

# **Voranschlag 2022**

## **Aufgaben- und Finanzplan**

### **2023 - 2025**

(AFP 2023 - 2025)



## Inhalt

1	Finanzielle Ausgangslage .....	3
2	Zusammenfassung.....	6
3	Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP.....	7
3.1	Voranschlag .....	7
3.1.1	Kommentar zum Voranschlag 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG).....	7
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2022.....	9
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) .....	10
3.2	Aufgaben- und Finanzplan.....	11
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage.....	11
3.2.2	Legislaturziele.....	12
3.2.3	Finanzpolitische Ziele.....	12
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen .....	12
3.3	Ergebnis .....	14
3.3.1	Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis (in Tausend CHF).....	14
3.3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.....	15
3.4	Investitionen .....	24
3.4.1	Investitionsrechnung (in Tausend CHF) .....	24
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung.....	24
3.5	Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung .....	25
3.6	Finanzkennzahlen/Erläuterung.....	26
3.7	Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite .....	27
3.8	Risiken im Aufgaben- und Finanzplan .....	28
3.8.1	Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken.....	28
3.8.2	Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung).....	28
3.8.3	Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken .....	28
4.0	Allgemeine Verwaltung.....	30
4.1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung.....	34
4.2	Bildung .....	38
4.3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche.....	44
4.4	Gesundheit .....	48
4.5	Soziale Sicherheit .....	53
4.6	Verkehr .....	56
4.7	Umweltschutz und Raumordnung .....	60
4.8	Volkswirtschaft .....	65
4.9	Finanzen und Steuern .....	70
5	Stellenspiegel.....	74
6	Investitionsliste .....	75

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 AFP's ist es, die Gemeindeaufgaben mit ihren rechtlichen Grundlagen, die zum Erfüllen der Aufgaben notwendigen Leistungen sowie die aus den Leistungen angestrebten Wirkungen in einem Gesamtzusammenhang mit den Finanzen und den personellen Ressourcen zu stellen. Der AFP wird der Öffentlichkeit zur Kenntnis gebracht.

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

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

## 1 Finanzielle Ausgangslage

Im Folgenden werden die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung dargestellt.

### Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Ordentlicher Aufwand	22'879	23'349	23'798	24'435	24'667	24'852
Ordentlicher Ertrag	24'115	21'932	22'718	23'033	23'427	23'827
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1'235</b>	<b>-1'417</b>	<b>-1'081</b>	<b>-1'402</b>	<b>-1'240</b>	<b>-1'024</b>
Ausserordentlicher Aufwand	710	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	--	500	500	500	500	--
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	-269	53	267	277	419	733
Legate / Stiftungen Aufwand- Ertragsüberschuss	-73	16	16	--	--	--
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>183</b>	<b>-848</b>	<b>-298</b>	<b>-625</b>	<b>-321</b>	<b>-291</b>

Im Jahr 2022 ist ein Gesamtergebnis in Höhe von CHF-298'000 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von CHF -847'500 einer Veränderung in Höhe von CHF 549'500.

Die Finanzlage hat sich in den vergangenen Jahren stetig verbessert und stabilisiert. In diesem Jahr entwickeln sich die Steuereinnahmen sehr gut. Der Voranschlag 2022 rechnet mit deutlich höheren Steuererträgen.

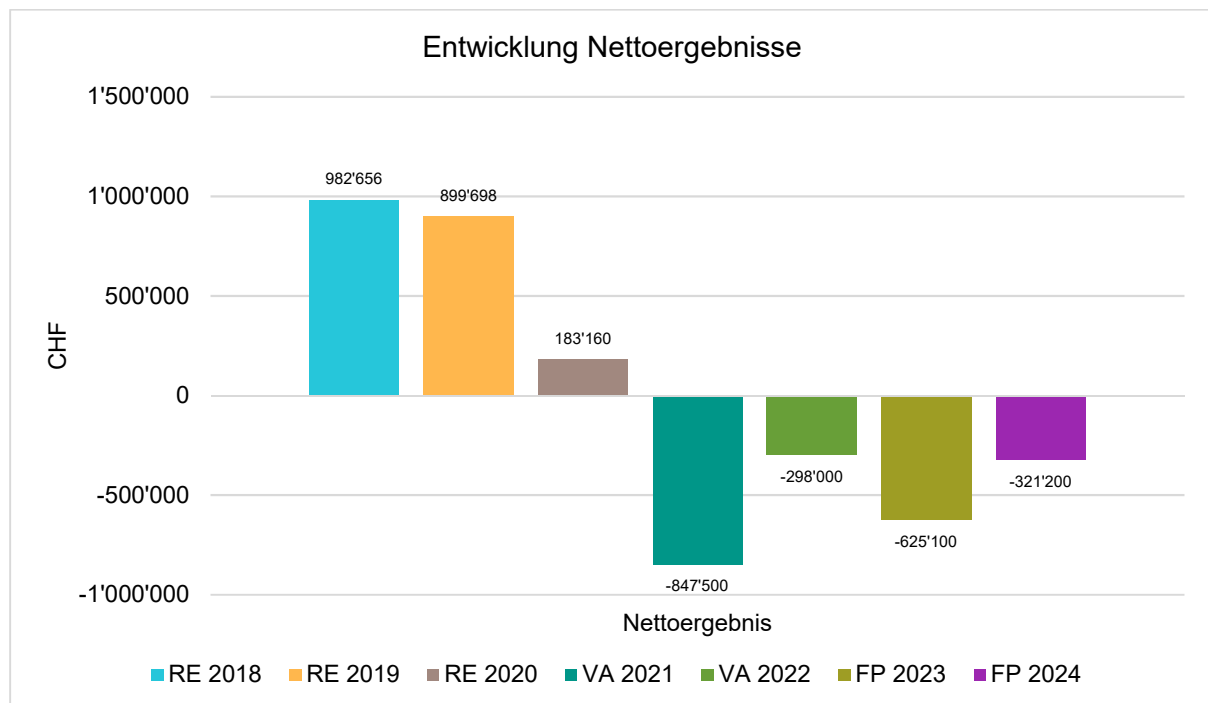
Die Steuererträge sind bereits per Ende Juli 2021 deutlich über dem Voranschlag 2021. Bei der Hochrechnung bis Ende Jahr ergeben sich Mehrerträge bis zu CHF 800'000.-. Dabei wurde ein positiver Einmaleffekt nicht berücksichtigt.

Ursprünglich war auf das Jahr 2021 eine Steuersenkung geplant. Da sich die Steuern jedoch im letzten Jahr nicht so entwickelt haben, wie dies der Voranschlag vorsah und die Auswirkungen der Corona-Pandemie völlig offen waren, hatte der Gemeinderat dieses Vorhaben nicht umgesetzt. Die Ausgangslage in diesem Jahr hat sich stark verbessert. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat auf Antrag der Finanzkommission eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beschlossen. Finanzkommission und Gemeinderat sind der Ansicht, dass dem Steuerzahler aufgrund der in der Vergangenheit sehr guten Rechnungsabschlüsse eine Entlastung gegeben werden kann.

Auf der anderen Seite ist auch der Unterhalt bei Gebäuden und Strassen hoch. Beispielsweise sind folgende Bauvorhaben im Voranschlag 2022 enthalten:

- Plätze westlich und südlich Gemeindehaus CHF 200'000.-
- Dachsanierung Oberstufenzentrum Gaiserau CHF 500'000.-

Da der Unterhalt an Gebäuden und Strassen im nächsten Jahr überdurchschnittlich hoch sind, kann der Voranschlag zusammen mit der Steuersenkung nicht ausgeglichen werden. Aus diesem Grund wird eine in den vergangenen Jahren gebildete ausserordentliche Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.- aufgelöst. Mit dieser Massnahme in der 2. Stufe schliesst die Erfolgsrechnung des Voranschlages 2022 trotz Steuersenkung mit einem Aufwandüberschuss von knapp CHF 300'000.-. Dieses Ergebnis kann bei einem Umsatz von über 23 Mio. Franken als praktisch ausgeglichen bezeichnet werden.



Im Jahr 2022 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF - 3'000'000.- geplant. Das ist deutlich mehr als die geplanten Investitionen im Vorjahr (2021) in Höhe von CHF - 1'680'000.-. Die Veränderung beträgt CHF - 1'320'000.-.

Der Bedarf liegt im Jahr 2022 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund 2 Mio. Franken werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Beim Projekt "Zukunft Alter" sind die

Projektierungskosten im Investitionsprogramm enthalten. Baukosten werden noch keine ausgewiesen, da derzeit noch keine verlässlichen Zahlen und auch noch kein verbindlicher Zeitplan vorliegt. Nach dem Neubau des Pflegezentrums sollte der Selbstfinanzierungsgrad bei 100% angestrebt werden.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Investitionsausgaben	1'250	1'680	3'000	830	800	660
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	--	--
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-1'250</b>	<b>-1'680</b>	<b>-3'000</b>	<b>-830</b>	<b>-800</b>	<b>-660</b>

### Kennzahlen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoverschuldungsquotient	-90.57	-69.14	-51.28	-51.27	-37.28	-42.42
Selbstfinanzierungsgrad	158.49	-6.48	10.01	8.60	36.02	21.73
Zinsbelastungsanteil	-0.01	0.00	0.01	0.01	0.01	0.01

## 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. Im Jahr 2020 musste ein Einbruch hingenommen werden. Dieses Jahr entwickeln sich die Erträge aber wieder äusserst zufriedenstellend. Wie sich das Ganze mittelfristig entwickeln wird, ist schwierig vorherzusagen. Die Planungen gehen aber davon aus, dass der Zuwachs auf der Basis 2021 moderat steigen wird. Zudem wird im Planungszeitraum bis 2025 von dem tieferen 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 der Betrieb des Alterszentrums mit dem Mietzins die Amortisation und Verzinsung bezahlt, wird dieses Vorhaben den laufenden Betrieb der Gemeinderechnung nicht zusätzlich belasten. Die Ausgaben in der Investitionsrechnung und natürlich in der Bilanz das Verwaltungsvermögen werden entsprechend ansteigen.

Bei den Kennzahlen widerspiegeln sich diese Aussagen. Der Nettoverschuldungsquotient sinkt langsam, da Aufwandüberschüsse vorgesehen sind. Unsere Gemeinde weist aber in der gesamten Planungsperiode ein Nettovermögen aus. Der Selbstfinanzierungsgrad ist natürlich wegen dem recht hohen Investitionsbedarf und dem negativen Ergebnis der Erfolgsrechnung deutlich unter 100%, sogar teilweise im negativen Bereich. Diese Kennzahl sollte sich aber nach dem Neubau eines Pflegezentrums bei 100% einpendeln. In den vergangenen Jahren lag diese Kennzahl immer deutlich über 100%.

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

### **3.1 Voranschlag**

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

##### **Überblick**

Die Finanzlage hat sich in den vergangenen Jahren stetig verbessert und stabilisiert. In diesem Jahr entwickeln sich die Steuereinnahmen sehr gut. Der Voranschlag 2022 rechnet mit deutlich höheren Steuererträgen.

Die Steuererträge sind bereits per Ende Juli 2021 deutlich über dem Voranschlag 2021. Bei der Hochrechnung bis Ende Jahr ergeben sich Mehrerträge bis zu CHF 800'000.-. Dabei wurde ein positiver Einmaleffekt nicht berücksichtigt.

Ursprünglich war auf das Jahr 2021 eine Steuersenkung geplant. Da sich die Steuern jedoch im letzten Jahr nicht so entwickelt haben, wie dies der Voranschlag vorsah und die Auswirkungen der Corona-Pandemie völlig offen waren, hatte der Gemeinderat dieses Vorhaben nicht umgesetzt. Die Ausgangslage in diesem Jahr hat sich stark verbessert. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat auf Antrag der Finanzkommission eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beschlossen. Finanzkommission und Gemeinderat sind der Ansicht, dass dem Steuerzahler aufgrund der in der Vergangenheit sehr guten Rechnungsabschlüsse eine Entlastung gegeben werden kann.

Auf der anderen Seite ist auch der Unterhalt bei Gebäuden und Strassen hoch. Beispielsweise sind folgende Bauvorhaben im Voranschlag 2022 enthalten:

- Plätze westlich und südlich Gemeindehaus CHF 200'000.-
- Dachsanierung Oberstufenzentrum Gaiserau CHF 500'000.-

Da der Unterhalt an Gebäuden und Strassen im nächsten Jahr überdurchschnittlich hoch sind, kann der Voranschlag zusammen mit der Steuersenkung nicht ausgeglichen werden. Aus diesem Grund wird eine in den vergangenen Jahren gebildete ausserordentliche Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.- aufgelöst. Mit dieser Massnahme in der 2. Stufe schliesst die Erfolgsrechnung des Voranschlages 2022 trotz Steuersenkung mit einem Aufwandüberschuss von knapp CHF 300'000.-. Dieses Ergebnis kann bei einem Umsatz von über 23 Mio. Franken als praktisch ausgeglichen bezeichnet werden.

##### **Zielsetzungen**

Der Gemeinderat hat vor Jahren genau diese Strategie für die nächsten Jahre festgelegt. Er will das Eigenkapital nicht mehr weiter äufnen. Der Gemeinderat hat bereits im Jahr 2014 in Kauf genommen, dass das relativ hohe Eigenkapital mit Aufwandüberschüssen in den kommenden Jahren auch zwischendurch etwas beansprucht werden kann. Er ging bereits damals in den Finanzplanungen davon aus, dass verschiedene Mehrbelastungen sowie die hohen Unterhaltskosten bei den Gebäuden und Strassen nur schwer mit den Mehrerträgen bei den Steuereinnahmen zu kompensieren sind.

Das Investitionsprogramm sieht für die nächsten Jahre weitere Investitionen vor. Der Bedarf liegt im Jahr 2022 deutlich über der Selbstfinanzierung. Rund 2 Mio. Franken werden jedoch in den beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung investiert. Beim Projekt "Zukunft Alter" sind die Projektierungskosten im

Investitionsprogramm enthalten. Baukosten werden noch keine ausgewiesen, da derzeit noch keine verlässlichen Zahlen und auch noch kein verbindlicher Zeitplan vorliegt. Nach dem Neubau des Pflegezentrums sollte der Selbstfinanzierungsgrad bei 100% angestrebt werden.

### **Steuer-Entwicklung**

Die Entwicklung der Steuereinnahmen im Zusammenhang mit der Corona-Krise ist sehr schwierig zu beurteilen. Derzeit deuten keine Fakten darauf hin, dass die Steuereinnahmen wesentlich einbrechen werden. Der Steuereingang in diesem Jahr ist sogar deutlich höher als im vergangenen Jahr. Auch die Prognosen bis Ende Jahr sind sehr vielversprechend. Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für das nächste Jahr bei den natürlichen Personen mit einem Zuwachs von 1% und in den kommenden Jahren weiterhin mit positiven Zuwachsraten. Aufgrund der guten Entwicklung in unserer Gemeinde im Jahr 2021 wird die Prognose der kantonalen Steuerverwaltung übernommen. Der Gemeinderat schätzt die Entwicklung weiterhin positiv ein. Er nimmt die gute Entwicklung in diesem Jahr als Basis und rechnet in den kommenden Jahren mit einem moderaten Wachstum. Dank diesen guten Aussichten wird den Stimmbürgerinnen und Stimmbürger mit dem Voranschlag 2022 eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beantragt.

Auf den noch wenig vorhandenen Baulandreserven sind in den nächsten drei bis fünf Jahren verschiedene Neubaulandprojekte für Wohn- und Gewerbebau in Planung. Mit Projekten für verdichtetes Bauen kann ebenso noch zusätzlicher Wohnraum geschaffen werden. Daher geht der Gemeinderat davon aus, dass in den nächsten Jahren mit einer Zunahme an neuen Einwohnerinnen und Einwohner zu rechnen ist, was sich auch auf die Steuereinnahmen positiv auswirken dürfte.

### **Besondere Einflüsse**

Die Corona-Krise hat bisher punktuelle Aufwendungen verursacht. Diese bewegen sich aber in einem kleinen Rahmen. Wie sich die ganze Pandemie in den nächsten Jahren auswirken wird, ist äusserst schwierig zu beziffern. Im Voranschlag 2022 sind jedoch keine Kosten eingerechnet worden.

### **Ergebnis Erfolgsrechnung**

Der Voranschlag 2022 rechnet bei einem Ertrag von CHF 23'608'900.- und einem Aufwand von CHF 23'906'900.- mit einem Aufwandüberschuss von CHF 298'000.-.

### **Investitionsrechnung**

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

- |  |     |             |
|--|-----|-------------|
| ○ für den Projektierungskredit Zukunft Alter | CHF | 550'000.-   |
| ○ für die Photovoltaikanlage OSZ             | CHF | 160'000.-   |
| ○ für die Wasserversorgung                   | CHF | 810'000.-   |
| ○ für den Gewässerschutz                     | CHF | 1'200'000.- |



- |   |     |           |
|---|-----|-----------|
| ○ für Anschaffungen von Fahrzeugen        | CHF | 180'000.- |
| ○ und für die Sanierung der Bahnübergänge | CHF | 100'000.- |

### **Finanzierungsrechnung und Verschuldung**

Die geplanten Investitionen 2022 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 2020 CHF 11'139'637.53 (inkl. zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'800'000.-).

### **Haushaltsgleichgewicht**

Das Haushaltsgleichgewicht kann im Jahr 2022 voraussichtlich nicht eingehalten werden. Auch in den nächsten Jahren wird der vollständige Ausgleich nur schwer zu realisieren sein.

### **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 grundsätzlich die Ausgaben nur im Rahmen der Teuerung wachsen. Ausnahmen sind zu begründen.

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

### **3.1.2.1 Antrag**

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2022 genehmigt und zuhanden der Stimmbürger verabschiedet. Der Voranschlag wird in gekürzter Form Ende Oktober allen Haushaltungen 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 2022 mit folgendem Bericht und Antrag:

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem neu um 0.15 Einheiten tieferen Steuerfuss von 3.35 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2022 weist einen Aufwandüberschuss von CHF -298'000.- aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 23'608'900.- und einem Aufwand von CHF 23'906'900.-.

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

### 3.1.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2022 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:  
Wollen Sie dem Voranschlag 2022 mit einem um 0.15 Einheiten tieferen Steuerfuss von 3.35 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

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

Der Voranschlag beruht auf den Grundsätzen des Finanzhaushaltsgesetzes des Kantons Appenzell Ausserrhoden. Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

#### Elemente des Voranschlages

Die folgenden Elemente bilden integrierende Teile des Voranschlages:

- Erfolgsrechnung
- Investitionsrechnung
- 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 Voranschlages und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind. Die Angaben des Anhangs 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.-; 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 ergänzt um die inhaltliche

Darstellung der Aufgaben. Ziel des AFP ist es somit, Finanzen und Leistungen mittelfristig zu steuern. Dies bedeutet eine intensive Auseinandersetzung mit den Hauptaufgaben und den Zielen der Gemeinde.

### **3.2.2 Legislaturziele**

Für die Amtsdauer 2019 - 2022 hat sich der Gemeinderat anfangs Juni 2019 neu konstituiert. Auf diese Amtszeit sind zwei neue Ratsmitglieder gewählt worden.

An der konstituierenden Sitzung hat der Gemeinderat die Strukturen der verschiedenen Funktionen hinterfragt und nach eingehender Aufarbeitung durch die Kanzeleikommission die Ressorts neu in sieben Ebenen gegliedert. Der Trend - und dies nicht nur in der Ostschweiz, sondern in der ganzen Schweiz - liegt eindeutig in der vermehrten Trennung von strategischer und operativer Führung. Operativ wird erwartet, dass die Abläufe rational und genau vollzogen und termingerecht umgesetzt werden. Für dies hat die Gemeinde ein gutes Verwaltungsteam inklusive einer guten Schul- sowie Alterszentrumsleitung. Strategisch hingegen sollen die vom Volk gewählten Gemeinderäte das Dorf in allen Belangen weiterbringen. Als Ziel ist die Bildung einer attraktiven Dorfgemeinschaft anzustreben.

Der Gemeinderat hat auf die Verabschiedung konkreter Legislaturziele pro Ressort verzichtet. Einzelne Ressorts haben jedoch 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 2019 bis 2023 wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- Steuerfuss in der Höhe von 3.5 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 geöffnet werden.

### **3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen**

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

### Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	--	3.30	3.30	2.40	1.90	1.70
Generelle Teuerung	--	0.20	0.40	0.40	0.40	0.40

### Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Entwicklung Personalteuerung	--	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Entwicklung Einwohnerzahl	3'071	3'080	3'090	3'100	3'110	3'110
Steuerfuss	3.50	3.50	3.35	3.35	3.35	3.35

### 3.3 Ergebnis

#### 3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Betrieblicher Aufwand	22'616	23'099	23'484	24'188	24'549	24'732
30 - Personalaufwand	10'166	10'627	10'917	11'026	11'228	11'522
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'886	5'335	5'494	5'851	5'894	5'582
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	626	668	722	826	879	910
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24	15	15	15	15	15
36 - Transferaufwand	5'915	6'455	6'337	6'471	6'534	6'703
Betrieblicher Ertrag	23'466	21'678	22'494	22'808	23'200	23'598
40 - Fiskalertrag	11'415	10'408	11'031	11'272	11'469	11'748
42 - Entgelte	8'282	7'603	7'641	7'718	7'870	7'929
43 - Verschiedene Erträge	117	27	27	27	28	28
46 - Transferertrag	3'652	3'639	3'796	3'791	3'833	3'893
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	850	-1'422	-990	-1'380	-1'350	-1'134
34 - Finanzaufwand	263	250	314	247	118	119
44 - Finanzertrag	648	255	223	225	228	230
Ergebnis aus Finanzierung	385	5	-91	-22	109	110
Operatives Ergebnis	1'235	-1'417	-1'081	-1'402	-1'240	-1'024
38 - Ausserordentliches Aufwand	710	--	--	--	--	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	500	500	500	500	--
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-342	69	283	277	419	733
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	-1'052	569	783	777	919	733
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	183	-848	-298	-625	-321	-291

### 3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### 3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

**Fiskalertrag** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
40 - Fiskalertrag	11'415	10'408	11'031	11'272	11'469	11'748
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	9'472	8'977	9'482	9'691	9'856	10'102
401 - Direkte Steuern juristische Personen	513	610	627	650	674	697
402 - übrige Direkte Steuern	1'411	800	900	909	918	927
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	542	300	350	354	357	361
4023 - davon Handänderungssteuern	575	380	430	434	439	443
4024 - davon Erbschaftssteuern	294	120	120	121	122	124
403 - Besitz und Aufwandsteuern	20	21	21	21	21	22

#### Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum Steuern NP in %	0.00	-5.22	5.63	2.20	1.70	2.50
Wachstum Steuern JP in %	-24.58	19.04	2.79	3.70	3.60	3.40

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 11'030'500 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von CHF 10'407'900.- einer Veränderung in Höhe von CHF 622'600.-. Der im Jahr 2022 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 1'160'000.-, davon entfallen CHF 1'090'000.- auf Steuern natürlicher Personen und CHF 70'000.- auf Steuern juristischer Personen.

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

- Effektiver Stand per Ende Juli 2021
- Hochrechnung auf Ende Jahr 2021
- Zuwachs 1%
- Steuerfuss 3.35 Einheiten für natürliche Personen

Die Steuererträge 2022 werden somit deutlich höher budgetiert, als im Vorjahr. Grund dafür ist einerseits, dass die Steuererträge 2021 widererwarten sehr gut fliessen. Der Voranschlag ist bereits übertroffen. Die Hochrechnung zeigt einen deutlichen Mehrertrag. Bisher konnten beim Steuereingang keine wesentlichen Einbussen, welche auf die Corona-Pandemie zurückzuführen wäre, festgestellt werden. Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für nächstes Jahr mit einer Zunahme bei den Steuererträgen der natürlichen Personen von 1% aus. Die Gemeinde hat diese Prognose übernommen. Bei den juristischen Personen wird von einem leichten Zuwachs ausgegangen.

### Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan wird ab 2023 wird mit einem leichten Zuwachs gerechnet.

#### 3.3.2.2 Transferertrag

**Transferertrag** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
46 - Transferertrag	3'652	3'639	3'796	3'791	3'833	3'893
460 - Ertragsanteile	432	440	440	444	449	453
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	2'193	2'392	2'542	2'533	2'569	2'624
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	1'024	801	810	811	812	813
469 - Verschiedener Transferertrag	3	7	3	3	3	3

#### Kennzahlen Transferertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferertrag	5.35	-0.34	4.30	-0.12	1.11	1.57

### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Transferertrag in Höhe von CHF 3'795'800.- geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von CHF 3'639'300.- einer Veränderung in Höhe von CHF 156'500.-.



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 Penum pro Lernender steigen.

### 3.3.2.3 Personalaufwand

**Personalaufwand** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
30 - Personalaufwand	10'166	10'627	10'917	11'026	11'228	11'522
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	175	192	209	211	213	215
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'060	5'097	5'225	5'277	5'330	5'383
302 - Löhne der Lehrpersonen	3'327	3'572	3'623	3'659	3'783	3'991
304 - Zulagen	3	3	3	3	3	3
305 - Arbeitgeberbeiträge	1'486	1'572	1'596	1'612	1'632	1'661
309 - Übriger Personalaufwand	115	192	262	264	267	270

### Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Personalaufwand	2.25	4.54	2.73	0.99	1.84	2.62
davon für Lohnmassnahmen und Anerkennungsprämien	--	--	--	--	--	--

### Erläuterungen zum Voranschlag

Für allfällige Lohnmassnahmen wurde ein Zuwachs von 1% aufgenommen. Der Personalaufwand (Löhne, Sozialleistungen, Weiterbildungen usw.) der Gemeinde Gais inkl. Alterszentrum beläuft sich auf rund 10.9 Mio. Franken.

Dies ist rund CHF 282'000.- höher als im Voranschlag 2021. Die Zunahme ist nebst dem Zuwachs vor allem auf die Löhne bei der Schule und dem Alterszentrum zurückzuführen. Bei der Schule ist die Verteilung aufgrund der Schülerzahlen auf die entsprechenden Klassen nicht optimal umsetzbar. Beim Alterszentrum sind einige Anpassungen in der Lohnstruktur vorzunehmen.

### 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.

#### 3.3.2.4 Sachaufwand

**Sachaufwand** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'886	5'335	5'494	5'851	5'894	5'582
310 - Material und Warenaufwand	775	787	798	806	814	822
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	199	385	277	349	236	238
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	313	343	339	342	346	349
313 - Dienstleistungen und Honorare	1'322	1'400	1'598	1'584	1'358	1'371
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	2'767	1'806	1'832	2'158	2'523	2'179
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	249	263	292	250	252	255
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	20	23	23	23	24	24
317 - Spesenentschädigung	148	216	222	224	226	228
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	49	50	50	51	51	52
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	43	63	63	63	64	64

### Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Sachaufwand	18.86	-9.36	2.98	6.50	0.73	-5.29

### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 sind die Kosten für den baulichen Unterhalt aussergewöhnlich hoch. Wie bereits weiter vorne dokumentiert, fallen Kosten der bei der Dachsanierung beim Oberstufenzentrum Gaiserau und bei der Sanierung der Plätze beim Gemeindehaus an.

### Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan werden in den Jahren 2023 - 2025 deutlich tiefere Kosten für den baulichen Unterhalt erwartet. Aber auch in diesen Jahren wird die eine oder andere grössere Sanierung ins Auge gefasst (Umbau Kindergarten Gaiserau, Wohnung Dorfschulhaus, Wohnungen Blume usw.).

### 3.3.2.5 Transferaufwand

**Transferaufwand** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
36 - Transferaufwand	5'915	6'455	6'337	6'471	6'534	6'703
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'956	2'167	2'361	2'341	2'364	2'388
362 - Finanz- und Lastenausgleich	96	96	110	111	112	113
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	3'758	4'066	3'722	3'886	3'922	3'959
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	106	126	145	133	135	243

### Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferaufwand	2.07	9.13	-1.82	2.11	0.97	2.59

### 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

#### 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Bei dieser Sachgruppe sind im Voranschlag 2022 rund CHF 5'493'800.- ausgewiesen. Das sind CHF 158'800.- mehr als im Voranschlag des Vorjahres. Erwähnenswert sind sicher die Aufwendungen für die 750 Jahr Feier von CHF 242'500.- (Abstimmung November 2020) und für den baulichen Unterhalt. Dieser ist auch im Jahr 2022 sehr hoch.

#### 314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2022 gliedern sich in folgende Rubriken:

o Unterhalt an Grundstücken	CHF	350'000.-
o Unterhalt Strassen	CHF	220'000.-
o Unterhalt Wasserbau	CHF	2'000.-
o Unterhalt übrige Tiefbauten	CHF	532'000.-
o Unterhalt Hochbauten, Gebäude	CHF	703'000.-
o Unterhalt Wald	CHF	5'000.-
o Unterhalt übrige Sachanlagen	CHF	20'000.-

Die höheren Beträge betreffen insbesondere die Positionen Unterhalt an Grundstücken, übrige Tiefbauten und Hochbauten, Gebäude. Beim Gemeindehaus werden die Plätze auf der West- und der Südseite saniert. Bei den übrigen Tiefbauten wird die Wasserhauptleitung Buchen - Dorfplatz erneuert. Die Hochbauten werden belastet durch die Sanierung des Daches beim Oberstufenzentrum.

### 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	795'000.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2014	CHF	494'300.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2015	CHF	482'000.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2016	CHF	574'000.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2017	CHF	587'790.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2018	CHF	660'800.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2019	CHF	642'900.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2020	CHF	637'000.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2021	CHF	667'500.-
○ Ordentliche Abschreibungen 2022	CHF	721'500.-

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 2022 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen. Wie bereits in den Erläuterungen erwähnt, ist aber die Auflösung einer ausserordentlichen Abschreibung von CHF 500'000.- geplant.

Die Abschreibungen der Investitionsbeiträge werden in den Kontengruppe 366 ausgewiesen.

### 343 Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen

Der Liegenschaftsaufwand beim Finanzvermögen wird im kommenden Jahr bei CHF 240'500.- liegen. Beim Haus Blume werden in zwei Wohnungen die Küchen und Badzimmer renoviert. In der Liegenschaft unteres Nördli soll die Küche erneuert werden. Bei der Liegenschaft Rotenwies 28 werden vier Zimmer in zwei 2-Zimmerwohnungen umgebaut. Mit dieser Massnahme kann die Attraktivität dieser Wohnungen deutlich erhöht und natürlich auch die Mieterträge nachher optimiert werden.

### 361 Entschädigung an Gemeinden und Gemeindezweckverbände

Bei der gemeinsamen Oberstufe Bühler-Gais konnten die Kosten pro Schülerinnen und Schüler seit Beginn weg in der gleichen Bandbreite von rund CHF 16'000.- gehalten werden. Da jedoch in den nächsten beiden Jahren die Schülerzahlen stark schwanken, ist es immer wieder eine Herausforderung, die Klassen und Niveaus optimal einzuteilen. In diesem Schuljahr entstehen deshalb Mehrkosten. Die Schülerzahlen für das Schuljahr 2022/2023 sind

hoch. Die genaue Schülerzahl kann sich aber noch stark ändern. Es spielen verschiedene Faktoren mit (Zu-/Wegzüge, Kantiabgänger, Sportschule usw.).

### **363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**

Die Kosten für Sonderschülerinnen und Schüler tragen die Gemeinden und der Kanton gemeinsam. Der Gemeindeanteil pro Schülerin oder Schüler beträgt CHF 41'000.-. Im Jahr 2022 werden in unserer Gemeinde wie bereits im Vorjahr sieben Sonderschülerinnen und Schüler wohnen. Die Kosten von CHF 287'000.- sind im Voranschlag enthalten. Beim Kostenanteil für die Flüchtlingsbetreuung hingegen werden tiefere Kosten von rund CHF 20'000.- erwartet.

### **422 Spital- und Heimtaxen, Kostgelder**

Die Grundtaxen für die Betreuung und die Pflgetaxen im Alterszentrum Rotenwies sind mit insgesamt CHF 4'525'400.- budgetiert. Sie sind nur marginal höher als im Voranschlag 2021 und etwas tiefer als in der Rechnung 2020.

### **426 Rückerstattungen Dritter**

Die Rückerstattungen sind rund CHF 105'500.- tiefer voranschlagt, als im Vorjahr. Dies ist insbesondere auf die beiden Ressorts Schule und Forst zurückzuführen. In der Primarschule müssen weniger Schüler mit Sondermassnahmen IVM unterstützt werden. Deshalb ist auch die Rückerstattung von 50% an diese Kosten vom Kanton tiefer. Beim Forstbetrieb wird mit weniger Umsatz bei den Projektarbeiten gerechnet.

### **44 Finanzertrag**

Die Einnahmen aus Pacht- und Mietzinseinnahmen sind im Voranschlag 2022 wieder etwas tiefer und betragen CHF 150'700.- Der Minderertrag ist auf die Renovationen von Wohnungen in der Rotenwies 28 und dem Haus zur Blume zurückzuführen.

### **48 Ausserordentlicher Ertrag**

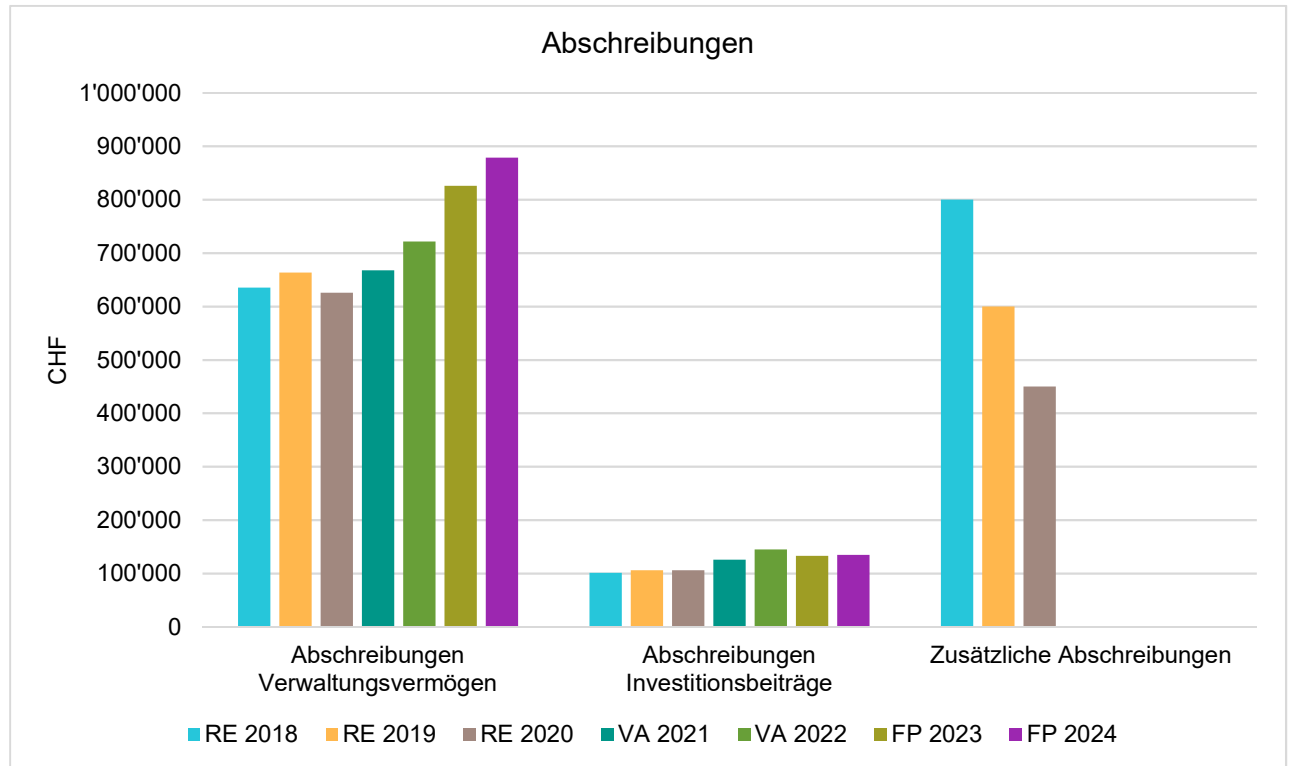
Das Haushaltsgleichgewicht kann beim Voranschlag 2022 nicht hergestellt werden. Aus diesem Grund wird die Auflösung einer zusätzlichen Abschreibung im Betrag von CHF 500'000.- vorgesehen.

### **49 Interne Verrechnungen**

Die internen Verrechnungen sind im selben Rahmen wie im Rechnungsjahr 2020. Die Kontengruppe 49 im Ertrag ist identisch mit der Kontengruppe 39 im Aufwand.

## Übersicht Abschreibungen

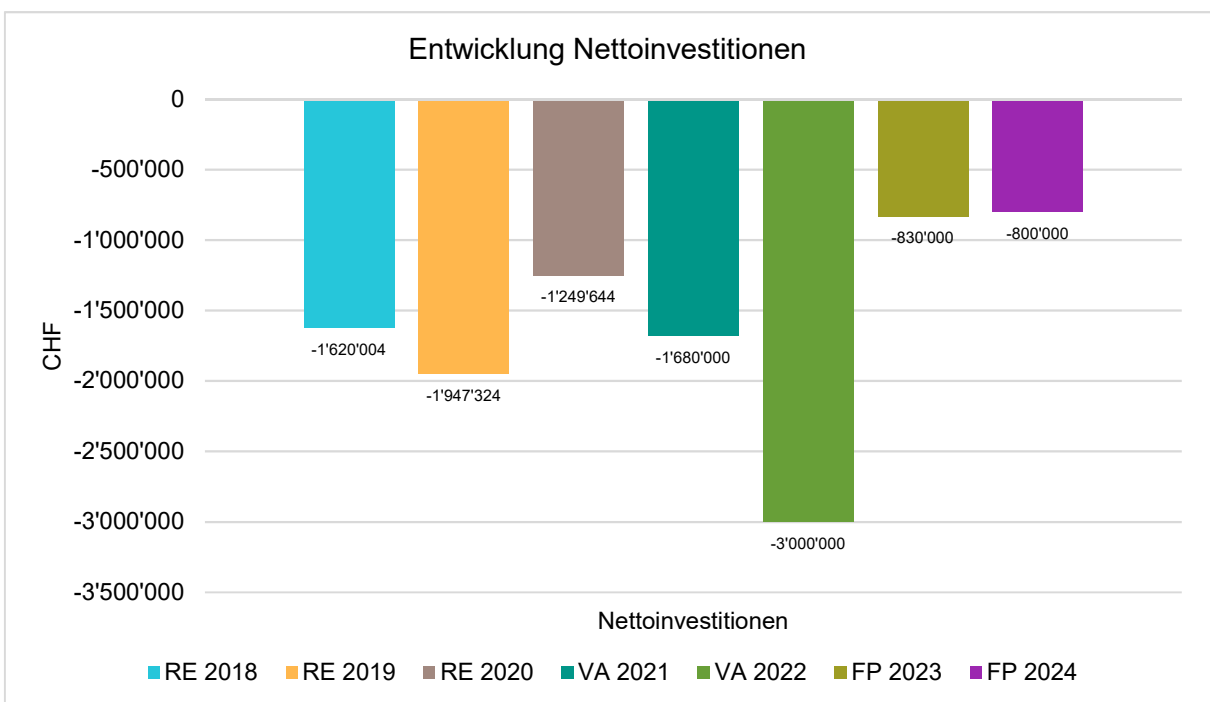
Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklungen der ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens, der Abschreibungen der Investitionsbeiträge sowie die zusätzlichen Abschreibungen.



### 3.4 Investitionen

#### 3.4.1 Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Investitionsausgaben	1'250	1'680	3'000	830	800	660
50 - Sachanlagen	1'250	1'580	2'900	830	550	660
56 - Eigene Investitionsbeiträge	--	100	100	--	250	--
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	--	--
Saldo Investitionsrechnung	-1'250	-1'680	-3'000	-830	-800	-660



#### 3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Im Jahr 2022 ist der Investitionsbedarf ausserordentlich hoch. Rund CHF 2 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.

Schlussendlich schlägt auch der 1. Teil des Projektierungskredits für die Zukunft «Alter» zu Buche. Diesem Kredit haben die Stimmberechtigten im November 2020 zugestimmt.

Der Projektierungskredit "Zukunft Alter" von CHF 850'000.- ist auf die beiden Jahre 2022 und 2023 verteilt.



### 3.5 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoschuld I	-10'339	-7'196	-5'656	-5'779	-4'276	-4'984
Fremdkapital	8'087	8'801	10'341	12'647	11'721	13'442
Finanzvermögen	18'426	15'997	15'997	18'426	15'997	18'426
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
Nettoschuld II	-10'376	-7'234	-5'693	-5'727	-4'314	-4'931
Verwaltungsvermögen	11'140	12'527	13'053	13'465	13'153	12'496
Darlehen und Beteiligungen	38	38	38	38	38	38
Passivierte Investitionsbeiträge (2068) - Untergliederung Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	21'478	19'723	18'709	19'154	17'429	17'390
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	13'104	11'542	10'539	11'324	9'322	10'712

Die Nettoschulden I zeigen, welcher Teil des Fremdkapitals nicht durch das Finanzvermögen gedeckt ist. In unserer Gemeinde besteht ein Nettovermögen. Somit ist das Finanzvermögen grösser, als das Fremdkapital.

Die Nettoschulden II zeigen denjenigen Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens, der nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist. Auch hier besteht ein Vermögen.

### 3.6 Finanzkennzahlen/Erläuterung

#### Kennzahlen erster Priorität

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoverschuldungsquotient	-90.57	-69.14	-51.28	-51.27	-37.28	-42.42
Selbstfinanzierungsgrad	158.49	-6.48	10.01	8.60	36.02	21.73
Zinsbelastungsanteil	-0.01	0.00	0.01	0.01	0.01	0.01

Bei den Kennzahlen erster Priorität fällt die Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrades negativ auf. Dabei gilt aber zu berücksichtigen, dass in den vergangenen Jahren diese Kennzahl deutlich über 100% lag. Da in dieser Planperiode relative hohe Investitionen anstehen und die Erfolgsrechnung nicht ganz ausgeglichen sein wird, ist natürlich auch der Selbstfinanzierungsgrad entsprechend tief. Mittelfristig sollte dieser aber bei 100% einpendeln.

Die restlichen Kennzahlen liegen im Rahmen der vom Gemeinderat festgelegten finanzpolitischen Zielen und geben deshalb zu keine besonderen Bemerkungen Anlass.

### 3.7 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	0	850'000

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.

### 3.8 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan

#### 3.8.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung
1	Wirtschaftskrise/Corona	Auswirkungen können derzeit nicht abgeschätzt werden.	Mittel

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

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung
2	Änderung Finanzausgleichsgesetz	Die Auswirkungen können derzeit nicht abgeschätzt werden.	Mittel
3	Änderung Steuergesetz	Die Auswirkungen künftiger Steuergesetzrevisionen können derzeit nicht beurteilt werden.	Mittel

#### 3.8.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

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

#### 4 Planung der Hauptaufgaben

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-1'002	-1'119	-855	-1'074	-1'125	-1'065
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-302	-368	-382	-342	-345	-348
2 - BILDUNG	-4'059	-4'664	-5'024	-4'899	-5'006	-5'011
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-764	-585	-840	-839	-663	-617
4 - GESUNDHEIT	-1'170	-1'042	-1'076	-1'107	-1'117	-1'183
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-1'437	-1'676	-1'540	-1'671	-1'688	-1'705
6 - VERKEHR	-2'260	-1'053	-815	-1'233	-1'224	-1'455
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-254	-305	-267	-269	-281	-313
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-168	-249	-221	-223	-228	-229
9 - FINANZEN UND STEUERN	11'598	10'214	10'723	11'030	11'356	11'633
Summe: GH - Gesamthaushalt	183	-848	-298	-625	-321	-291

#### 4.0 Allgemeine Verwaltung

##### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	1'131	1'316	1'157	1'177	1'229	1'170
30 - Personalaufwand	770	724	775	783	791	798
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	312	539	333	316	389	322
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	29	29	29	58	29	29
36 - Transferaufwand	2	2	2	2	2	2
39 - Interne Verrechnungen	18	21	18	18	18	18
4 - Total Ertrag	130	197	302	103	104	105
42 - Entgelte	94	62	67	67	68	69
44 - Finanzertrag	13	13	13	13	13	13
46 - Transferertrag	10	10	10	10	10	11
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	100	200	--	--	--
49 - Interne Verrechnungen	13	13	13	13	13	13
Nettoergebnis	-1'002	-1'119	-855	-1'074	-1'125	-1'065

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

Keine besonderen Bemerkungen. (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	264	45	-6	54

##### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

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

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

### 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
01 - Legislative und Exekutive	-228	-291	-292	-294	-297	-299
011 - Legislative	-41	-57	-52	-53	-53	-53
012 - Exekutive	-187	-234	-239	-242	-244	-246
02 - Allgemeine Dienste	-773	-828	-563	-780	-828	-766
022 - Übrige allgemeine Dienste	-653	-630	-664	-671	-678	-685

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-120	-198	101	-109	-150	-81
Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-1'002	-1'119	-855	-1'074	-1'125	-1'065

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	264	45	-6	54

### Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2019	VA 2020	VA 2021	FP 2022	FP 2023	FP 2024
012	Der Gemeinderat informiert die Bevölkerung proaktiv über aktuelle Themen	Anzahl Medienmitteilungen und Inserate						

### 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2017: 8 Teilnehmer von insgesamt 36</li> <li>○ 2018: 7 Teilnehmer von insgesamt 26</li> <li>○ 2019: 10 Teilnehmer von insgesamt 23</li> <li>○ 2020: 6 Teilnehmer von insgesamt 25</li> <li>○ 2021: 15 Jungbürgerinnen und Jungbürger</li> <li>○ 2022: 16 Jungbürgerinnen und Jungbürger</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>o 2023: 25 Jungbürgerinnen und Jungbürger</li> </ul> <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.</p>
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	<p>Jungraum: Betreuung der Jugendlichen im Jugendraum. Regelmässige Anlässe für Jugendliche ab der 6. Klasse bis zur 3. Oberstufe.</p> <p>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.</p>

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
011	Anzahl Abstimmungen	3	6	5	6	5	6
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	11	11-12	11-12	11-12	11-12	11-12
012	GR-Protokolle (exkl. Kommissionen) Umfang	437 Seiten	450 Seiten	450 Seiten	450 Seiten	450 Seiten	450 Seiten
022	Anzahl Baubewilligungen	81	90	90	95	95	95
022	Anzahl Wasserrechnungen	2200	2200	2200	2200	2200	2200
0220	Anzahl Lohnnehmer inkl. Behörden- und Kommissionsmitglieder exkl. AZ	150	150	150	150	150	150
011	Anzahl Stimmberechtigte	2159	2160	2165	2170	2172	2175

#### 4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

##### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	726	711	736	698	705	712
30 - Personalaufwand	298	286	290	292	295	298
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	175	135	186	143	144	145
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	13	10	10	10	10	10
36 - Transferaufwand	238	278	249	251	254	256
39 - Interne Verrechnungen	1	2	2	2	2	2
4 - Total Ertrag	425	343	354	357	360	364
42 - Entgelte	407	321	332	335	338	341
44 - Finanzertrag	11	16	16	16	16	16
49 - Interne Verrechnungen	6	6	6	6	6	6
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	1	1	1	--	--	--
Nettoergebnis	-302	-368	-382	-342	-345	-348

##### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-14	26	23	20

##### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

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

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
14 - Allgemeines Rechtswesen	-227	-261	-265	-267	-270	-272
140 - Allgemeines Rechtswesen	-227	-261	-265	-267	-270	-272
15 - Feuerwehr	-35	-63	-35	-36	-37	-37

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
150 - Feuerwehr	-35	-63	-35	-36	-37	-37
16 - Verteidigung	-39	-44	-82	-38	-38	-39
161 - Militärische Verteidigung	-5	-2	-46	-1	-1	-1
162 - Zivile Verteidigung	-35	-43	-36	-37	-37	-37
Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-302	-368	-382	-342	-345	-348

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-14	26	23	20

#### Erläuterungen zu den Finanzen

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

#### Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
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.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
140	Einwohnerkontrolle Zuzüge	233	240	250	250	250	250
140	Einwohnerkontrolle Wegzüge	251	230	240	240	250	240

## 4.2 Bildung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	7'263	8'072	8'588	8'453	8'598	8'658
30 - Personalaufwand	4'524	4'844	4'933	4'982	5'125	5'359
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	771	1'099	1'323	1'152	1'145	953
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	124	54	54	67	58	58
36 - Transferaufwand	1'643	1'883	2'068	2'043	2'060	2'078
39 - Interne Verrechnungen	201	193	210	210	210	210
4 - Total Ertrag	3'204	3'408	3'564	3'554	3'592	3'647
42 - Entgelte	43	77	30	30	31	31
44 - Finanzertrag	22	35	35	35	35	36
46 - Transferertrag	2'921	3'084	3'271	3'261	3'298	3'353
49 - Interne Verrechnungen	214	212	228	228	228	228
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	5	--	--	--	--	--
Nettoergebnis	-4'059	-4'664	-5'024	-4'899	-5'006	-5'011

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-360	-234	-342	-346

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
31	Oberstufenzentrum Beim Dach besteht ein Wasserschaden. Dies ist auf einen Konstruktionsfehler zurückzuführen. Es wurde bereits im Voranschlag 2021 ein Betrag aufgenommen. Die näheren Abklärungen haben jedoch ergeben, dass eine umfassende Sanierung notwendig wird. Aus diesem Grund muss die Dachsanierung im Jahr 2022 in die Wege geleitet werden, damit Folgeschäden vermieden werden können. Es ist ein Betrag von CHF 500'000.- vorgesehen.

	<p>Oberstufenzentrum: Die Beleuchtung der Bühne ist mittlerweile 26jährig und muss ersetzt und modernisiert werden. Gemäss Finanzplan ist die Erneuerung im Jahr 2024 geplant.</p> <p>Schulhaus Gaiserau: Für das Jahr 2023 ist vorgesehen, den Innenausbau zu verbessern. Im Finanzplan wurde ein Betrag von CHF 100'000.- aufgenommen.</p>
--	--

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
Nettoinvestitionen	Mit der Dachsanierung beim Oberstufenzentrum wird geprüft, die Photovoltaikanlage zu erweitern. Im Finanzplan wurde im Jahr 2022 ein entsprechender Betrag aufgenommen.

### 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	Kinder werden in den ersten zwei Jahren in ihren elementaren Entwicklungsschritten unterstützt und gefördert sowie auf den Eintritt in die Primarschule vorbereitet. Während den beiden Kindergartenjahren sollen das Erfahrungsfeld und der Erlebnisraum des Kindes erweitert werden. Schulische Heilpädagoginnen unterstützen Kinder mit individuellen Schwächen oder Entwicklungsrückständen.
212	Die Primarstufe umfasst sechs Schuljahre. 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. Die Primarschule bereitet die Kinder auf den Übertritt in die Oberstufe vor.
213	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.
214	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.
214	An- / 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.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
21 - Obligatorische Schule	-3'853	-4'377	-4'737	-4'611	-4'719	-4'723
211 - Kindergarten	-362	-416	-339	-344	-396	-466
212 - Primarstufe	-1'475	-1'612	-1'720	-1'846	-1'787	-1'897
213 - Oberstufe	-989	-1'180	-1'241	-1'256	-1'270	-1'285
214 - Musikschulen	-106	-122	-120	-121	-122	-124
217 - Schulliegenschaften	-625	-755	-1'000	-723	-819	-624
218 - Tagesbetreuung	-49	-40	-40	-40	-40	-41
219 - Übrige obligatorische Schule	-247	-252	-278	-281	-285	-288
22 - Sonderschulen	-205	-287	-287	-287	-287	-287



	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
220 - Sonderschulen	-205	-287	-287	-287	-287	-287
29 - Übriges Bildungswesen	-1	-1	-1	-1	-1	-1
299 - Übrige Bildung	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Summe: 2 - BILDUNG	-4'059	-4'664	-5'024	-4'899	-5'006	-5'011

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-360	-234	-342	-346

#### Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
211	Aufgrund der hohen Schülerzahlen im Kindergarten in den Schuljahren 24/25 und 25/26, ist in diesen Jahren mit einem steigenden Lohnaufwand zu rechnen.
212	Aufgrund der steigenden Schülerzahlen bei der Primarschule ist ab dem Jahr 2023 mit einem steigenden Lohnaufwand zu rechnen.
212	Im Schulhaus Dorf wird im Jahr 2023 die Infrastruktur (Präsentationstechnologie) den heutigen Verhältnissen angepasst werden müssen.
212	In der 5./6. Klasse wird im Jahr 2023 die 1 zu 1-Ausstattung der Lernenden mit Informatikhardware angestrebt. Dieser Schritt basiert auf der kantonalen Empfehlung gemäss Grobkonzept im Bereich Medien & Informatik. à Mehraufwand im Vergleich zur aktuellen Situation ca. CHF 15'000.-.
213	Aufgrund der steigenden Schülerzahlen bei der Oberstufe ist in den Jahren 2022 bis 2024 mit einem steigenden Lohnaufwand zu rechnen.
213	An der Oberstufe Bühler-Gais wird im Jahr 2023 die 1 zu 1 - Ausstattung der Lernenden mit Informatikhardware umgesetzt. Dieser Schritt basiert auf der kantonalen Empfehlung gemäss Grobkonzept im Bereich Medien & Informatik. à Mehraufwand im Vergleich zur aktuellen Situation ca. CHF 10'000.-.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
211	Elternzufriedenheit	Neg. Elternrückmeldungen zum Unterricht im KG bei der SL	0	< 3	< 3	< 3	< 3	< 3
212	Elternzufriedenheit	Neg. Elternrückmeldungen zum Unterricht in der PS bei der SL	0	< 5	< 5	< 5	< 5	< 5
213	Elternzufriedenheit	Neg. Elternrückmeldungen zum Unterricht in der OS bei der SL	0	< 5	< 5	< 5	< 5	< 5
213	Schüler finden für sich eine Anschlusslösung	Quote der Schüler mit Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe (in %)	100	95.2	> 95	> 95	> 95	> 95
219	Schule zeichnet sich durch gute Arbeitsbedingungen aus	Zufriedenheit der Lehrpersonen (Skala Minimum 1 - Maximum 10)	> 8	> 8	> 8	> 8	> 8	> 8

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
211	Die Schülerzahlen in den Jahren bis 2024 haben keinen Einfluss auf die Anzahl Klassen. Aus diesem Grund wird voraussichtlich keine zusätzliche Klasse eröffnet und das bisherige Organisationsmodell wird beibehalten. Jedoch muss aufgrund der grossen Klassen mit einem zusätzlichen Pensum gerechnet werden. Ab dem Schuljahr 2024/25 ist mit einer zusätzlichen Klasse zu rechnen.
212	Da die Schülerzahlen in den Jahren bis 2024 hoch bleiben, wird dies zusätzliche Lohnkosten zur Folge haben. Ab dem Schuljahr 2025/26 muss die Eröffnung einer zusätzlichen Klasse ins Auge gefasst werden.
213	Aufgrund der steigenden Schülerzahlen in den Jahren bis 2025 wird die bisherige Anzahl an Klassen voraussichtlich nicht mehr ausreichen. Die Berechnung für die zusätzlichen Kosten wurden mit der Annahme von maximal 8.6 Stellenprozente pro Lernende/r erstellt.

### Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
211	Zusätzliches Unterrichts- und Assistenzpensum aufgrund der grösseren Klassen.
212	Zusätzliche Unterrichts- und Assistenzpensum aufgrund der grösseren Klassen.
213	Aufgrund der steigenden Schülerzahlen wurde das zusätzliche Pensum unter Berücksichtigung der Einhaltung von maximal 8.6 Stellenprozente pro Lernende/r berechnet. Aus diesem Grund wird in den Jahren 2023 - 2025 voraussichtlich ein zusätzliches Pensum von 30% - 70% eingesetzt.
214	Im Jahr 2022 soll eine genaue Inventarliste aller Instrumente erstellt werden, damit eine langfristige Investitionsplanung für den Unterhalt aller Instrumente erstellt werden kann. So soll vermieden werden, dass immer nur reagiert, sondern eine konkrete Planung ohne finanzielle Überraschungen erstellt werden kann.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
211	Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen	59 / 3	60 / 3	70 / 3	64 / 3	66 / 3	81 / 3 / 4
211	Durchschnittliche Klassengrössen	19.7	20	23.3	21.3	22	27 / 20.3
212	Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen	180 / 9	196 / 9	195 / 9	186 / 9	198 / 9	191 / 9
212	Durchschnittliche Klassengrösse	20	21.8	21.7	20.7	22	21.2
213	Unterrichtete Kinder (gesamte OS)	137	146	140	147	146	151
213	Stellenprozente pro Lernende/r (gesamte OS)	8.6	8.1	8.8	< 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	1'370	726	922	919	744	699
30 - Personalaufwand	88	94	95	96	97	98
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'062	469	660	667	481	436
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	9	21	10	19	17
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	4	5	5	5	5	5
36 - Transferaufwand	127	115	107	108	109	110
39 - Interne Verrechnungen	82	35	34	34	34	34
4 - Total Ertrag	606	141	82	81	82	82
42 - Entgelte	381	60	61	62	62	63
43 - Verschiedene Erträge	3	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	149	--	--	--	--	--
49 - Interne Verrechnungen	71	19	19	19	19	19
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	2	62	2	--	--	--
Nettoergebnis	-764	-585	-840	-839	-663	-617

##### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-255	-254	-78	-32

##### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-42	-60	--	--	--	-180

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	Die Arbeiten des Gemeindeparks beim Gemeindehaus sollten bis Ende 2021 abgeschlossen werden können. Im 2022 werden nur noch die Pflanzkosten anfallen.
	Die Plätze beim Gemeindehaus (West und Süd) werden im Jahr 2022 saniert.

### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
31/32	Kulturförderung und -Unterstützung in der Gemeinde.
34	Betrieb eines familienfreundlichen und sicheren Freibades.

### Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
31 - Kulturerbe	-121	-27	-41	-41	-41	-41
311 - Museen und bildende Kunst	-23	-7	-28	-28	-28	-29
312 - Denkmalpflege und Heimatschutz	-98	-21	-13	-13	-13	-13
32 - Übrige Kultur	-32	-78	-290	-293	-53	-54
321 - Bibliotheken	-11	-11	-11	-11	-11	-11
322 - Konzert und Theater	-4	-4	-4	-4	-4	-4
329 - Übrige Kultur	-17	-63	-275	-278	-38	-39
33 - Medien	-27	-27	-27	-27	-28	-28
332 - Massenmedien	-27	-27	-27	-27	-28	-28
34 - Sport und Freizeit	-292	-441	-472	-467	-530	-482
341 - Sport	-137	-165	-169	-159	-219	-162
342 - Freizeit	-155	-276	-303	-308	-311	-320
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-292	-12	-11	-11	-11	-11
350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-292	-12	-11	-11	-11	-11
Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-764	-585	-840	-839	-663	-617

**Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)** (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-255	-254	-78	-32

**Erläuterungen zu den Finanzen**

Aufgabe	Begründung
311	Die Attraktivität des Museums wird mit Hilfe einer Projektgruppe verbessert, nach Abschluss des Projektes wird mit höheren Besucherzahlen und Wechselausstellungen gerechnet.
341	Die Garderoben der Herren sind beim Freibad sanierungsbedürftig. Im Jahr 2024 ist ein entsprechender Betrag vorgesehen.

**Zielsetzungen**

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
311	neues Museumskonzept	Umsetzung			x	x	x	x

**Lagebeurteilung**

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
311	Das aktuelle Museumskonzept ist nicht mehr zeitgemäss und vermag nicht mehr viele Besucher zu mobilisieren.
34	Beim Schwimmbad werden jährlich Unterhaltsarbeiten und Modernisierungen vorgenommen.

**Massnahmen**

Aufgabe	Massnahmen
311	Überarbeitung des Museumskonzeptes mit dem Ziel, höhere Besucherzahlen zu erreichen und damit ein zusätzliches, attraktives Angebot in Gais zu ermöglichen.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
321	Anzahl unterstützter Musikvereine	1	1	1	1	1	1
311	Anzahl unterstützter kultureller Veranstaltungen			5	5	5	5
341	Anzahl Öffnungstage Schwimmbad	43	40	40	40	40	40

#### 4.4 Gesundheit

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	5'904	5'670	5'745	5'828	5'885	5'999
30 - Personalaufwand	3'578	3'699	3'850	3'888	3'927	3'967
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	932	848	826	834	842	850
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	126	127	127	124	124	180
34 - Finanzaufwand	0	1	1	1	1	1
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	6	--	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	986	979	925	965	974	984
38 - Ausserordentlicher Aufwand	260	--	--	--	--	--
39 - Interne Verrechnungen	16	18	18	18	18	18
4 - Total Ertrag	4'734	4'628	4'669	4'721	4'768	4'816
42 - Entgelte	4'728	4'610	4'651	4'697	4'744	4'792
43 - Verschiedene Erträge	104	18	18	18	18	19
49 - Interne Verrechnungen	6	6	6	6	6	6
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-104	-6	-6	--	--	--
Nettoergebnis	-1'170	-1'042	-1'076	-1'107	-1'117	-1'183

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-34	-66	-75	-141



### 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	-550	-550	-300	--	--

### 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.
AZR	Die Baukosten eines allfälligen Neubaus des Alterszentrums sind in diesen Zahlen noch nicht enthalten. Falls die Projektphase optimal läuft, würden jedoch die ersten Baukosten in dieser Planungsphase anfallen.
AZR	Bei der Abwaschmaschine in der Küche sowie beim kleinen Lift an der Gäbrisstrasse stehen unter Umständen grössere Reparaturen an. Diese werden jedoch erst durchgeführt, wenn diese wirklich notwendig sind.

### Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Neubau Alterszentrum Gais
Entwicklungsziel: Belegschaft fit für den Bezug des Neubaus machen.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
4120	Pflege und Betreuung von stationären Bewohnern
4125	<p>Pflegefinanzierung: Die Gemeinden bezahlen ab BESA-Stufe 3 für pflegebedürftige Einwohner entsprechende Beiträge. Dabei spielt es keine Rolle, ob der pflegebedürftige Einwohner innerhalb oder ausserhalb der Gemeinde in einem Alters- und Pflegeheim wohnt. Die Tarife für die Pflegefinanzierung werden vom Kanton festgelegt. Die Pflegefinanzierung ist Bestandteil der Finanzierung in einem Pflegeheim: Ein Teil bezahlt der Bewohner / ein Teil bezahlt die Krankenkasse / ein Teil übernimmt die Wohngemeinde.</p> <p>Ab 2022 wird einen Teil der MiGel Produkte von den KK übernommen, sobald der Betrag ausgeschöpft ist, haben wir die Möglichkeit, es den Bewohnenden zu verrechnen. Die neue Tariftabelle ist noch nicht eingegangen vom Amt für Soziales.</p> <p>Auswirkungen: Die Pflegefinanzierung wird sich im 2022 noch nach unten korrigieren.</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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-882	-747	-825	-854	-861	-924
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-882	-747	-825	-854	-861	-924
42 - Ambulante Krankenpflege	-284	-290	-247	-249	-252	-254
421 - Ambulante Krankenpflege	-284	-290	-247	-249	-252	-254
43 - Gesundheitsprävention	-3	-4	-4	-4	-4	-4
433 - Schulgesundheitsdienst	-3	-4	-4	-4	-4	-4
49 - Übriges Gesundheitswesen	--	0	0	0	0	0
490 - Übriges Gesundheitswesen	--	0	0	0	0	0
Summe: 4 - GESUNDHEIT	-1'170	-1'042	-1'076	-1'107	-1'117	-1'183

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-34	-66	-75	-141

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
41	In dieser Kontengruppe sind sowohl die Kosten des Alterszentrum Rotenwies ausgewiesen, wie 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 sich der Einwohner in einem Heim in der Gemeinde oder ausserhalb der Gemeinde oder des Kantons aufhält. Die Gemeinde bezahlen für die BESA-Stufen 3 - 12 Beiträge pro Tag zwischen CHF 9.80 und CHF 143.-. Dieser Anteil wird sich fürs 2022 sich noch ändern. Die jährlichen Kosten sind natürlich stark abhängig von der Anzahl Einwohner in den entsprechenden Stufen. Je mehr Einwohner in höheren BESA-Stufen sind, desto höher die Kosten.

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
AZR	gute Bettenauslastung von >96%
AZR	2 Häuser belasten die Finanzen (Personal, Heizung, Transporte usw.)

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
AZR	Führung des Betriebes wie bisher
AZR	Zusammenführung der beiden Standorte in neuem Pflegezentrum
AZR	<p>Der Gemeinderat beschäftigt sich seit Jahren bereits mit der Erstellung eines neuen Pflegezentrums auf dem gemeindeeigenen Gelände südöstlich des heutigen Standortes "Gäbrisstrasse 18" und der Schaffung von Wohnräume im Sinne des «Betreuten Wohnen». Diesbezüglich wurde im Sommer 2017 eine Projektgruppe gegründet, welche die erforderlichen Abklärungen und Grundlagenbeschaffung aufzuarbeiten hatte.</p> <p>Für den Gemeinderat ist «Wohnen im Alter - Alterszentrum Rotenwies» ein wegweisendes Zukunftsprojekt. Er will damit seiner Verantwortung für die Altersversorgung nachkommen und der 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>Nun ist mit Unterstützung einer Bauherrenberatung als nächstes ein Architekturwettbewerb vorgesehen.</p>

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	1'648	1'859	1'691	1'808	1'826	1'845
30 - Personalaufwand	7	7	7	7	7	7
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	11	17	17	17	18
35 - Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1	--	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	1'634	1'841	1'667	1'784	1'802	1'820
4 - Total Ertrag	211	182	151	137	138	140
42 - Entgelte	90	90	80	81	82	82
46 - Transferertrag	103	62	41	41	41	42
49 - Interne Verrechnungen	16	15	15	15	15	15
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	3	15	15	--	--	--
Nettoergebnis	-1'437	-1'676	-1'540	-1'671	-1'688	-1'705

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	136	5	-12	-29

#### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
58	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 Verteilschlüssel 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
52 - Invalidität	-212	-239	-223	-226	-228	-230
522 - Ergänzungsleistungen IV	-212	-239	-223	-226	-228	-230
53 - Alter und Hinterlassene	-353	-373	-370	-374	-378	-382
532 - Ergänzungsleistungen AHV	-350	-370	-367	-371	-374	-378
535 - Leistungen an Alter	-3	-3	-3	-3	-4	-4
54 - Familie und Jugend	-21	-34	-49	-49	-50	-50
543 - Alimentenbevorschussung & -inkasso	-2	-6	-16	-16	-16	-16
544 - Jugendschutz	-3	-4	-4	-4	-4	-4
545 - Leistungen an Familien	-16	-24	-29	-30	-30	-30
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-851	-1'031	-898	-1'022	-1'033	-1'043
572 - Wirtschaftliche Hilfe	-332	-412	-286	-389	-392	-396
573 - Asylwesen	-102	-166	-146	-148	-149	-151
579 - Übrige Fürsorge	-417	-453	-466	-486	-491	-496
Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT	-1'437	-1'676	-1'540	-1'671	-1'688	-1'705

**Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)** (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	136	5	-12	-29

**Lagebeurteilung**

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

### 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	2'803	2'043	1'698	2'321	2'318	2'054
30 - Personalaufwand	277	296	290	293	296	299
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'143	679	427	1'012	1'008	645
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	115	202	178	219	218	203
36 - Transferaufwand	811	857	793	788	786	898
38 - Ausserordentlicher Aufwand	450	--	--	--	--	--
39 - Interne Verrechnungen	7	9	9	9	9	9
4 - Total Ertrag	543	990	882	1'088	1'093	599
42 - Entgelte	83	113	98	99	100	101
46 - Transferertrag	432	440	440	444	449	453
48 - Ausserordentlicher Ertrag	--	400	300	500	500	--
49 - Interne Verrechnungen	36	40	37	37	37	37
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-7	-3	8	8	8	8
Nettoergebnis	-2'260	-1'053	-815	-1'233	-1'224	-1'455

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	238	-179	-171	-401

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-716	-380	-280	-450	--	--



### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
IR	Das Fahrzeug Aebi KT ist in die Jahre gekommen und muss ersetzt werden. Es war geplant, das Fahrzeug im Jahr 2021 zu ersetzen. Das Auswahlverfahren dauerte länger als geplant. Zudem sind die Lieferfristen extrem lang. Aus diesem Grund wird diese Ersatzanschaffung erst im Jahr 2022 erfolgen. Im Voranschlag 2022 ist ein Betrag von CHF 180'000.- aufgenommen worden.
	Für die Sanierung der Bahnübergänge ist ein Gemeindeanteil von CHF 100'000.- im Voranschlag enthalten. Welche Sanierung wann abgerechnet wird, ist schwierig abzuschätzen.

### 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. Januar 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
61 - Strassenverkehr	-1'340	-306	-81	-504	-498	-617
615 - Gemeindestrassen	-1'337	-275	-56	-479	-472	-591
618 - Privatstrassen	-3	-31	-25	-25	-26	-26
62 - Öffentlicher Verkehr	-921	-748	-735	-729	-727	-838
622 - Regionalverkehr	-907	-749	-736	-730	-728	-839
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-14	2	2	2	2	2

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Summe: 6 - VERKEHR	-2'260	-1'053	-815	-1'233	-1'224	-1'455

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	238	-179	-171	-401

#### Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
615	Die Steinleutenstrasse muss saniert werden. Im Finanzplan 2023 ist für die erste Etappe ein Betrag von CHF 380'000.- vorgesehen. Die 2. Etappe ist für das Folgejahr geplant. Es sind dafür CHF 370'000.- aufgenommen worden.

#### Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Neuorganisation Winterdienst	Umsetzung		x	x			

#### 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	Die Zustände der Gemeindestrassen werden jährlich aufgenommen und dort wo es notwendig erscheint, in die Sanierungsplanung aufgenommen.

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Länge Gemeindestrassennetz	17 km	17 km	17 km	17 km	17 km	17 km
615	Länge öff. gewidmete Privatstrassen	4 km	4 km	4 km	4 km	4 km	4 km
615	Länge öffentlich gewidmete Flurgenosenschaftsstrassen	17 km	17 km	17 km	17 km	17 km	17 km
615	Strassenflächen Gemeindestrassen	68'000 m <sup>2</sup>	68'000 m <sup>2</sup>	68'000 m <sup>2</sup>	68'000 m <sup>2</sup>	68'000 m <sup>2</sup>	68'000 m <sup>2</sup>
615	Strassenflächen öffentlich gewidmete Privatstrassen	16'000 m <sup>2</sup>	16'000 m <sup>2</sup>	16'000 m <sup>2</sup>	16'000 m <sup>2</sup>	16'000 m <sup>2</sup>	16'000 m <sup>2</sup>
615	Strassenflächen öff. gewidmete Flurgenosenschaftsstrassen	55'000 m <sup>2</sup>	55'000 m <sup>2</sup>	55'000 m <sup>2</sup>	55'000 m <sup>2</sup>	55'000 m <sup>2</sup>	55'000 m <sup>2</sup>

#### 4.7 Umweltschutz und Raumordnung

##### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	1'730	1'732	2'059	2'084	2'254	2'615
30 - Personalaufwand	242	269	267	269	272	274
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	882	824	1'077	1'090	1'240	1'579
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	192	214	280	286	290	302
36 - Transferaufwand	367	373	384	387	401	408
39 - Interne Verrechnungen	46	52	52	52	52	52
4 - Total Ertrag	1'476	1'428	1'793	1'815	1'973	2'302
42 - Entgelte	1'683	1'397	1'505	1'520	1'535	1'551
46 - Transferertrag	28	30	25	25	26	26
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-234	1	263	269	412	726
Nettoergebnis	-254	-305	-267	-269	-281	-313

##### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) | (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	38	36	23	-8

##### 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 belastet. Bei der Kehrlichtbeseitigung werden in den nächsten Jahren vermehrt Unterflurcontainer gebaut werden.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-488	-690	-2'010	--	-250	-480

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
71	Bei der Wasserversorgung ist die Netzerweiterung in Steinleuten geplant. Die Kosten werden sich voraussichtlich auf CHF 810'000.- belaufen. Für diesen Kredit ist jedoch noch eine Abstimmung notwendig.
72	Beim Gewässerschutz wird die Kanalisation in Steinleuten realisiert. Die Kosten belaufen sich auf über 1 Mio. Franken. Auch dieser Kredit muss vom Stimmvolk noch freigegeben werden.
73	Bei der Kehrrechtversorgung sind keine Investitionen geplant.

### Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Wasserversorgung -Trinkwasserversorgung in schweren Mangellagen (VTM). 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, um ein gemeinsames Konzept zu erarbeiten.

### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
71	Sicherstellung von qualitativ gutem Trinkwasser in genügender Menge. Das Konzept Trinkwasserversorgung in Notlagen ist in Bearbeitung und wird im Zusammenhang mit den RWAM- Gemeinden umgesetzt.
72	Sämtliche Abwässer aus der Gemeinde sollen der ARA Bühler-Gais zugeführt werden.
73	Der 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.

**Aufgabenbereich** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
71 - Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0
710 - Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0
72 - Abwasserbeseitigung	-8	-4	-3	-3	-3	-3
720 - Abwasserbeseitigung	-8	-4	-3	-3	-3	-3
74 - Verbauungen	-37	-65	-26	-26	-36	-40
741 - Gewässerverbauungen	-37	-65	-26	-26	-36	-40
77 - Übriger Umweltschutz	-127	-139	-142	-143	-144	-171
771 - Friedhof und Bestattung	-127	-139	-142	-143	-144	-171
79 - Raumordnung	-81	-97	-96	-97	-98	-99
790 - Raumordnung	-81	-97	-96	-97	-98	-99
Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-254	-305	-267	-269	-281	-313

**Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) |** (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	38	36	23	-8

**Erläuterungen zu den Finanzen**

Aufgabe	Begründung
71-72	Bei diesen drei Spezialfinanzierungen sind im Planungszeitraum keine grösseren Veränderungen zu erwarten.
73	Bei der Kehrlichtbeseitigung werden in den nächsten Jahren verschiedene neue Halbhunterflurbehälter gebaut. Im Voranschlag 2022 sind CHF 45'000.- enthalten.

### Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
71	Sauberes Trinkwasser	regelmässige Wasserproben	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	GEP	GEP	GEP	GEP	GEP	GEP
73	Recycling-Hof	sinnvolle Ausweitung des Sammelangebotes	Bedarf	Bedarf	Bedarf	Bedarf	Bedarf	Bedarf

### Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
71	Das Leitungsnetz wird ständig erneuert. Die 100-jährigen Gussleitungen werden laufend durch PE-Leitungen ersetzt.
72	Die Kanalisationsleitungen werden im Zusammenhang mit Strassenbauvorhaben oder Überbauungen erneuert.
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 Unterhaltsplanung.
72	Umsetzung der Leitungserneuerung nach Unterhaltsplanung.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
71	Volumen Wasserreservoir	2'060 m <sup>3</sup>	2'060 m <sup>3</sup>	2'060 m <sup>3</sup>	2'060 m <sup>3</sup>	2'060 m <sup>3</sup>	2'060 m <sup>3</sup>
71	Länge Hauptleitungsnetz	31 km	31 km	31 km	31 km	31 km	31 km
71	Verbrauch Trinkwasser	270'000 m <sup>3</sup>	270'000 m <sup>3</sup>	270'000 m <sup>3</sup>	270'000 m <sup>3</sup>	270'000 m <sup>3</sup>	270'000 m <sup>3</sup>
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 / 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	973	1'153	1'070	1'080	1'169	1'160
30 - Personalaufwand	371	399	403	407	411	415
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	553	682	595	571	577	583
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	33	33	62	141	121
36 - Transferaufwand	10	32	32	32	33	33
39 - Interne Verrechnungen	6	9	9	9	9	9
4 - Total Ertrag	805	904	849	858	941	931
40 - Fiskalertrag	10	11	11	11	11	11
42 - Entgelte	774	874	819	827	910	899
43 - Verschiedene Erträge	11	9	9	9	9	9
44 - Finanzertrag	3	3	3	3	3	3
46 - Transferertrag	6	6	6	6	6	6
49 - Interne Verrechnungen	--	2	2	2	2	2
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	1	--	--	--	--	--
Nettoergebnis	-168	-249	-221	-223	-228	-229

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) | (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	28	27	21	20

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

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

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-4	--	--	-80	-550	--

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
82	Beim Forstbetrieb sind im Voranschlag und dem Finanzplanjahr 2023 keine Investitionen geplant. Im Jahr 2024 wird 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"> <li>○ effizienter und flexibler Waldbewirtschafter</li> <li>○ erbringt vielfältige Dienstleistungen für Dritte und Gemeindewerke und Korporationen</li> <li>○ bietet als Regiebetrieb gut ausgebildeten Fachkräften einen sicheren und zeitgemässen Arbeitsplatz und bildet beruflichen Nachwuchs aus.</li> <li>○ strebt eine gute Zusammenarbeit mit diversen Unternehmen und Forstbetrieben an.</li> </ul>

### Hauptaufgaben

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

**Aufgabenbereich** (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
81 - Landwirtschaft	-8	-14	-14	-14	-14	-15
813 - Produktionsverbesserung Vieh	-8	-14	-14	-14	-14	-15
82 - Forstwirtschaft	-109	-117	-121	-121	-126	-126
820 - Forstwirtschaft	-109	-117	-121	-121	-126	-126
84 - Tourismus	-46	-100	-68	-69	-70	-70
840 - Tourismus	-46	-100	-68	-69	-70	-70
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-4	-18	-18	-18	-18	-19
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-4	-18	-18	-18	-18	-19
Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-168	-249	-221	-223	-228	-229

**Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)** (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	28	27	21	20

**Erläuterungen zu den Finanzen**

Aufgabe	Begründung
820	Das Umfeld und die wirtschaftliche Situation im Forstwesen sind derzeit sehr schwierig und unsicher. Aus diesem Grund sind auch die Prognosen äusserst schwierig. Die Strukturen der Forstbetriebe im Mittelland werden in Zusammenarbeit mit dem Oberforstamt in nächster Zeit überprüft und nach Optimierungspotential gesucht.
840	Der Voranschlag Tourismus sollte in den kommenden Jahren grundsätzlich stabil bleiben, Schwankungen können entstehen durch: Beschaffung „Neue Bildwelt“, Druck von Flyer oder Neuauflage Wanderkarte, Neue Beschilderung Gemeindegebiet

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
82	strebt ein zumindest neutrales betriebswirtschaftliches Ergebnis an (Ausnahme hoheitliche Aufgaben)	Jahresergebnis (abzüglich hoheitliche Aufgaben 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, Neue Bildwelt			x	x	x	x
84	Anlässe etablieren	Neujahr, Chilbi, Laternliumzug, 1. August, Laura-markt, Chlaus-fahrt,			x	x	x	x
84	Partner von Gais Tourismus	Unterstützung + 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ allgemein schwieriges wirtschaftliches Umfeld im Forstwesen</li> <li>○ tiefe Holzpreise</li> <li>○ schlechter Absatz</li> <li>○ Energieholz tiefere Preise</li> </ul>

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 bei den Gästen spürbar ist.
----	---

### Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
82	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ Akquirierung neuer Schnitzel-Lieferungskanäle</li> <li>○ Optimierung Zusammenarbeit mit anderen Gemeindewerken und Forstbetrieben</li> <li>○ Massnahmen gemäss Betriebsplan</li> </ul>
840	Anlässe für die Bevölkerung und Gäste
840	Neuaufgabe Wanderkarte, Flyer, Kommunikation zur Info und Werbung der 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 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
		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)	0	1	2	2	2	2

#### 4.9 Finanzen und Steuern

##### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
3 - Total Aufwand	459	445	523	458	330	333
30 - Personalaufwand	9	10	9	9	9	10
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	49	50	50	51	51	52
34 - Finanzaufwand	263	250	314	247	118	119
36 - Transferaufwand	96	96	110	111	112	113
39 - Interne Verrechnungen	42	40	40	40	40	40
4 - Total Ertrag	12'056	10'658	11'245	11'488	11'687	11'967
40 - Fiskalertrag	11'405	10'397	11'020	11'261	11'458	11'736
42 - Entgelte	0	--	--	--	--	--
44 - Finanzertrag	600	189	157	159	160	162
46 - Transferertrag	3	7	3	3	3	3
49 - Interne Verrechnungen	58	66	66	66	66	66
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-9	--	--	--	--	--
Nettoergebnis	11'598	10'214	10'723	11'030	11'356	11'633

##### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) | (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	509	817	1'143	1'420

##### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
91	Der im Jahr 2022 budgetierte Fiskalertrag enthält Steuern aus Vorjahren von CHF 1'160'000.-, davon entfallen CHF 1'090'000.- auf Steuern natürlicher Personen und CHF 70'000.- auf Steuern juristischer Personen.

91	Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet: effektiver Stand per Ende Juli 2021 (Hochrechnung auf Ende Jahr 2021) Zuwachs 1% - Steuerfussreduktion 0.15 Einheiten
91	Bei den Nebensteuern wurde von einem durchschnittlichen Ertrag von insgesamt CHF 900'000.- 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 Mitzinsen zu vermieten. Die Liegenschaften werden alle 5 Jahre geschätzt und neu bewertet.

### Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
91 - Steuern	11'356	10'347	10'970	11'210	11'407	11'685
910 - Steuern	11'356	10'347	10'970	11'210	11'407	11'685
93 - Finanz- und Lastenausgleich	-96	-96	-110	-111	-112	-113
930 - Finanz- und Lastenausgleich	-96	-96	-110	-111	-112	-113
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	335	-45	-140	-72	59	59
961 - Zinsen	20	25	24	24	24	24
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	315	-70	-164	-95	35	35
97 - Rückverteilungen	3	7	3	3	3	3
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	3	7	3	3	3	3
Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN	11'598	10'214	10'723	11'030	11'356	11'633

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021) | (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	509	817	1'143	1'420

### Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
91	Im Jahr 2021 hat sich der Steuerertrag sehr gut entwickelt. Der Voranschlag 2021 ist bereits übertroffen. Die Hochrechnung zeigt einen deutlichen Mehrertrag. Bisher konnten beim Steuereingang keine wesentlichen Einbussen, welche auf die Corona-Pandemie zurückzuführen wäre, festgestellt werden. Die kantonale Steuerverwaltung rechnet für nächstes Jahr mit einer Zunahme bei den Steuererträgen der natürlichen Personen von 1.0% aus. Die Gemeinde hat diese Prognose übernommen. Bei den juristischen Personen wird von einem leichten Zuwachs ausgegangen.

### Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Ansprechender, attraktiver Steuerfuss für Natürliche Personen	Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR	3.91	3.92				

### Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
91	Der aktuelle Steuerfuss von 3.5 Einheiten für natürliche Personen ist im kantonalen Vergleich an 3. vorderster Stelle. Bei der Steuerkraft lag die Gemeinde Gais im kantonalen Vergleich im Jahr 2020 im 4. Rang.
91	Ab 2022 wird der Steuerfuss von 3.5 um 0.15 auf 3.35 Einheiten gesenkt.

### Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
91	Mit einer guten Finanzpolitik möchte die Finanzkommission den Steuerfuss beibehalten oder eben noch senken. Ursprünglich war auf das Jahr 2021 eine Steuersenkung geplant. Da sich die



	<p>Steuern jedoch im letzten Jahr nicht so entwickelt haben, wie dies der Voranschlag vorsah und die Auswirkungen der Corona-Pandemie völlig offen waren, hatte der Gemeinderat dieses Vorhaben nicht umgesetzt. Die Ausgangslage in diesem Jahr hat sich stark verbessert. Aus diesem Grund hat der Gemeinderat auf Antrag der Finanzkommission eine Steuersenkung um 0.15 Einheiten auf 3.35 Einheiten beschlossen. Finanzkommission und Gemeinderat sind der Ansicht, dass dem Steuerzahler aufgrund der in der Vergangenheit sehr guten Rechnungsabschlüsse eine Entlastung gegeben werden kann.</p>
--	--

### Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Steuerfusseinheiten	3.5	3.5	3.35	3.35	3.35	3.35
910	Steuerertrag je Einwohner in CHF	3251	3122	3293	3300	3335	3360
910	Ertrag Erbschaftssteuer in TCHF	294	120	120	120	120	120
910	Ertrag Handänderungssteuer in TCHF	574	430	430	430	430	430
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF	542	350	350	350	350	350
963	Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen	180	180	150	180	180	180

## 5 Stellenspiegel

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Verwaltung	6	6	6	6	6	6
Technischer Betrieb	7	7	7	7	7	7
Stellen Schule	31	32	33	34	35	35
Stellen Heime	42	42	42	42	42	42

Alterszentrum Rotenwies: Bei höheren BESA-Stufen müssen automatisch mehr Pflegende eingesetzt werden. Parallel dazu steigt dann aber auch der Ertrag.

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

## 6 Investitionsliste

Investitionstabelle (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Gesamthaushalt	-1'250	-1'680	-3'000	-830	-800	-660
2 - BILDUNG	--	--	-160	--	--	--
21 - Obligatorische Schule	--	--	-160	--	--	--
217 - Schulliegenschaften	--	--	-160	--	--	--
INV00079 - OSZ, Photovoltaikanlage	--	--	-160	--	--	--
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-42	-60	--	--	--	-180
34 - Sport und Freizeit	-42	-60	--	--	--	-180
342 - Freizeit	-42	-60	--	--	--	-180
INV00047 - Gemeindepark	-42	-60	--	--	--	--
INV00050 - Dorfplatz, Neugestaltung	--	--	--	--	--	-180
4 - GESUNDHEIT	--	-550	-550	-300	--	--
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	--	-550	-550	-300	--	--
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	--	-550	-550	-300	--	--
INV00078 - Zukunft Alter, Projektierungskredit	--	-550	-550	-300	--	--
6 - VERKEHR	-716	-380	-280	-450	--	--
61 - Strassenverkehr	-716	-280	-180	-450	--	--
615 - Gemeindestrassen	-716	-280	-180	-450	--	--
INV00055 - Bauamt, Ersatzfahrzeug für Aebi KT	--	-280	-180	--	--	--
INV00057 - Rhän, Schulhausstrasse - Bahnhof	--	--	--	-450	--	--
INV00062 - Gäbrisstrasse ab Nördlistrasse bis Blumenwies	-716	--	--	--	--	--
62 - Öffentlicher Verkehr	--	-100	-100	--	--	--
622 - Regionalverkehr	--	-100	-100	--	--	--
INV00005 - Bahnübergänge, Sanierung	--	-100	-100	--	--	--

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-488	-690	-2'010	--	-250	-480
71 - Wasserversorgung	-237	-420	-810	--	--	-480
710 - Wasserversorgung	-237	-420	-810	--	--	-480
INV00048 - Wasserleitung Gäbrisstrasse Nördli - Oase	-237	--	--	--	--	--
INV00054 - Wasserversorgung, Netzerweiterung Steinleuten	--	--	-810	--	--	--
INV00059 - Netzsanierung Zweibrücken, Mühlweg-Rösslistrasse	--	--	--	--	--	-200
INV00063 - Quellgebiet Hofgut, Quellensanierung	--	-100	--	--	--	--
INV00064 - Quellgebiet Giger, Quellensanierung	--	-100	--	--	--	--
INV00073 - Wasserleitung Gäbrisstrasse Nördli - Rotbach	--	--	--	--	--	-280
INV00076 - Netzerneuerung Wasserversorgung Zung - Stossstrasse	--	-220	--	--	--	--
72 - Abwasserbeseitigung	-251	-270	-1'200	--	--	--
720 - Abwasserbeseitigung	-251	-270	-1'200	--	--	--
INV00056 - Schulhausplatz, Schulhausstrasse - Zung, Meteorwasserleitung mit Staukanal	-251	--	--	--	--	--
INV00077 - Meteorwasserleitung Zung - Stossstrasse	--	-270	--	--	--	--
INV00080 - Schmutzwasserleitung Steinleuten	--	--	-1'200	--	--	--
74 - Verbauungen	--	--	--	--	-250	--
741 - Gewässerverbauungen	--	--	--	--	-250	--
INV00006 - Weier-Gaiserau, Wasserbau	--	--	--	--	-100	--
INV00066 - Wasserbau Wannebach Offen-/Umlegung	--	--	--	--	-150	--
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-4	--	--	-80	-550	--

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
82 - Forstwirtschaft	-4	--	--	-80	-550	--
820 - Forstwirtschaft	-4	--	--	-80	-550	--
INV00046 - Forstbetrieb, Erweiterung Betriebsgebäude	-4	--	--	--	--	--
INV00065 - Forstbetrieb, Ersatz Maschinen Holzgewinnung	--	--	--	--	-550	--
INV00081 - Forstgebäude, Photovoltaikanlage	--	--	--	-80	--	--

Die obenstehende Tabelle zeigt sämtliche Investition, welche in den Jahren bis 2025 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 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 Steuergelder verwendet.