primarklasse. Sie führt die Kinder in die Grundfertigkeiten Lesen, Schreiben sowie Rechnen ein und erweitert die Fähigkeiten im sprachlichen, musischen, handwerklichen und sportlichen Bereich. Die zunehmende Selbständigkeit wird über die Jahre gezielt gefördert.</p> <p>Die Primarschule bereitet die Kinder auf den Übertritt in die Oberstufe vor.</p> |
| 213 | <p>Die Oberstufe umfasst in der Regel drei Schuljahre. Der Unterricht ist darauf ausgerichtet, die Jugendlichen auf den Eintritt in die berufliche Ausbildung, auf weiterführende Schulen und die zunehmende Selbständigkeit vorzubereiten.</p> |
| 214 | <p>Die Musikschule Appenzeller Mittelland vermittelt einen qualifizierten und professionellen Musikunterricht. Er soll die Musikschülerinnen und Schüler entsprechend ihren Fähigkeiten, Möglichkeiten und Bedürfnissen unterstützen. Es wird eine intensive Förderung des Zusammenspiels in Gruppen angestrebt.</p> |
| 214 | <p>An- und Abmeldungen für das 1. Schulsemester sind jeweils bis am 31. Mai möglich - für das 2. Schulsemester bis zum 30. November. Somit kann ausgehend von steigenden oder sinkenden Schülerzahlen nur eine Annahme für die Kosten für das kommende Jahr gemacht werden.</p> |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 21 - Obligatorische Schule | -4'819 | -4'747 | -5'553 | -5'751 | -6'268 | -5'931 |
| 211 - Kindergarten | -366 | -440 | -1'288 | -1'364 | -1'353 | -1'372 |
| 212 - Primarstufe | -1'681 | -1'829 | -1'458 | -1'753 | -1'774 | -1'796 |
| 213 - Oberstufe | -1'183 | -1'265 | -1'332 | -1'349 | -1'365 | -1'380 |
| 214 - Musikschulen | -117 | -120 | -120 | -121 | -122 | -124 |
| 217 - Schulliegenschaften | -1'103 | -688 | -936 | -735 | -1'216 | -812 |
| 218 - Tagesbetreuung | -48 | -48 | -45 | -46 | -47 | -48 |
| 219 - Übrige obligatorische Schule | -321 | -356 | -374 | -382 | -391 | -399 |
| 22 - Sonderschulen | -328 | -336 | -164 | -164 | -164 | -164 |
| 220 - Sonderschulen | -328 | -336 | -164 | -164 | -164 | -164 |
| 29 - Übriges Bildungswesen | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 |
| 299 - Übrige Bildung | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 | -1 |
| Summe: 2 - BILDUNG | -5'147 | -5'083 | -5'718 | -5'915 | -6'433 | -6'096 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -634 | -832 | -1'349 | -1'012 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--|--------|------------------------|---|-----|---------|----------------------|--------------------|--|-----------------------|---|---------------------|---------------------|--|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--|------------------------|-----------------|
| 211 /212 /213 | <p>Im Zusammenhang mit dem neuen Schulgesetz werden im Kontoplan bei der Schule andere Bezeichnungen verwendet. Zudem hat auch die Zuteilung der Klassen zu den einzelnen Dienststellen geändert. Das bedeutet, dass ein direkter Vergleich zum Voranschlag 2023 und der Rechnung 2022 in diesen Bereichen nicht möglich ist:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Bisher</th> <th>Klassen</th> <th></th> <th>Neu</th> <th>Klassen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2110 Kindergarten</td> <td>1./2. Kindergarten</td> <td></td> <td>2110 Erster Zyklus</td> <td>1./2. Kindergarten / 1./2. Primarklassen</td> </tr> <tr> <td>2120 Primarstufe</td> <td>1.-6. Primarklassen</td> <td></td> <td>2120 Zweiter Zyklus</td> <td>3.-6. Primarklassen</td> </tr> <tr> <td>2130 Oberstufe</td> <td>1.-3. Oberstufe</td> <td></td> <td>2130 Dritter Zyklus</td> <td>1.-3. Oberstufe</td> </tr> </tbody> </table> | Bisher | Klassen | | Neu | Klassen | 2110 Kindergarten | 1./2. Kindergarten | | 2110 Erster Zyklus | 1./2. Kindergarten / 1./2. Primarklassen | 2120 Primarstufe | 1.-6. Primarklassen | | 2120 Zweiter Zyklus | 3.-6. Primarklassen | 2130 Oberstufe | 1.-3. Oberstufe | | 2130 Dritter Zyklus | 1.-3. Oberstufe |
| Bisher | Klassen | | Neu | Klassen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2110 Kindergarten | 1./2. Kindergarten | | 2110 Erster Zyklus | 1./2. Kindergarten / 1./2. Primarklassen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2120 Primarstufe | 1.-6. Primarklassen | | 2120 Zweiter Zyklus | 3.-6. Primarklassen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2130 Oberstufe | 1.-3. Oberstufe | | 2130 Dritter Zyklus | 1.-3. Oberstufe | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 211 | Mit der Einführung des vierten Kindergartens auf das Schuljahr 2023/2024 wurde für die kommenden Jahre die entsprechende Anzahl Klassen erreicht. Auch in den nächsten Jahren werden vier Kindergärten geführt, weshalb die Pensen im gleichen Rahmen bleiben. Ebenfalls wurde auf das Schuljahr 2023/2024 eine neue Klasse in der Unterstufe eröffnet. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 211 | Ab dem Schuljahr 2024/2025 wird zusätzlicher Schulraum benötigt, was zusätzliche Kosten zur Folge hat. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 211 | Sobald die Schulraumplanung fortgeschritten ist, wird auch die Erneuerung des Mobiliars etappenweise geplant. Dies wird Mehrausgaben zur Folge haben. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 211 | <p>Im Frühjahr 2024 folgt die letzte Etappe der Informatikumstellung. Die Lehrergeräte sind im Jahr 2024 abgeschrieben und werden ersetzt. Die Schule arbeitet bei der Hardwarebeschaffung nicht mehr mit der AR Informatik AG zusammen, um langfristig Kosten zu sparen.</p> <p>⇒ Mehraufwand im Vergleich zum Jahr 2023: Einmalig CHF 10'000.-</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 212 | Durch die steigenden Schülerzahlen von der 3. bis zur 6. Klasse, wird ab dem Schuljahr 2024/2025 eine zusätzliche 5./6. Klasse eröffnet, weshalb mit einem steigenden Lohnaufwand zu rechnen ist. Die darauffolgenden Jahre bleiben im gleichen Rahmen. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 212 | <p>Im Frühjahr 2024 folgt die letzte Etappe der Informatikumstellung. Die Lehrergeräte sind im Jahr 2024 abgeschrieben und werden ersetzt. Die Schule arbeitet bei der Hardwarebeschaffung nicht mehr mit der AR Informatik AG zusammen, um langfristig Kosten zu sparen.</p> <p>Mehraufwand im Vergleich zum Jahr 2023: Einmalig CHF 10'000.-</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|-----|--|
| 212 | Ab dem Schuljahr 2024/2025 wird zusätzlicher Schulraum benötigt, was zusätzliche Kosten zur Folge hat. |
| 212 | Eine erste Etappe zur Erneuerung des Schulmobiliars ist bereits für das Jahr 2024 budgetiert. Weitere Etappen werden folgen, sobald die Schulraumplanung fortgeschritten ist. Dies wird Mehrausgaben zur Folge haben. |
| 213 | Aufgrund der Schülerzahlen bei der Oberstufe ist auch in den folgenden Jahren mit demselben Lohnaufwand zu rechnen, da weiterhin mit 10 Klassen gerechnet wird. |
| 213 | An der Oberstufe Bühler-Gais wird im Jahr 2024 die 1:1-Ausstattung der Lernenden mit Informatikhardware umgesetzt. Dieser Schritt basiert auf der kantonalen Empfehlung gemäss Grobkonzept im Bereich Medien & Informatik. Mehraufwand im Vergleich zur aktuellen Situation: Identisch zum Jahr 2023 / ab dem Jahr 2025 sinken die Kosten auf CHF 25'000.- |
| 213 | Nach der Erarbeitung der Schulraumvision muss für die kommenden Jahre der Schulraum geplant werden |
| 217 | Das Flachdach beim Oberstufenzentrum ist nicht mehr dicht. Für die Erneuerung wurden im Voranschlag 2024 CHF 150'000.- aufgenommen. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 211 | Stellenbesetzung | Alle Stellen sind durch qualifiziertes Personal besetzt. (in %) | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 211 | Schule zeichnet sich durch attraktive Arbeitsbedingungen aus | Zufriedenheit der Lehrpersonen (Skala Minimum 1 – Maximum 10) | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 |
| 212 | Stellenbesetzung | Alle Stellen sind durch qualifiziertes Personal besetzt (in %) | 95 | 95 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 212 | Schule zeichnet sich durch attraktive Arbeitsbedingungen aus | Zufriedenheit der Lehrpersonen (Skala Minimum 1 – Maximum 10) | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 |
| 213 | Stellenbesetzung | Alle Stellen sind durch qualifiziertes Personal besetzt. (in %) | 100 | 90 | 100 | 100 | 100 | 100 |

| | | | | | | | | |
|-----|--|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 213 | Lernende finden für sich eine Anschlusslösung | Quote der Lernenden mit Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe (in %) | 100 | >95 | >95 | >95 | >95 | >95 |
| 213 | Schule zeichnet sich durch attraktive Arbeitsbedingungen aus | Zufriedenheit der Lehrpersonen (Skala Minimum 1 – Maximum 10) | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 | >8 |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| 211 | Mit der Eröffnung des vierten Kindergartens sowie der neuen Klasse in der Unterstufe auf das Schuljahr 2023/2024 wurde die maximale Klassenanzahl für die kommenden Jahre erreicht. Auf das Schuljahr 2024/2025 benötigt es für den Zyklus 1 zusätzlichen Schulraum, da im Schuljahr 2023/2024 eine Übergangslösung eingerichtet wurde. |
| 212 | Im Schuljahr 2024/2025 wird nochmals eine zusätzliche 5./6. Klasse eröffnet. Somit wird die maximale Klassenzahl im Zyklus 2 für die kommenden Jahre erreicht. Auf das Schuljahr 2024/2025 benötigt es für den Zyklus 2 zusätzlichen Schulraum. |
| 213 | Aufgrund der gleichbleibenden Schülerzahlen in den Jahren bis 2025 wird die Anzahl von zehn Klassen voraussichtlich beibehalten. Die Berechnung für die Kosten wurden mit der Annahme von maximal 8.6 Stellenprozent pro Lernende/r erstellt. Ein Faktor, welcher zu einer allfälligen Reduzierung der Klassen führen könnte, ist die Quote der Lernenden, welche nach der 2. Oberstufe die Schule verlassen. Die definitive Quote ist erst im März 2024 bekannt. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|---|
| 211 | Zusätzlicher Schulraum ab dem Schuljahr 2024/2025. |
| 212 | Zusätzliche 5./6. Klasse. |
| 212 | Zusätzlicher Schulraum ab dem Schuljahr 2024/2025. |
| 213 | Aufgrund der Schülerzahlen wird das Pensum, welches im Schuljahr 2023/2024 eingesetzt wird, beibehalten. Es wird weiterhin mit zehn Klassen an der Oberstufe gerechnet. |
| 213 | Erarbeitung der Schulraumvision mit entsprechender Planung. |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 211 | Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen | 137 / 6 | 124 / 6 | 145 / 8 | 151 / 8 | 149 / 8 | 160 / 8 |
| 211 | Durchschnittliche Klassengrößen | 22.8 | 20.7 | 18.1 | 18.9 | 18.6 | 20 |
| 212 | Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen | 127 / 6 | 127 / 7 | 127 / 8 | 137 / 8 | 138 / 8 | 124 / 8 |
| 212 | Durchschnittliche Klassengröße | 21.2 | 18.2 | 15.9 | 17.1 | 17.3 | 15.5 |
| 213 | Unterrichtete Kinder (gesamte OS) | 141 | 147 | 152 | 152 | 141 | 155 |
| 213 | Stellenprozentage pro Lernende/r (gesamte OS) | 8.1 | 8.8 | 8.6 | < 8.6 | < 8.6 | < 8.6 |

4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 3 - Total Aufwand | 810 | 510 | 601 | 748 | 605 | 612 |
| 30 - Personalaufwand | 123 | 96 | 100 | 101 | 103 | 105 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 514 | 259 | 326 | 469 | 323 | 326 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 12 | 10 | 11 | 11 | 12 | 12 |
| 35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 36 - Transferaufwand | 120 | 108 | 125 | 126 | 128 | 129 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 36 | 34 | 35 | 35 | 35 | 35 |
| 4 - Total Ertrag | 125 | 82 | 92 | 91 | 92 | 92 |
| 42 - Entgelte | 103 | 61 | 70 | 71 | 71 | 72 |
| 49 - Interne Verrechnungen | 20 | 19 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | 2 | 2 | 2 | -- | -- | -- |
| Nettoergebnis | -685 | -428 | -509 | -657 | -514 | -520 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -82 | -229 | -86 | -92 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|--|
| 31 | Bei der Sportanlage Gaiserau/Atzgras wird die Betonsanierung/Absturzsicherung/Bautreppe saniert bzw. erneuert. Damit wird gewährleistet, dass die Tribüne auch die nächsten Jahre benützt werden kann. Die Absturzsicherung dient der Sicherheit und wird vom BFU empfohlen. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | 70 | -- | -- | 150 | -- | -- |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 34 | Für das Jahr 2025 ist im Schwimmbad die Erweiterung der Damengarderobe geplant. Dabei sollen auch Warmwasserduschen installiert werden. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| Lebendiges Dorf mit regelmässigen und vielfältigen, kulturellen und sonstigen Anlässen. |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|---|
| 31/32 | Förderung kultureller Institutionen in Gais Ermöglichen von vielfältigen, kulturellen Anlässen |
| 34 | Betrieb eines familienfreundlichen und sicheren Freibades. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31 - Kulturerbe | -40 | -39 | -35 | -36 | -36 | -37 |
| 311 - Museen und bildende Kunst | -11 | -26 | -25 | -25 | -26 | -26 |
| 312 - Denkmalpflege und Heimatschutz | -29 | -13 | -11 | -11 | -11 | -11 |
| 32 - Übrige Kultur | -38 | -48 | -50 | -51 | -51 | -52 |
| 321 - Bibliotheken | -11 | -11 | -11 | -11 | -11 | -11 |
| 322 - Konzert und Theater | -14 | -4 | -4 | -4 | -4 | -4 |
| 329 - Übrige Kultur | -13 | -33 | -35 | -36 | -36 | -37 |
| 33 - Medien | -27 | -27 | -27 | -27 | -28 | -28 |

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 332 - Massenmedien | -27 | -27 | -27 | -27 | -28 | -28 |
| 34 - Sport und Freizeit | -567 | -304 | -386 | -532 | -388 | -393 |
| 341 - Sport | -176 | -206 | -281 | -424 | -278 | -282 |
| 342 - Freizeit | -390 | -98 | -105 | -109 | -110 | -111 |
| 35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten | -14 | -11 | -10 | -11 | -11 | -11 |
| 350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten | -14 | -11 | -10 | -11 | -11 | -11 |
| Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE | -685 | -428 | -509 | -657 | -514 | -520 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -82 | -229 | -86 | -92 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|--|
| 311 | Das Museum wird neu von einem Verein geführt. Es besteht ein Leistungsauftrag mit der Gemeinde. Die Attraktivität des Museums wird durch Wechselausstellungen und Veranstaltungen gefördert. |
| 32 | An kulturellen Veranstaltungen in Gais kommt die Bevölkerung zusammen, trifft sich, tauscht sich aus. Ein lebendiges Dorfleben wird gefördert. |
| 341 | Die Garderoben der Herren sind beim Freibad sanierungsbedürftig. Im Jahr 2025 ist ein entsprechender Betrag vorgesehen. Unsere Badi ist in die Jahre gekommen. Die nächsten Jahre wird der Unterhalt höhere Beträge ausweisen als bisher. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31 | Fördern von Institutionen und kulturellen Anlässen in Gais | | x | x | x | x | x | x |
| 32 | Veranstalten bzw. koordinieren von Anlässen in Gais, die das Zusammenkommen, den Austausch und das vielfältige kulturelle Leben in Gais fördern. | | x | x | x | x | x | x |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| 31/32 | Der Verein Museum Gais ist motiviert und erfolgreich ins erste Jahr gestartet. Die Besucherzahlen des Museums steigen. Das Museum Gais ist attraktiver und sichtbarer. «Gääs im Park» hat den Gemeindepark im Sommer belebt, die Veranstaltungen waren gut bis sehr gut besucht. Dieses Projekt soll weiterverfolgt werden. |
| 34 | Beim Schwimmbad werden jährlich Unterhaltsarbeiten und Modernisierungen vorgenommen. |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 321 | Anzahl unterstützter Musikvereine | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 311 | Anzahl unterstützter kultureller Veranstaltungen | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |

4.4 Gesundheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

4 - GESUNDHEIT (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 - Total Aufwand | 5'557 | 5'972 | 5'824 | 5'888 | 5'985 | 6'402 |
| 30 - Personalaufwand | 3'656 | 3'945 | 3'842 | 3'908 | 3'986 | 3'865 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 795 | 917 | 834 | 823 | 831 | 860 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 125 | 127 | 127 | 126 | 127 | 627 |
| 34 - Finanzaufwand | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | -- | 6 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 36 - Transferaufwand | 995 | 961 | 1'000 | 1'010 | 1'020 | 1'030 |
| 38 - Ausserordentlicher Aufwand | -30 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 39 - Interne Verrechnungen | 16 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 |
| 4 - Total Ertrag | 4'284 | 4'510 | 4'585 | 4'651 | 4'737 | 5'044 |
| 42 - Entgelte | 4'279 | 4'464 | 4'581 | 4'627 | 4'713 | 5'020 |
| 43 - Verschiedene Erträge | 1 | 18 | -- | 20 | 20 | 20 |
| 45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 2 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 49 - Interne Verrechnungen | 4 | 6 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -1 | 23 | -- | -- | -- | -- |
| Nettoergebnis | -1'273 | -1'462 | -1'239 | -1'237 | -1'247 | -1'358 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 223 | 225 | 215 | 104 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|--|
| 4 | Die Nettoaufwände bei dieser Dienststelle bleiben in etwa im Rahmen der Vorjahre. Innerhalb der einzelnen Kontengruppen gibt es zwar Verschiebungen. Insbesondere bei den Pflegefinanzierungen und bei der Spitex. Diese Tarife werden jeweils vom Kanton festgelegt. Genaue Zahlen liegen noch nicht vor. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | 58 | 750 | 450 | 1'000 | 9'200 | 9'800 |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|--|
| AZR | Am 29. November 2020 wurde der Projektierungskredit von CHF 850'000 für die Weiterentwicklung des Projekts "Wohnen im Alter - Alterszentrum Rotenwies" durch die Bevölkerung Gais an der Urne angenommen. In der Investitionsrechnung wurde der Kredit auf 2 Jahre aufgeteilt. Der Architektenwettbewerb wurde abgeschlossen, das Siegerprojekt wurde gekürt und Ende August der Bevölkerung vorgestellt. Nun erfolgt die Detailplanung, sodass im Jahr 2024 über den Baukredit für die erste Etappe, den Bau des Pflegeheims, abgestimmt werden kann. |
| AZR | Die Baukosten eines allfälligen Neubaus des Alterszentrums sind in diesen Zahlen noch nicht enthalten. Falls die weitere Projektphase optimal läuft, würden jedoch die ersten Baukosten in dieser Planungsphase anfallen. |
| AZR | Die Lebensdauer des Wasserstaubsaugers sowie der Wäschesortierbehälter ist erreicht. Diese beiden Anschaffungen werden im kommenden Jahr getätigt. Die Geräte können bei einem Bezug eines neuen Gebäudes weiterhin verwendet werden. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| <p>Erfolgreiche Kreditabstimmung bezüglich Neubauprojekt und Start der ersten Bauphase (Arbeitsvergaben etc.). Transparente Kommunikation über das ganze Bauprojekt.</p> <p>Die Bewohnenden sollen weiterhin auf gewohnt hohem Niveau professionell betreut werden. Ihre Sicherheit und ihre Lebensqualität stehen an erster Stelle. Sie sollen sich im AZR jederzeit sicher und gut betreut fühlen. Daher soll auch das Aktivierungsprogramm laufend überprüft und bei Bedarf angepasst werden.</p> <p>Der Austausch mit Angehörigen soll institutionalisiert, professionalisiert und bei Bedarf intensiviert werden. Wir wollen die Angehörigen und ihre Anliegen ernst nehmen, sie beraten und ihnen das Gefühl geben, dass ihre Angehörigen im AZR jederzeit gut aufgehoben und betreut sind. Sie sollen sich jederzeit mit ihren Anliegen an uns wenden können.</p> <p>Die Mitarbeitenden sollen mit Freude zur Arbeit kommen. Wir wollen die Arbeitsbedingungen laufend überprüfen und bei Bedarf anpassen. Es wird ein konstruktiver Umgang mit Fehlern gepflegt. Diese werden als Ressource gesehen. Anregungen und Wünsche seitens der Mitarbeitenden sind erwünscht und werden in jedem Fall verdankt.</p> <p>Die Auslastung konnte wieder erhöht werden. Für das Jahr 2024 wird mit 95% gerechnet. Dabei muss beachtet werden, dass das AZR über Zimmer verfügt, welche nicht mehr den gängigen Anforderungen entsprechen (Nasszelle auf dem Gang). Es ist bereits heute schwierig, diese Zimmer zu vermieten, künftig dürfte dies unmöglich werden.</p> |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|--|
| 4120 | Pflege und Betreuung von stationären Bewohnern |
| 4125 | <p>Pflegefinanzierung: Die Gemeinden beteiligen sich ab BESA-Stufe 3 an den Pflegekosten von pflegebedürftigen Einwohnerinnen und Einwohnern. Sie leisten den Beitrag auch dann, wenn der/die pflegebedürftige Einwohner/-in in einem Alters- und Pflegeheim ausserhalb der Gemeinde wohnt. Die Tarife für die Pflegefinanzierung werden vom Kanton festgelegt.</p> <p>Über die Pflegefinanzierung werden die Kosten für Pflege und Betreuung in einem Alters- und Pflegeheim abgegolten: Diese werden entsprechend der Tarifliste von dem/der Bewohner/-in, der Krankenkasse und der Wohngemeinde übernommen.</p> |
| 421 | Spitex Rotbachtal: Die Spitex im Rotbachtal übernimmt auch die Spitex in unserer Gemeinde. Die Gemeinde beteiligt sich nach einem Verteilschlüssel an den Restkosten. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | -989 | -1'186 | -923 | -918 | -925 | -1'032 |
| 412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime | -989 | -1'186 | -923 | -918 | -925 | -1'032 |
| 42 - Ambulante Krankenpflege | -279 | -272 | -311 | -314 | -317 | -320 |
| 421 - Ambulante Krankenpflege | -279 | -272 | -311 | -314 | -317 | -320 |
| 43 - Gesundheitsprävention | -5 | -4 | -5 | -5 | -5 | -6 |
| 433 - Schulgesundheitsdienst | -5 | -4 | -5 | -5 | -5 | -6 |
| 49 - Übriges Gesundheitswesen | -- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 490 - Übriges Gesundheitswesen | -- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe: 4 - GESUNDHEIT | -1'273 | -1'462 | -1'239 | -1'237 | -1'247 | -1'358 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 223 | 225 | 215 | 104 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|---|
| 41 | In dieser Kontengruppe sind sowohl die Kosten des Alterszentrum Rotenwies ausgewiesen als auch die Kosten für die Pflegefinanzierung. Gemeinden sind verpflichtet, für Einwohner, welche in einem Alters- und Pflegeheim sind, die Kosten für die Pflegefinanzierung zu übernehmen. Dabei spielt es keine Rolle, ob der/die Einwohner/-in in einem Heim in der Gemeinde oder ausserhalb der Gemeinde oder des Kantons wohnt. Die Gemeinden bezahlen für die BESA-Stufen 3 - 12 zwischen CHF 10.90 und CHF 147.80 pro Person und Tag. Die jährlichen Kosten sind abhängig von der Anzahl Einwohner in den entsprechenden Stufen. Je mehr Einwohner in höheren BESA-Stufen, desto höher die Kosten. |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| AZR | gute Bettenauslastung von 95% |
| AZR | 2 Häuser belasten die Finanzen (Personal, Heizung, Transporte, Unterhalt usw.) |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|--|
| AZR | Führung des Betriebes wie bisher |
| AZR | Zusammenführung der beiden Standorte in neuem Pflegezentrum |
| AZR | <p>Der Gemeinderat beschäftigt sich bereits seit Jahren mit der Erstellung eines neuen Pflegezentrums auf dem gemeindeeigenen Gelände südöstlich des heutigen Standortes "Gäbrisstrasse 18" und der Schaffung von Wohnräumen im Sinne des «Betreuten Wohnens». Diesbezüglich wurde im Sommer 2017 eine Projektgruppe gegründet, welche die erforderlichen Abklärungen und Grundlagenbeschaffung aufgearbeitet haben.</p> <p>Für den Gemeinderat ist «Wohnen im Alter – Alterszentrum Rotenwies» ein wegweisendes Zukunftsprojekt. Er will damit seiner Verantwortung für die Altersversorgung nachkommen und für die Bevölkerung in Gais ein bedarfsgerechtes, attraktives Angebot an Wohn- und Pflegeplätzen sicherstellen.</p> <p>Der Gemeinderat Gais legte den Stimmberechtigten daher einen Projektierungskredit von CHF 850'000 für die Weiterentwicklung des Projekts «Wohnen im Alter – Alterszentrum Rotenwies» zur Abstimmung vor. Dieser wurde im November 2020 angenommen.</p> <p>Der Architekturwettbewerb konnte im Frühling erfolgreich abgeschlossen und das Siegerprojekt der Bevölkerung Ende August präsentiert werden. Es folgt nun die Detailplanung, sodass im 2024 die Abstimmung über den Baukredit erfolgen kann.</p> |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 412 | Anzahl Plätze im Alters- und Pflegeheim | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
| 412 | Anzahl erteilter Kostenübernahmen der Pflegefinanzierung | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 4125 | Pflegefinanzierung: Anzahl Personen in den BESA-Stufen 3 - 12 (rund 1/4 leben außerhalb der Gemeinde in einem Heim) | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 |

4.5 Soziale Sicherheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

5 - SOZIALE SICHERHEIT (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 - Total Aufwand | 1'571 | 1'961 | 1'725 | 1'792 | 1'810 | 1'828 |
| 30 - Personalaufwand | 7 | 7 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 20 | 18 | 17 | 17 | 17 | 17 |
| 35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen | 2 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 36 - Transferaufwand | 1'542 | 1'937 | 1'701 | 1'768 | 1'785 | 1'803 |
| 4 - Total Ertrag | 216 | 185 | 135 | 101 | 82 | 138 |
| 42 - Entgelte | 57 | 60 | 42 | 42 | 43 | 43 |
| 46 - Transferertrag | 136 | 95 | 62 | 28 | 8 | 64 |
| 49 - Interne Verrechnungen | 16 | 15 | 16 | 16 | 16 | 16 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | 7 | 15 | 15 | 15 | 15 | 16 |
| Nettoergebnis | -1'355 | -1'775 | -1'590 | -1'691 | -1'728 | -1'690 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 185 | 84 | 48 | 86 |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|--|
| 57 | Die Sozialhilfe umfasst die Existenzsicherung und die persönliche Hilfe in Notlagen. Die Leistungen werden gemäss Sozialhilfegesetz und der KOS-Richtlinien erbracht. Die Sozialen Dienste Appenzeller Mittelland (SDAM) in Speicher übernehmen für unsere Gemeinde diese Aufgabe. Die Gemeinde bezahlt die effektiven Sozialkosten unserer Einwohner sowie nach einem Verteilungsschlüssel die Kosten der Amtsstelle in Speicher. |
| 52/53 | Die Gemeinden bezahlen an die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV je 50% der Kosten. Der Kanton gibt jeweils die zu erwartenden Kosten für den Voranschlag bekannt. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 52 - Invalidität | -221 | -232 | -232 | -234 | -237 | -239 |
| 522 - Ergänzungsleistungen IV | -221 | -232 | -232 | -234 | -237 | -239 |
| 53 - Alter und Hinterlassene | -346 | -365 | -364 | -368 | -372 | -376 |
| 532 - Ergänzungsleistungen AHV | -343 | -362 | -361 | -365 | -368 | -372 |
| 535 - Leistungen an Alter | -3 | -3 | -3 | -3 | -4 | -4 |
| 54 - Familie und Jugend | -65 | -88 | -143 | -180 | -201 | -148 |
| 543 - Alimentenbevorschussung und Alimenteninkasso | -30 | -26 | -46 | -47 | -47 | -48 |
| 544 - Jugendschutz | -3 | -4 | -3 | -3 | -3 | -3 |
| 545 - Leistungen an Familien | -32 | -58 | -94 | -130 | -151 | -97 |
| 57 - Sozialhilfe und Asylwesen | -723 | -1'090 | -851 | -909 | -918 | -927 |
| 572 - Wirtschaftliche Hilfe | -151 | -303 | -177 | -229 | -231 | -233 |
| 573 - Asylwesen | -103 | -113 | -287 | -290 | -293 | -296 |
| 579 - Übrige Fürsorge | -469 | -675 | -387 | -390 | -394 | -398 |
| Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT | -1'355 | -1'775 | -1'590 | -1'691 | -1'728 | -1'690 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 185 | 84 | 48 | 86 |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|---|
| | Ziel der Sozialhilfe ist es, Menschen in Notlagen mit effizient eingesetzten finanziellen Mitteln zu helfen, das Existenzminimum zu sichern. Empfänger/innen sollen ihr Leben wieder in den Griff bekommen und ihre Vermittelbarkeit auf dem Arbeitsmarkt soll erhöht werden. Mit Beschäftigungsprojekten und -programmen sollen eine sinngebende Tagesstruktur ermöglicht und die soziale Integration gefördert werden. |
| | Die Sozialhilfe für die Gemeinde Gais wird im Appenzeller Mittelland von den Sozialen Dienste Speicher (SDAM) übernommen. |
| | Die Kosten für die Sozialhilfe werden in den kommenden Jahren eher ansteigen. Wenn die Wirtschaft in den nächsten Jahren einbrechen sollte, würde der Anstieg dadurch noch beschleunigt. |
| 54 | Jugendraum: Umfassende Betreuung der Jugendlichen im Jugendraum. Regelmässige Anlässe für Jugendliche ab der 6. Klasse bis zur 3. Oberstufe. Die vielfältigen Aufgaben werden effizient erfüllt und die dabei laufenden Veränderungen mitberücksichtigt. Weiterhin wird ein Hauptaugenmerk auf eine gute Vernetzung, eine enge Koordination und eine optimale Nutzung der Ressourcen gelegt. Ziel ist es, den Jugendlichen ein zeitgemässes Programm zu bieten - wobei uns ihre Meinung sehr wichtig ist. |
| 57 | Im Asylwesen wirken sich der Krieg in der Ukraine sowie die allgemeine Weltlage auf die Anzahl geflüchteter Menschen und damit auf die Kosten aus. Das Asylwesen ist eine Gemeinschaftsaufgabe von Bund, Kantonen und Gemeinden. Die SDAM in Speicher übernimmt für Gais auch diese Aufgabe. Für Flüchtlinge und Integrationsleistungen ist die Beratungsstelle für Flüchtlinge in Herisau zuständig. Je nach Entwicklung der Krisenherde dürften diese Kosten in den nächsten Jahren steigen. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|--|
| 54 | Jugendbetreuung: Die vielfältigen Aufgaben werden effizient erfüllt und die dabei laufenden Veränderungen mitberücksichtigt. Weiterhin wird ein Hauptaugenmerk auf eine gute Vernetzung, eine enge Koordination und eine optimale Nutzung der Ressourcen gelegt. |

4.6 Verkehr

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

6 - VERKEHR (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 3 - Total Aufwand | 1'718 | 1'942 | 1'765 | 1'804 | 1'786 | 1'803 |
| 30 - Personalaufwand | 284 | 290 | 247 | 252 | 257 | 262 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 466 | 632 | 484 | 489 | 494 | 499 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 178 | 210 | 199 | 221 | 187 | 187 |
| 36 - Transferaufwand | 782 | 800 | 822 | 829 | 836 | 843 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 8 | 9 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| 4 - Total Ertrag | 964 | 1'003 | 555 | 760 | 1'065 | 870 |
| 42 - Entgelte | 141 | 111 | 69 | 69 | 70 | 71 |
| 46 - Transferertrag | 470 | 458 | 460 | 465 | 469 | 474 |
| 48 - Ausserordentlicher Ertrag | 300 | 400 | -- | 200 | 500 | 300 |
| 49 - Interne Verrechnungen | 62 | 38 | 36 | 36 | 36 | 36 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -9 | -4 | -9 | -10 | -10 | -10 |
| Nettoergebnis | -755 | -939 | -1'210 | -1'044 | -721 | -933 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -271 | -105 | 218 | - |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 615 | Die Vereinheitlichung der Signalisationen und Verkehrswegweiser soll im Jahr 2024 umgesetzt werden. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | 80 | 40 | 200 | 50 | 400 | 250 |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| IR | Im Gebiet Rhän, Schulhausstrasse, Bahnhof wird in den Jahren 2024 weiter geplant. Ab 2025 oder 2026 wird eine Neugestaltung anstehen. Im Finanzplan sind die entsprechenden Beträge aufgenommen worden. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|---|
| Instandstellungskonzept / Inventarlisten Hochbauten und Strassen So kann der Sanierungsrhythmus festgelegt werden und besser für die kommenden Jahre geplant werden. |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|---|
| 615 | Instandhaltung und stetige Erneuerung des Gemeindestrassennetzes. |
| 615 | Gewährleistung von Reinigung und Winterdienst des Gemeindestrassennetzes. |
| 615 | Die Strassenbeleuchtung wurde in den Jahren 2018 und 2019 vollständig auf LED-Technologie umgestellt und entspricht somit dem neusten technischen Standard. |
| 618 | Das Strassenverzeichnis ist seit 1.1.2020 in Kraft gesetzt worden. Die Gemeinde hat im Voranschlag unter der Kontengruppe 6180 einen Betrag an den betrieblichen und baulichen Unterhalt der öffentlich gewidmeten Privat- und Flurgenossenschaftsstrassen aufgenommen. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|------------------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 61 - Strassenverkehr | -14 | -196 | -426 | -253 | 76 | -129 |
| 615 - Gemeindestrassen | 9 | -171 | -381 | -207 | 122 | -83 |
| 618 - Privatstrassen | -23 | -25 | -45 | -46 | -46 | -47 |
| 62 - Öffentlicher Verkehr | -740 | -743 | -775 | -781 | -788 | -794 |
| 622 - Regionalverkehr | -744 | -743 | -775 | -781 | -788 | -794 |
| 629 - Übriger öffentlicher Verkehr | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 63 - Übriger Verkehr | -- | -- | -10 | -10 | -10 | -10 |
| 634 - Verkehrsplanung allgemein | -- | -- | -10 | -10 | -10 | -10 |
| Summe: 6 - VERKEHR | -755 | -939 | -1'210 | -1'044 | -721 | -933 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2023 | FP 2024 | FP 2025 | FP 2026 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | -271 | -105 | 218 | 6 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|---|
| 615 | Die Sanierung der Steinleutenstrasse ist im Finanzplan in den Jahren 2025 und 2026 enthalten. |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| 615 | In den letzten Jahren wurde in die Erneuerung der Gemeindestrassen laufend investiert. Einige Strassen wurden im Zusammenhang mit Werkleitungen gesamterneuert. Bei einigen Strassen wurde die Lebensdauer durch die Erneuerung des Deckbelages deutlich verlängert. Insgesamt ist der Zustand des Gemeindestrassennetzes gut. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|--|
| 61 | <p>Die Zustände der Gemeindestrassen werden laufend überprüft und dort wo es notwendig erscheint, in die Sanierungsplanung aufgenommen.</p> <p>Um die Sanierung der Gemeindestrassen planen zu können, wird eine Liste mit dem Strassenabschnitt und dem Sanierungsjahr geführt.</p> |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 615 | Länge Gemein- destrassennetz | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km |
| 615 | Länge öffentlich gewidmete Privatstrassen | 4 km | 4 km | 4 km | 4 km | 4 km | 4 km |
| 615 | Länge öffentlich ge- widmete Flurgenos- senschaftsstrassen | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km | 17 km |
| 615 | Strassenflächen Gemeindestrassen | 68'000 m ² | 68'000 m ² | 68'000 m ² | 68'000 m ² | 68'000 m ² | 68'000 m ² |
| 615 | Strassenflächen öffentlich gewidmete Privatstrassen | 16'000 m ² | 16'000 m ² | 16'000 m ² | 16'000 m ² | 16'000 m ² | 16'000 m ² |
| 615 | Strassenflächen öffentlich gewidmete Flurgenosschafts- strassen | 55'000 m ² | 55'000 m ² | 55'000 m ² | 55'000 m ² | 55'000 m ² | 55'000 m ² |

4.7 Umweltschutz und Raumordnung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 3 - Total Aufwand | 2'045 | 2'308 | 2'584 | 2'667 | 2'695 | 2'719 |
| 30 - Personalaufwand | 272 | 277 | 287 | 292 | 298 | 303 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'102 | 1'247 | 1'463 | 1'478 | 1'493 | 1'508 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungs- vermögen | 199 | 271 | 248 | 301 | 304 | 304 |
| 36 - Transferaufwand | 421 | 384 | 415 | 425 | 429 | 433 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 51 | 129 | 172 | 172 | 172 | 172 |
| 4 - Total Ertrag | 1'795 | 2'029 | 2'338 | 2'412 | 2'437 | 2'460 |
| 42 - Entgelte | 1'744 | 1'495 | 1'537 | 1'552 | 1'568 | 1'584 |
| 46 - Transferertrag | 87 | 40 | 85 | 86 | 87 | 88 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -36 | 494 | 716 | 774 | 783 | 788 |
| Nettoergebnis | -250 | -279 | -247 | -255 | -257 | -260 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2023 | FP 2024 | FP 2025 | FP 2026 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 33 | 24 | 22 | 20 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|----------|---|
| 71/72/73 | Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Gewässerschutz müssen in den nächsten Jahren einige Leitungen ersetzt werden. Diese Unterhaltskosten werden die Erfolgsrechnung entsprechend belasten. Bei der Kehrriechbeseitigung werden in den nächsten Jahren noch weitere Unterflurcontainer gebaut werden. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | 1'054 | 1'240 | 1'300 | 400 | -- | -- |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 71 | Bei der Wasserversorgung ist die Netzerweiterung in Steinleuten im Bau. Im Voranschlag 2024 sind noch die Restkosten enthalten. Der Neubau des Reservoirs Bilchen soll 2024 bis 2025 realisiert werden. Die Kosten waren bereits im Voranschlag 2023 enthalten. Der Baubeginn wird nun aber erst im Jahr 2024 stattfinden. |
| 72 | Beim Gewässerschutz wird die Kanalisation in Steinleuten realisiert. Für die Lose 1, 2 und 3 sind noch die Restkosten im Voranschlag 2024 aufgeführt. |
| 73 | Bei der Kehrlichtversorgung sind keine Investitionen geplant. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|--|
| <p>Wasserversorgung -Trinkwasserversorgung in schweren Mangellagen (VTM)</p> <p>Alle Gemeinden im Kanton Appenzell Ausserrhoden sind angehalten, die Umsetzung der Verordnung über die Sicherstellung der Trinkwasserversorgung in Notlagen (VTN) umzusetzen. Die RWAM (Regionale Wasserversorgung Appenzell Mittelland) haben die notwendigen Schritte in die Wege geleitet und ein gemeinsames Konzept erarbeitet.</p> <p>Die Wasserversorgung Gais hat innerhalb der Gemeinde für den Notstrom eine Lösung mit einem Mietvertrag für Notstromaggregate abgeschlossen. Um weiterhin Wasser von der Feuerschaugemeinde Appenzell beziehen zu können, wurde ein gemeinsames Notstromaggregat mit der RWAM angeschafft.</p> |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|--|
| 71 | Sicherstellung von qualitativ gutem Trinkwasser in genügender Menge. Das Konzept Trinkwasserversorgung ist umgesetzt. |
| 72 | Sämtliche Abwässer aus der Gemeinde sollen der ARA Bühler-Gais zugeführt werden. |
| 73 | Die Recycling-Anlage beim Werkhof Gaiserau soll der Bevölkerung auf unkomplizierte Weise die Gelegenheit bieten, möglichst viele wieder verwertbare Wertstoffe zurückzubringen. Die Sammelstelle ist kostendeckend und wird von den Grundgebühren finanziert. |
| 77 | Der Friedhof soll pietätvoll in Erscheinung treten. Mit dem neuen Friedhofgebäude ist auch der gebührende Rahmen für die Beisetzungen gewährleistet. Die ausserordentlichen Aufwendungen in den kommenden Jahren werden die periodischen Grabräumungen sein. Mit der Pensionierung per Ende Oktober 2023 von Markus Bölsterli (Friedhofgärtner) wird per Einladungsverfahren ein Nachfolger gesucht. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 72 - Abwasserbeseitigung | -2 | -3 | -3 | -3 | -3 | -3 |
| 720 - Abwasserbeseitigung | -2 | -3 | -3 | -3 | -3 | -3 |
| 74 - Verbauungen | -72 | -64 | -29 | -35 | -36 | -36 |
| 741 - Gewässerverbauungen | -72 | -64 | -29 | -35 | -36 | -36 |
| 77 - Übriger Umweltschutz | -134 | -147 | -151 | -153 | -154 | -155 |
| 771 - Friedhof und Bestattung | -134 | -147 | -151 | -153 | -154 | -155 |
| 79 - Raumordnung | -42 | -66 | -64 | -65 | -65 | -66 |
| 790 - Raumordnung | -42 | -66 | -64 | -65 | -65 | -66 |
| Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | -250 | -279 | -247 | -255 | -257 | -260 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 33 | 24 | 22 | 20 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|--|
| 71-72 | Bei diesen drei Spezialfinanzierungen sind im Planungszeitraum keine grösseren Veränderungen zu erwarten. |
| 71 | Ab dem Jahr 2023 werden innerhalb der nächsten 10 Jahre sämtliche Wasseruhren durch Kamstrup Ultraschall Wasserzähler ausgewechselt. Pro Jahr sind dies rund 100 Zähler. Diese Wasserzähler bieten einige Vorteile: <ul style="list-style-type: none"> ○ integrierte Leckagen-Erkennung ○ Genaue und stabile Messergebnisse über die gesamte Lebensdauer des Wasserzählers ○ Möglichkeit der Fernablesung |
| 71 | Die Flurgenossenschaft Riesernstrasse wird im Jahr 2024 die Strasse sanieren. In diesem Zusammenhang wird auch die Wasserleitung ersetzt. |
| 73 | Bei der Kehrriecht-beseitigung werden noch weitere Halbhunterflurbehälter gebaut. Im Voranschlag 2024 sind CHF 35'000.- enthalten. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 71 | Sauberes Trinkwasser | regelmässige Wasserproben Einführung eines ganzheitlichen Qualitätssicherungssystems. | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| 71 | genügendes Trinkwasser | Tägliche Kontrolle der Wasserbestände | 365 | 365 | 365 | 365 | 365 | 365 |
| 72 | Dichtes Kanalisationsnetz (Vorbeugung Umweltverschmutzung) | jährlicher Kanalisationsunterhalt und periodische Kanal-TV-Aufnahmen. Periodische Dichtheitsprüfungen in Grundwasserschutzzonen. | GEP | GEP | GEP | GEP | GEP | GEP |
| 73 | Recycling-Hof | sinnvolle Ausweitung des Sammelangebotes | Be- darf | Be- darf | Be- darf | Be- darf | Be- darf | Be- darf |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|---|
| 71 | Das Leitungsnetz wird ständig erneuert. Die 100-jährigen Gussleitungen werden laufend durch PE-Leitungen ersetzt. Die Nachweispflicht für die Qualitätssicherung und die Richtlinie W 12 wird mit Inventsys Selbstkontrolle und Instandhaltung für Wasserversorger digital umgesetzt. |
| 72 | Die Kanalisationsleitungen werden im Zusammenhang mit Strassenbauvorhaben oder Überbauungen erneuert. Dichtheitsprüfungen in Grundwasserschutzzonen werden periodisch ausgeführt. |
| 73 | Neuer Recyclinghof hat sich bewährt und entspricht einem Bedürfnis der Bevölkerung. |
| 77 | Mit dem Neubau des Friedhofgebäudes entspricht der Friedhof den heutigen Bedürfnissen. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|--|
| 71 | Umsetzung der Leitungserneuerung nach Investitionsprogramm. Um die Nachweispflicht für die Qualitätssicherung und die Richtlinie W 12 zu erfüllen, wurde eine Instandhaltungssoftware angeschafft. |
| 72 | Umsetzung der Leitungserneuerung nach Investitionsprogramm. Werden Mängel bei Dichtheitsprüfungen in Grundwasserschutzzonen festgestellt, werden diese Zeitnahe behoben. |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 71 | Volumen Wasserreservoir | 2'060 m ³ | 2'060 m ³ | 2'060 m ³ | 2'060 m ³ | 2'060 m ³ | 2'060 m ³ |
| 71 | Länge Hauptleitungsnetz | 31 km | 31 km | 31 km | 31 km | 31 km | 31 km |
| 71 | Verbrauch Trinkwasser | 270'000 m ³ | 270'000 m ³ | 270'000 m ³ | 270'000 m ³ | 270'000 m ³ | 270'000 m ³ |
| 73 | Papiersammelmenge total / pro Einwohner | 232 t / 75 kg | 232 t / 75 kg | 232 t / 75 kg | 232 t / 75 kg | 232 t / 75 kg | 232 t / 75 kg |
| 73 | Glassammelmenge total / pro Einwohner | 112 t / 36 kg | 112 t / 36 kg | 112 t / 36 kg | 112 t / 36 kg | 112 t / 36 kg | 112 t / 36 kg |
| 73 | Sammelmenge Alteisen total / pro Einwohner | 81 t / 26 kg | 81 t / 26 kg | 81 t / 26 kg | 81 t / 26 kg | 81 t / 26 kg | 81 t / 26 kg |

4.8 Volkswirtschaft

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

8 - VOLKSWIRTSCHAFT (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 3 - Total Aufwand | 1'508 | 1'209 | 1'367 | 1'384 | 1'453 | 1'471 |
| 30 - Personalaufwand | 413 | 413 | 437 | 446 | 454 | 463 |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'024 | 719 | 865 | 873 | 882 | 891 |
| 33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 33 | 37 | 33 | 33 | 84 | 84 |
| 36 - Transferaufwand | 26 | 32 | 24 | 24 | 25 | 25 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 12 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 |
| 4 - Total Ertrag | 1'363 | 979 | 1'137 | 1'149 | 1'217 | 1'229 |
| 40 - Fiskalertrag | 13 | 11 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| 42 - Entgelte | 1'330 | 951 | 1'108 | 1'119 | 1'188 | 1'199 |
| 43 - Verschiedene Erträge | 9 | 7 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| 44 - Finanzertrag | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 46 - Transferertrag | 1 | 6 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 49 - Interne Verrechnungen | -- | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | 7 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Nettoergebnis | -145 | -230 | -230 | -236 | -236 | -242 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 0 | -6 | -6 | -12 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 8 | Der Kostenrahmen bei der Volkswirtschaft wird keine grösseren Veränderungen erfahren. |

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Nettoinvestitionen | -- | 100 | -- | 550 | -- | -- |

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|---|
| 82 | Beim Forstbetrieb sind im Voranschlag 2024 keine Investitionen geplant. Im Jahr 2025 wird im Finanzplan ein Betrag gezeigt. Ein entsprechendes Beschaffungskonzept und die Notwendigkeit bzw. der genaue Zeitplan muss noch ausgearbeitet werden. |

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

| Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele |
|--|
| <p>Leitbild Forstbetrieb</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ effizienter und flexibler Waldbewirtschafter ○ erbringt vielfältige Dienstleistungen für Dritte und Gemeindewerke und Korporationen ○ bietet als Regiebetrieb gut ausgebildeten Fachkräften einen sicheren und zeitgemässen Arbeitsplatz und bildet beruflichen Nachwuchs aus ○ strebt eine gute Zusammenarbeit mit diversen Unternehmen und Forstbetrieben an <p>Tourismus</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Lebendiges Dorf mit regelmässigen und vielfältigen, kulturellen und sonstigen Anlässen ○ attraktives Angebot in der Starkenmühle, inkl. Langlaufzentrum ○ Bike-Wegnetz |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|--|---|
| 82 Forstbetrieb (gemäss Betriebsplan) | <ul style="list-style-type: none"> ○ bewirtschaftet den Wald gemäss Betriebsplan ○ setzte seine Prioritäten auch auf den Schutzwald im Privatwald ○ erfüllt die hoheitlichen Aufgaben gemäss Anweisungen des Oberforstamtes AR ○ Waldbewirtschaftung Korporation Hackbühl und Privatwald ○ Geschäftsführung des Wärmeverbunds Gais ○ Winterdienst der Gemeindestrassen ○ Spezialholzerei / Baumpflege im Siedlungsgebiet ○ Bachverbauungen und Hangsanierungen mit Rundholz |
| 84 | Standortmarketing in Gais, attraktives touristisches Angebot <ul style="list-style-type: none"> ○ Bike-Wegnetz |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 81 - Landwirtschaft | -13 | -14 | -14 | -14 | -14 | -15 |
| 813 - Produktionsverbesserung Vieh | -13 | -14 | -14 | -14 | -14 | -15 |
| 82 - Forstwirtschaft | -65 | -120 | -108 | -112 | -111 | -115 |
| 820 - Forstwirtschaft | -65 | -120 | -108 | -112 | -111 | -115 |
| 84 - Tourismus | -54 | -78 | -98 | -99 | -100 | -101 |
| 840 - Tourismus | -54 | -78 | -98 | -99 | -100 | -101 |
| 85 - Industrie, Gewerbe, Handel | -13 | -18 | -10 | -10 | -11 | -11 |
| 850 - Industrie, Gewerbe, Handel | -13 | -18 | -10 | -10 | -11 | -11 |
| Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT | -145 | -230 | -230 | -236 | -236 | -242 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2023 | FP 2024 | FP 2025 | FP 2026 |
|---------------------------|------------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 0 | -6 | -6 | -12 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|--|
| 820 | Das Umfeld und die wirtschaftliche Situation im Forstwesen ist wieder schwieriger geworden. Die Strukturen der Forstbetriebe im Mittelland wurden in Zusammenarbeit mit dem Oberforstamt überprüft und nach Optimierungspotential gesucht. Derzeit werden die Unterlagen für eine separate Organisationsform erarbeitet. Diesem Vorgehen haben die Gemeinderäte sämtlicher beteiligten Gemeinden zugestimmt. |
| 840 | Der Ausbau von Bike-Routen startet 2024. Die erste Phase dauert ca. 3 Jahre. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 82 | - strebt ein zumindest neutrales betriebs- wirtschaftliches Er- gebnis an (Aus- nahme hoheitliche Aufgaben) | Jahresergebnis (abzüglich hoheitliche Auf- gaben Förster) hoheitliche Aufgaben | 70'000 | 70'000 | 70'000 | 70'000 | 70'000 | 70'000 |
| 84 | Stärkung der Marke „Gais naturgemacht“ | Image stärken, Anzahl Gäste in Gais | | | x | x | x | x |
| 84 | Anlässe etablieren und neue Ideen reali- sieren | Neujahr, Laternliumzug, 1. August, Chilbi, Laura markttag, Chlausfahrt, | | | x | x | x | x |
| 84 | Partner von Gais Tourismus | Unterstützung und Vernetzung, gemeinsame Auftritte | | | x | x | x | x |

| | | | | | | | | |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---|--|
| 84 | Bike- und Velowege | Unterstützung des Spezialprojektes zur Förderung von attraktiven Bike- und Velowegen | | | x | x | x | |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---|--|

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|---|
| 82 | - das wirtschaftliche Umfeld im Forstwesen hat sich wieder etwas verschlechtert. - Holzpreise sinken - der Absatz für einige Sortimente ist eingebrochen |
| 84 | Gais hat sich mit „Gais Tourismus“ gut positioniert und mit einem engagierten Team können neue Projekte angepackt und umgesetzt werden. Eine positive Dynamik entsteht, die auch in der Bevölkerung und bei den Gästen spürbar ist. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|---|
| 82 | - Akquirierung neuer Schnitzel-Lieferungskanäle - Optimierung Zusammenarbeit mit anderen Gemeindewerken und Forstbetrieben - Massnahmen gemäss Betriebsplan |
| 840 | Anlässe für die Bevölkerung und Gäste |
| 840 | Erhaltung und Erweiterung des Weges „Lauras Lieblingsplätze entdecken“ |
| 840 | Fokussierung auf das Thema „Gais naturgemacht“ zusammen mit Leistungsträgern |
| 840 | Mitarbeit in Spezialprojekt Bike- und Velowege in Gais |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | | in ha | in ha | in ha | in ha | in ha | in ha |
| 82 | Waldfläche Gemeinde Gais | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| | Korporation Hackbühl | 103 | 103 | 103 | 103 | 103 | 103 |
| | diverse Privatwaldbesitzer | 40 - 60 | 40 - 60 | 40 - 60 | 40 - 60 | 40 - 80 | 40 - 80 |
| 85 | Märkte (Chilbi / Adventsmarkt) | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

4.9 Finanzen und Steuern

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

9 - FINANZEN UND STEUERN (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 - Total Aufwand | 438 | 290 | 327 | 409 | 447 | 625 |
| 30 - Personalaufwand | -- | 1 | -- | -- | -- | -- |
| 31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand | 50 | 50 | 50 | 51 | 51 | 52 |
| 34 - Finanzaufwand | 237 | 89 | 127 | 208 | 244 | 420 |
| 36 - Transferaufwand | 108 | 110 | 110 | 111 | 112 | 113 |
| 39 - Interne Verrechnungen | 42 | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 |
| 4 - Total Ertrag | 11'161 | 11'424 | 12'183 | 12'326 | 12'485 | 12'667 |
| 40 - Fiskalertrag | 10'829 | 11'038 | 11'709 | 11'862 | 12'018 | 12'197 |
| 44 - Finanzertrag | 234 | 217 | 289 | 292 | 295 | 298 |
| 46 - Transferertrag | 41 | 26 | 16 | 4 | 4 | 4 |
| 49 - Interne Verrechnungen | 65 | 143 | 168 | 168 | 168 | 168 |
| 90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen | -7 | -- | -- | -- | -- | -- |
| Nettoergebnis | 10'723 | 11'134 | 11'856 | 11'917 | 12'038 | 12'042 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Veränderung Nettoergebnis | 722 | 782 | 904 | 908 |

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

| Aufgabe | Veränderung |
|---------|--|
| 91 | Der im Jahr 2024 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 11'075'100.-, davon entfallen CHF 1'090'000.- auf Steuern natürlicher Personen und CHF 85'100.- auf Steuern juristischer Personen. |
| 91 | Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet: <ul style="list-style-type: none"> ○ Effektiver Stand per Ende Juli 2023 ○ Hochrechnung auf Ende Jahr 2023 ○ Zuwachs 1% ○ - Steuerfuss 3.35 Einheiten |
| 91 | Bei den Nebensteuern (Erbschafts- und Schenkungssteuern, Handänderungssteuern, Grundstückgewinnsteuern) wurde von einem durchschnittlichen Ertrag von insgesamt CHF 1'000'000.- ausgegangen. |

Hauptaufgaben

| Aufgabe | Beschreibung |
|---------|--|
| 91 | Mit einem attraktiven Steuerfuss die Aufwendungen für das Gemeindewohl effizient und kostengünstig erfüllen. Die Veranlagung und der Bezug der Steuern erfolgt durch die Kantonale Steuerverwaltung Herisau. Die Erträge werden monatlich an die Gemeinde abgeliefert. |
| 96 | Liegenschaften Finanzvermögen: Die Liegenschaften im Finanzvermögen sind zu unterhalten und zu marktüblichen Mietzinsen zu vermieten. Die Liegenschaften werden alle 5 Jahre geschätzt und neu bewertet. Die nächsten Schätzungen werden im Jahr 2024 vorgenommen. |

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 91 - Steuern | 10'779 | 10'988 | 11'659 | 11'811 | 11'967 | 12'146 |
| 910 - Steuern | 10'779 | 10'988 | 11'659 | 11'811 | 11'967 | 12'146 |
| 93 - Finanz- und Lastenausgleich | -72 | -86 | -98 | -111 | -112 | -113 |
| 930 - Finanz- und Lastenausgleich | -72 | -86 | -98 | -111 | -112 | -113 |
| 96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung | 12 | 230 | 291 | 213 | 179 | 6 |
| 961 - Zinsen | 27 | 99 | 153 | 153 | 29 | -146 |
| 963 - Liegenschaften des Finanzvermögens | -15 | 131 | 138 | 59 | 151 | 152 |
| 97 - Rückverteilungen | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN | 10'723 | 11'134 | 11'856 | 11'917 | 12'038 | 12'042 |

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023) | in Tausend CHF

| | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Veränderung Nettoergebnis | 722 | 782 | 904 | 908 |

Erläuterungen zu den Finanzen

| Aufgabe | Begründung |
|---------|--|
| 91 | Die Entwicklung der Steuereinnahmen hat sich im laufenden Jahr wieder positiv entwickelt. Der prognostizierte Steuerertrag 2023 wird deutlich über dem Voranschlag liegen. Für das nächste Jahr wird bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% gerechnet. Auch in den kommenden Jahren wird weiterhin von positiven Zuwachsraten ausgegangen. Der Ausgleich der kalten Progression wird die Zuwachsraten in den nächsten Jahren jedoch bremsen. In den Jahren 2024 und 2025 dürften die Steuererträge auch infolge einer Steuergesetzrevision moderater wachsen. Aufgrund dieser Ausgangssituation wird für das Jahr 2024 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.35 Einheiten gerechnet. |

Zielsetzungen

| Aufgabe | Zielsetzung | Indikator | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|---|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 910 | Ansprechender, attraktiver Steuerfuss für natürliche Personen | Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR | 3.87 | 3.85 | | | | |

Lagebeurteilung

| Aufgabe | Beurteilung / Einschätzung |
|---------|--|
| 91 | Der aktuelle Steuerfuss von 3.35 Einheiten für natürliche Personen ist im kantonalen Vergleich an 3. vorderster Stelle. Bei der Steuerkraft lag die Gemeinde Gais im kantonalen Vergleich im Jahr 2022 im 6. Rang. |
| 91 | Der Steuerfuss bleibt im Jahr 2024 unverändert bei 3.35.Einheiten. Auch der Finanzplan 2025 - 2027 rechnet mit einem unveränderten Steuerfuss. |

Massnahmen

| Aufgabe | Massnahmen |
|---------|---|
| 91 | Mit einer guten Finanzpolitik möchte die Finanzkommission einen attraktiven Steuerfuss. Aus diesem Grund wurde auch der Steuerfuss auf das Jahr 2023 von 3.5 auf 3.35 Einheiten gesenkt. Weitere Steuersenkungen sind in der Planungsperiode jedoch kaum möglich. Die Einflüsse auf der Ausgabenseite und die Entwicklung der Steuererträge lassen keine weiteren Senkungen zu. |

Leistungsumfang

| Aufgabe | Leistung | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 910 | Steuerfusseinheiten | 3.35 | 3.35 | 3.35 | 3.35 | 3.35 | 3.35 |
| 910 | Steuerertrag je Einwohner in CHF | 3111 | 3183 | 3397 | 3443 | 3487 | 3541 |
| 910 | Ertrag Erbschaftssteuer in TCHF | 109 | 130 | 130 | 130 | 130 | 130 |
| 910 | Ertrag Handänderungssteuer in TCHF | 366 | 470 | 420 | 420 | 420 | 420 |
| 910 | Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF | 541 | 400 | 450 | 450 | 450 | 450 |
| 963 | Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen | 217 | 257 | 257 | 257 | 257 | 257 |

5 Stellenspiegel

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Verwaltung | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Technischer Betrieb | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Stellen Schule | 32 | 35 | 37 | 38 | 37 | 38 |
| Stellen Heime | 42 | 48 | 48 | 48 | 48 | 48 |

In allen Gemeindebetrieben zusammen werden insgesamt 12 - 13 Lehrlinge ausgebildet und 1 – 2 Praktikantinnen und Praktikanten beschäftigt.

6 Investitionsliste

Investitionstabelle (in Tausend CHF)

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Gesamthaushalt | -1'383 | -2'980 | -3'250 | -2'250 | -9'600 | -10'050 |
| <i>2 - BILDUNG</i> | -122 | -850 | -1'300 | -100 | -- | -- |
| <i>21 - Obligatorische Schule</i> | -122 | -850 | -1'300 | -100 | -- | -- |
| <i>217 - Schulliegenschaften</i> | -122 | -850 | -1'300 | -100 | -- | -- |
| INV00079 - OSZ, Photovoltaikanlage | -122 | -- | -- | -- | -- | -- |
| INV00082 - Schulraumerweiterung Atzgras (Provisorisch) | -- | -600 | -- | -- | -- | -- |
| INV00083 - Schulraumerweiterung (Provisorisch) | -- | -250 | -1'200 | -- | -- | -- |
| INV00085 - Schulhauserweiterung Projektierungskredit | -- | -- | -100 | -100 | -- | -- |
| <i>3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</i> | -70 | -- | -- | -150 | -- | -- |
| <i>34 - Sport und Freizeit</i> | -70 | -- | -- | -150 | -- | -- |
| <i>341 - Sport</i> | -- | -- | -- | -150 | -- | -- |
| INV00091 - Schwimmbad Erweiterung Damengarderobe inkl. Warmwasser | -- | -- | -- | -150 | -- | -- |
| <i>342 - Freizeit</i> | -70 | -- | -- | -- | -- | -- |
| INV00047 - Gemeindepark | -70 | -- | -- | -- | -- | -- |
| 4 - GESUNDHEIT | -58 | -750 | -450 | -1'000 | -9'200 | -9'800 |

| | RE 2022 | VA 2023 | VA 2024 | FP 2025 | FP 2026 | FP 2027 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime | -58 | -750 | -450 | -1'000 | -9'200 | -9'800 |
| 412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime | -58 | -750 | -450 | -1'000 | -9'200 | -9'800 |
| INV00078 - Zukunft Alter, Projektierungskredit | -58 | -750 | -450 | -- | -- | -- |
| INV00087 - Alterszentrum Rotenwies, Neubau | -- | -- | -- | -1'000 | -9'200 | -9'800 |
| 6 - VERKEHR | -80 | -40 | -200 | -50 | -400 | -250 |
| 61 - Strassenverkehr | -80 | -40 | -50 | -50 | -400 | -250 |
| 615 - Gemeindestrassen | -80 | -40 | -50 | -50 | -400 | -250 |
| INV00055 - Bauamt, Ersatzfahrzeug für Aebi KT | -80 | -- | -- | -- | -- | -- |
| INV00057 - Rhän, Schulhausstrasse - Bahnhof | -- | -40 | -50 | -50 | -400 | -250 |
| 62 - Öffentlicher Verkehr | -- | -- | -150 | -- | -- | -- |
| 622 - Regionalverkehr | -- | -- | -150 | -- | -- | -- |
| INV00088 - Bahnübergänge, Sanierung (Mühlweg 2) | -- | -- | -150 | -- | -- | -- |
| 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG | -1'054 | -1'240 | -1'300 | -400 | -- | -- |
| 71 - Wasserversorgung | -644 | -340 | -1'285 | -400 | -- | -- |
| 710 - Wasserversorgung | -644 | -340 | -1'285 | -400 | -- | -- |
| INV00048 - Wasserleitung Gäbrisstrasse Nördli - Oase | 0 | -- | -- | -- | -- | -- |
| INV00054 - Wasserversorgung, Netzerweiterung Steinleuten | -644 | -280 | -15 | -- | -- | -- |
| INV00072 - Reservoir Bilchen, Neubau | -- | -60 | -1'270 | -400 | -- | -- |
| 72 - Abwasserbeseitigung | -410 | -900 | -15 | -- | -- | -- |
| 720 - Abwasserbeseitigung | -410 | -900 | -15 | -- | -- | -- |
| INV00080 - Schmutzwasserleitung Steinleuten | -410 | -900 | -15 | -- | -- | -- |
| 8 - VOLKSWIRTSCHAFT | -- | -100 | -- | -550 | -- | -- |
| 82 - Forstwirtschaft | -- | -100 | -- | -550 | -- | -- |
| 820 - Forstwirtschaft | -- | -100 | -- | -550 | -- | -- |
| INV00065 - Forstbetrieb, Ersatz Maschinen Holzgewinnung | -- | -- | -- | -550 | -- | -- |
| INV00081 - Forstgebäude, Photovoltaikanlage | -- | -100 | -- | -- | -- | -- |

Die obenstehende Tabelle zeigt sämtliche Investitionen, welche in den Jahren bis 2027 geplant sind. Es gilt zu beachten, dass hier nur die echten Investitionen über CHF 100'000 aufgeführt werden. Um echte Investitionen handelt es sich, wenn eine Wertvermehrung vorhanden ist. Reine werterhaltende Ausgaben werden über die Erfolgsrechnung finanziert und verbucht.

Die beiden Bereiche Wasserversorgung und Gewässerschutz werden als Spezialfinanzierungen geführt. Das bedeutet, dass auch die Investitionen über diese Spezialfinanzierungen zu amortisieren sind. Bei den Spezialfinanzierungen werden sämtliche Kosten von den Gebühren und Verkäufen finanziert. Dort werden keine Steuer-gelder verwendet.