

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung	2
2. Voranschlag	2
2.1 Erläuterungen zum Voranschlag 2023	2
2.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2023	6
2.2.1 Antrag	6
2.2.2 Abstimmungsfrage	6
2.3 Grundlagen des Voranschlags 2023.....	6
3. Ergebnis	7
4. Investitionen.....	9
4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	9
4.2 Investitionsrechnung	10
5. Geldflussrechnung/Informationen zur Finanzierung.....	11
6. Finanzkennzahlen	12
7. Katholische Kirchgemeinde Walzenhausen Voranschlag 2023	14
7.1 Erläuterungen zum Budget der Kath. Kirchgemeinde	16

1. Einleitung

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.

Aufgrund des Finanzhaushaltsgesetzes ist jährlich ein Aufgaben- und Finanzplan zu erstellen, welcher die mittelfristige Entwicklung von Leistungen und Finanzen aufzeigt. Der Aufgaben- und Finanzplan ist ein strategisches Führungsinstrument, welches der Öffentlichkeit zur Kenntnis gebracht wird. Für den Kanton Appenzell Ausserrhoden wurde ein für sämtliche Gemeinden einheitliches Muster zur Verfügung gestellt.

Die ausführliche Version des Voranschlags 2023 sowie der Aufgaben- und Finanzplan (AFP) können unter www.walzenhausen.ch > Verwaltung > Online-Schalter > Finanzverwaltung > Voranschlag 2023, Aufgaben- und Finanzplan (AFP) eingesehen oder bei der Gemeindekanzlei, Tel. 071 886 49 84, gemeindekanzlei@walzenhausen.ar.ch bestellt werden.

Die öffentliche Orientierungsversammlung findet am Mittwoch 2. November 2022, 20.00 Uhr im Singsaal der Mehrzweckanlage statt.

2. Voranschlag

2.1 Erläuterungen zum Voranschlag 2023

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung 2023 rechnet mit einem Aufwand von CHF 14'025'600.00 und einem Ertrag von CHF 13'536'600.00. Das Gesamtergebnis weist einen Aufwandüberschuss von CHF 489'000.00 aus.

Aufgrund der guten Rechnungsabschlüsse ist das Eigenkapital auf CHF 10'814'941.37 per 31. Dezember 2021 angestiegen. Allfällige Aufwandüberschüsse der nächsten Jahre können dadurch ausgeglichen werden. Für das Jahr 2023 wird mit einem unveränderten Steuerfuss für natürliche Personen von 3.2 Einheiten gerechnet. Die Höhe des Steuerfusses wird unter Berücksichtigung der finanzpolitischen Ziele jährlich überprüft und bei Notwendigkeit angepasst.

Gegenüber dem Voranschlag 2022 sieht der Voranschlag 2023 Mehraufwände von CHF 81'060.00 und Mehreinnahmen von CHF 383'560.00 vor. Etwa die Hälfte der Mehreinnahmen sind auf voraussichtlich steigende Einnahmen aus Steuern von juristischen und natürlichen Personen zurückzuführen. Die Gesamtausgaben sind seit einigen Jahren bei rund CHF 14 Millionen stabil.

Im Investitionsvoranschlag 2023 sind Nettoinvestitionen von CHF 1'462'000.00 vorgesehen. Darin enthalten sind CHF 870'000.00 für die Wasserversorgung, CHF 132'000.00 für kantonale Strassenbauprojekte, CHF 300'000.00 Planungskosten für die MZA Sanierung, CHF 70'000.00 für Planungsarbeiten für die Sanierung des Schwimmbads sowie CHF 90'000.00 für die Teilerneuerung des Vereinslokals.

0120 Gemeinderat

Das Sitzungsmanagement des Gemeinderats erfolgt seit einigen Jahren ausschliesslich digital. Im Hinblick auf die neue Amtsdauer gilt es wiederum Hard- und Software für die nächsten vier Jahre zur Verfügung zu stellen.

0220 Gemeindeverwaltung

Mit dem Wechsel des Grundbuchamtes Lutzenberg nach Heiden entfallen einerseits Lohnkosten, andererseits auch Rückerstattungen durch die Gemeinde Lutzenberg. Verursacht durch zusätzliche Aufgaben, den hohen Arbeitsanfall, die gestiegenen Ansprüche und Komplexität ist es unumgänglich im Bereich der Gemeindekanzlei/Finanzverwaltung und Bauverwaltung zusätzliche Ressourcen zu schaffen. Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden einkalkuliert.

Die Sandsteintreppe zum Gemeindehaus ist stark abgenützt, teilweise beschädigt und wird überholt. Weiter werden der Eingangsbereich renoviert und die defekte Teeküche im Pausenraum ersetzt. Die Kosten für Wasser, Abwasser, Elektrizität und Heizmaterial werden ab der Rechnung 2021 nach dem Verursacherprinzip den einzelnen Liegenschaften und nicht mehr einem Sammelkonto belastet. Dies gilt es auch im Voranschlag 2023 umzusetzen. Die Preisentwicklung bei den Brennstoffen führt teilweise zu erheblichen Mehrkosten. Diesem Umstand wird im Voranschlag 2023 Rechnung getragen.

Die Betriebsgebühren wurde im Voranschlag 2022 fälschlicherweise mit einem Minusertrag veranschlagt. Der Voranschlag 2023 orientiert sich an der Rechnung 2021.

0290 übrige Verwaltungsliegenschaften

Die Kosten für Wasser, Abwasser, Elektrizität und Heizmaterial werden ab der Rechnung 2021 nach dem Verursacherprinzip den einzelnen Liegenschaften und nicht mehr einem Sammelkonto belastet. Dies gilt es auch im Voranschlag 2023 umzusetzen. Die Folge ist eine Umverteilung von den Konti 3120.00 und 3120.10 auf die einzelnen Verwaltungs- und Schulliegenschaften. Die Preisentwicklung bei den Brennstoffen führt teilweise zu erheblichen Mehrkosten. Diesem Umstand wird im Voranschlag 2023 Rechnung getragen.

Die Fenster auf der Wetterseite des Schulhauses Nef werden überholt. Weiter ist aufgrund des Alters der Liegenschaft mit steigenden Unterhaltskosten zu rechnen.

Ab 2023 fallen Abschreibungen beim Alterswohnheim, Mehrzweckanlage, Schulhaus Bild, Schwimmbad und dem Werkhof weg. Durch den Wegfall von Abschreibungskosten reduzieren sich die internen Verrechnungen der Mehrzweckanlage entsprechend.

1500 Feuerwehr

Der Voranschlag 2023 rechnet mit Einnahmen von CHF 179'500.00 und Ausgaben von CHF 189'050.00. Der budgetierte Aufwandüberschuss wird im Konto "Entnahme Spezialfinanzierung" gezeigt.

Die planmässige Abschreibung des Tanklöschfahrzeuges erfolgt 2022 letztmalig. Das Atemschutzfahrzeug wird weiterhin abgeschrieben.

2 Obligatorische Schule

In der Bildung wird im Voranschlag 2023 mit einem Nettomehraufwand von CHF 219'240.00 gegenüber dem Voranschlag 2022 gerechnet. Rund die Hälfte davon (CHF 98'340.00) sind budgetierte Mehraufwände in den Schulliegenschaften. Die übrigen Mehrkosten setzen sich aus diversen kleineren Veränderungen zusammen. Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden kalkuliert. Aufgrund der tieferen Schülerzahlen in der Sekundarschule sind die Einnahmen des Kantons und der Gemeinde Lutzenberg aber auch die Lohnkosten tiefer.

2110 Kindergarten

Zusätzliche Kosten von CHF 46'000.00 gegenüber dem Voranschlag 2022 entstehen durch verursacherrechte Kostenaufteilung der Klassenassistenz beim Kindergarten und bei der Primarschule.

2130 Sekundarschule

Die Lohnkosten fallen aufgrund der tieferen Schülerzahlen geringer aus.

Aufgrund der tiefen Schülerzahlen fallen die Schulgelder von anderen Gemeinden (CHF 116'250.-) und die Kantonsbeiträge (CHF 55'800.-) tiefer aus. Der Nettoaufwand steigt somit gegenüber dem Voranschlag 2022 um CHF 97'350.-

2170 Schulliegenschaften

Die Kosten für Wasser, Abwasser, Elektrizität und Heizmaterial werden ab der Rechnung 2021 nach dem Verursacherprinzip den einzelnen Liegenschaften und nicht mehr einem Sammelkonto belastet. Dies gilt es auch im Voranschlag 2023 umzusetzen. Die Preisentwicklung bei den Brennstoffen führt teilweise zu erheblichen Mehrkosten. Diesem Umstand wird im Voranschlag 2023 Rechnung getragen.

Neben dem ordentlichen Unterhalt werden im Schulhaus Bild die Toiletten repariert und zwei Wetterseiten gestrichen. Die Fenster auf der Wetterseite beim Schulhaus Dorf werden überholt. Zwei Räume der Tagesstruktur und die Küche werden im Schulhaus Wilen erneuert.

2190 Schulleitung

Es müssen zwei Visualizer ersetzt und eine elektronische Wandtafel angeschafft werden.

Der 2022 angeschaffte Schulbus wird über vier Jahre abgeschrieben.

3120 Denkmalpflege und Heimatschutz

Beiträge werden bei Reparatur, Restaurierungen und Unterhaltsarbeiten an Kulturobjekten oder im geschützten Ortsbild durch Bund, Kanton oder Gemeinde geleistet. Grössere Arbeiten an der Aussenhülle der geschützten Liegenschaft der Rheinburgklinik führen zu entsprechenden Beitragskosten der Gemeinde.

3290 übrige Kultur

Der Voranschlag beinhaltet eine Reduktion der Beiträge an Institutionen und Vereinen gegenüber den Voranschlägen der Vorjahre. Dabei stützt sich der Gemeinderat auf die IST-Zahlen der Vorjahre. Mit der Einführung der Unterstützungsbeiträge durch die Kommission "Kompass" ist es zu Verschiebungen zwischen den Bereichen gekommen.

3421 Freizeitanlagen

Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden einkalkuliert.

Ab 2023 fallen beim Schwimmbad die Abschreibungen auf Sachanlagen weg.

4120 Alterswohnheim

Die Belegung beträgt voraussichtlich 85 % (Rechnung 2021: 73 % - Voranschlag 2022: 80 %). Als Berechnungsbasis dienen die Belegung und Einnahmen aus Taxen des ersten Halbjahres 2022.

Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden einkalkuliert.

4210 ambulante Krankenpflege / Spitex

Aufgrund der Ausgangslage Mitte 2022 wird mit höheren Kosten für die Spitex gerechnet. Die Anzahl der betreuten Personen und deren Unterstützungsbedarf unterliegt Schwankungen und steigt voraussichtlich auch in den Folgejahren weiter an.

4125 Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime

Aufgrund der Ausgangslage Mitte 2022 wird erneut mit höheren Kosten für die Pflegefinanzierungen gerechnet. Die Anzahl der Aufenthalte, deren Dauer und der Pflegebedarf unterliegen Schwankungen.

5450 Leistungen an Familien

Ab 2023 wird die Familienergänzende Kinderbetreuung durch staatliche Beiträge unterstützt. Die beitragsberechtigten Eltern werden mit Direktzahlungen unterstützt. Grundlage bildet das Kinderbetreuungsgesetz, welches per März 2023 in Kraft gesetzt werden soll. Der Kanton und die Gemeinden tragen die Beitragskosten je zur Hälfte. Der Bund beteiligt sich in den Jahren 2023 bis 2025 am Ausbau der Familienergänzenden Kinderbetreuung.

6150 Gemeindestrassen

Bis 2024 sollte die Erneuerung der gesamten Strassenbeleuchtung auf den neuesten technischen Stand inklusive Umrüstung auf LED erfolgen. Die andauernden Lieferschwierigkeiten lassen eine verlässliche Planung und Umsetzung kaum zu. Gegenüber der Vorjahre wurde der Betrag reduziert.

7101 Wasserversorgung

Der Voranschlag 2023 enthält Einnahmen von CHF 480'000.00 und Ausgaben von CHF 427'900.00. Die Mehreinnahmen von CHF 52'100.00.00 werden im Konto „Einlage Spezialfinanzierung“ gezeigt.

Aufgrund der hohen notwendigen Investitionen in die Infrastruktur in den nächsten 15 Jahren erhöht sich der Abschreibungsbedarf. Diese Kosten sind durch zweckgebundene Einnahmen (Gebühren) zu decken. Die Spezialfinanzierungen sind mittelfristig ausgeglichen zu gestalten. Allgemeine Steuereinnahmen dürfen nicht dafür verwendet werden.

7200 Abwasserentsorgung

Der Voranschlag 2023 zeigt bei Einnahmen von CHF 455'000.00 und Ausgaben von CHF 693'400.00 einen Mehraufwand von CHF 238'400.00, welcher im Konto „Entnahme Spezialfinanzierung“ gezeigt wird.

Neben der Zustandsaufnahme der Hausanschlüsse wird insbesondere die Generelle Entwässerungsplanung GEP aus dem Jahre 1999 überarbeitet. Diese dient wiederum als Grundlage der Siedlungsentwässerung für die nächsten 20 Jahre.

Die Abwasserentsorgung untersteht einer Spezialfinanzierung. Die Gebühren setzen sich gemäss gesetzlicher Grundlage aus einer Grundgebühr und einer mengenabhängigen Gebühr zusammen. Ab 2023 wird eine Grundgebühr erhoben.

7300 Abfallwirtschaft

Gemäss Artikel 13 des Abfallreglementes untersteht das Abfallwesen einer Spezialfinanzierung. Die Aufwände müssen durch entsprechende Gebühren und Einnahmen mittelfristig gedeckt sein. Die Einführung erfolgte per 1. Januar 2022.

Der Voranschlag 2023 rechnet mit Einnahmen von CHF 164'800.00 und Ausgaben von CHF 154'700.00. Der budgetierte Mehrertrag von CHF 10'100.00 wird im Konto „Einlage Spezialfinanzierung“ gezeigt.

Auf Grund Anpassungen des Rückerstattungssystems der KVR (Zweckverband Kehrrechtverwertung Rheintal), kommt es ab 2023 zu Änderungen bei den Einnahmen. Diese fallen 2023 zu Gunsten der Spezialfinanzierung aus.

Im Voranschlag 2022 wurde der Betrag von CHF 8'700.00 für Abschreibungen der Wertstoffsammelstelle fälschlicherweise nicht budgetiert, fällt jedoch seit der Aktivierung der Investition an.

Bereits ab 2022 fallen die einmaligen Einrichtungskosten für die Gebührenerhebung weg. Es ist noch mit jährlichen Kosten von rund CHF 3'000.00 zu rechnen.

7790 Übriger Umweltschutz

2023 wird im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit ein Schwerpunkt im Bereich Biodiversität im Siedlungsraum gesetzt.

8400 Tourismus

2023 erfolgt die Neuinszenierung des Witzwanderweges. Die Gemeinde Walzenhausen trägt die zukünftigen anteilmässigen wiederkehrenden Kosten mit Heiden und Wolfhalden zusammen.

8500 Industrie, Gewerbe, Handel

Die Entwicklungsprojekte „Dorfzentrum“ und "Erlebnis Walzenhausen" werden weiter vorangebracht.

9100 Allgemeine Gemeindesteuern

Ausgangslage bildet der Voranschlag 2022 unter Berücksichtigung des Veranlagungsstandes per 31. August 2022. Es wurde mit einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen kalkuliert.

Die Kantonale Steuerverwaltung geht für das Jahr 2022 davon aus, dass die Steuerziele sowohl bei den natürlichen wie auch bei den juristischen Personen übertroffen werden. Die Wachstumsprognosen des Kantons liegen höher als diejenigen der Gemeinde Walzenhausen. Dies kommt daher, dass über den gesamten Kanton gesehen in den letzten Jahren höhere Einbussen verzeichnet wurden als in Walzenhausen. Die Erholung der Steuererträge fällt in Walzenhausen somit geringer aus. Gemäss Veranlagungsstand per August 2022 erreicht Walzenhausen bei den natürlichen Personen den Voranschlag 2022. Bei den juristischen Personen ist von Mehreinnahmen gegenüber dem Voranschlag auszugehen.

Die Kantonale Steuerverwaltung rechnet im Jahr 2023 bei den natürlichen Personen mit einem Wachstum von 3.0 Prozent und bei den juristischen Personen mit einer Stagnation gegenüber dem voraussichtlichen Ergebnis 2022.

Auf das voraussichtliche Ergebnis 2022 rechnet der Gemeinderat bei den natürlichen Personen ebenfalls mit einer Steigerung von 3.0 Prozent für das Jahr 2023.

Trotz höheren Erträgen bei den juristischen Personen gegenüber dem Voranschlag im Jahr 2022 und dem voraussichtlichen gleichbleibenden Niveau für 2023 geht der Gemeinderat davon aus, dass sich die Einnahmen 2023 nicht auf dem Niveau des voraussichtlichen Ergebnisses 2022 bewegen. Gegenüber dem Voranschlag 2022 rechnet der Gemeinderat jedoch mit einer Steigerung.

Es wird mit folgenden Steuereinnahmen für 2023 gerechnet:

Natürliche Personen	CHF	5'473'000.00
Juristische Personen	CHF	745'000.00
Quellensteuern	CHF	309'000.00
Nach- und Strafsteuern	CHF	31'000.00
Sondersteuern	CHF	755'000.00
Total	CHF	7'313'000.00

9101 Sondersteuern

Aufgrund der Geschäftsfälle und unter Berücksichtigung der durchschnittlichen Einnahmen seit 2013 bei den Grundstück- und Handänderungssteuern wird mit gleichbleibenden Erträgen gerechnet. Die Prognosen der Kantonalen Steuerverwaltung bestätigen die getroffene Annahme.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

Gemäss Empfehlung des kantonalen Finanzamtes wurden für den Finanz- und Lastenausgleich netto CHF 50'000.00 eingestellt.

2.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2023

2.2.1 Antrag

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag für das Jahr 2023 mit folgendem Bericht und Antrag:

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2023 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 489'000.00 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 13'536'600.00 und einem Aufwand von CHF 14'025'600.00. Der Voranschlag 2023 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 489'000.00 sei zu genehmigen.

Der Voranschlag der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von netto CHF 1'462'000.00 vor.

2.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2023 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

Wollen Sie dem Voranschlag 2023 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

2.3 Grundlagen des Voranschlags 2023

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

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 50'000.00; 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	Abschreibungsdauer
Abfallanlagen	40 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Gebäude, Hochbauten	25 Jahre
Grundstücke (unüberbaut)	keine Abschreibung
Informatik Hardware	3 Jahre
Informatik Software	5 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	4 Jahre
Spezialfahrzeuge	20 Jahre
Tiefbauten	40 Jahre

3. Ergebnis

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Betrieblicher Aufwand	13'347	13'510	13'527	13'922	14'228	14'409
30 - Personalaufwand	6'653	6'610	6'613	6'775	6'919	7'031
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'973	2'992	3'245	3'220	3'263	3'171
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	856	839	491	609	729	858
36 - Transferaufwand	2'865	3'069	3'178	3'319	3'316	3'349
Betrieblicher Ertrag	13'368	12'136	12'504	12'532	12'718	13'038
40 - Fiskalertrag	8'426	7'272	7'476	7'503	7'659	7'887
42 - Entgelte	3'896	4'063	4'110	4'077	4'097	4'147
43 - Verschiedene Erträge	12	12	10	10	10	10
46 - Transferertrag	1'033	789	908	942	953	994
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21	-1'374	-1'023	-1'390	-1'509	-1'371
34 - Finanzaufwand	2	6	21	25	25	25
44 - Finanzertrag	1'106	266	264	265	266	266
Ergebnis aus Finanzierung	1'104	260	243	240	241	242
Operatives Ergebnis	1'125	-1'114	-780	-1'150	-1'269	-1'129
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	78	322	291	343	395	403
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	78	322	291	343	395	403
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'204	-792	-489	-808	-874	-726

	Rechnung 2021		Voranschlag 2022		Voranschlag 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allg. Verwaltung	1'970'510.82	613'627.43	1'865'750.00	584'400.00	1'634'350.00	507'100.00
0110 Legislative	39'466.76	865.40	50'500.00	700.00	50'400.00	800.00
0120 Gemeinderat	290'515.09	433.90	286'400.00	1'000.00	295'100.00	1'000.00
0220 Gemeindeverwaltung	1'083'875.08	428'559.18	1'081'800.00	394'700.00	1'083'100.00	314'300.00
0290 Übrige Verwaltungsliegen- schaften	556'653.89	183'768.95	447'050.00	188'000.00	205'750.00	191'000.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	236'414.01	188'776.65	314'440.00	225'140.00	274'450.00	189'050.00
1110 Sicherheitsdienste	4'446.20		5'400.00		5'400.00	
1400 Allgemeines Rechtswesen	3'713.80		3'000.00		3'000.00	
1406 Regionales Zivilstandsamt	11'145.00		9'000.00		11'500.00	
1500 Feuerwehr	188'776.65	188'776.65	225'140.00	225'140.00	189'050.00	189'050.00
1620 Zivilschutz	28'332.36		71'900.00		65'500.00	
2 Bildung	4'263'727.99	1'055'139.80	4'170'160.00	871'500.00	4'280'150.00	762'250.00
2110 Kindergarten	307'076.84	70'134.90	226'600.00	88'900.00	285'500.00	93'100.00
2120 Primarstufe	1'124'311.92	192'916.95	1'187'400.00	191'000.00	1'188'900.00	237'000.00
2130 Sekundarschule	1'388'866.59	650'933.20	1'202'200.00	506'600.00	1'127'500.00	334'550.00
2140 Musikschulen	34'400.00		50'300.00		50'000.00	
2150 Schulsozialarbeit			82'600.00		85'650.00	
2170 Schulliegenschaften	736'517.72	111'423.00	564'660.00	60'000.00	672'600.00	69'600.00
2180 Tagesbetreuung	96'378.43	29'731.75	102'900.00	25'000.00	115'900.00	28'000.00
2190 Schulleitung, Schulverw.	576'176.49		567'500.00		564'100.00	
2200 Sonderschulen			186'000.00		190'000.00	
3 Kultur, Sport, Freizeit	434'214.29	111'848.80	607'230.00	190'000.00	595'700.00	184'700.00
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	14'985.00		6'000.00		48'000.00	
3210 Bibliotheken	13'000.00	13'000.00	22'800.00	13'000.00	21'100.00	20'400.00
3290 Übrige Kultur	11'947.40	11'947.40	108'500.00	22'000.00	87'500.00	16'000.00
3320 Gemeindeinformation "Treff- punkt"/Infotafeln/Agenda	92'051.31	18'243.20	96'200.00	20'000.00	95'000.00	20'000.00
3421 Freizeitanlagen / Schwimm- bad	302'230.58	68'658.20	373'730.00	135'000.00	344'100.00	128'300.00
4 Gesundheit	2'732'021.61	1'823'197.60	2'726'930.00	2'109'400.00	2'977'700.00	2'381'300.00
4120 Alterswohnheim Almendsberg	2'229'850.91	1'823'197.60	2'239'730.00	2'109'400.00	2'291'900.00	2'381'300.00
4125 Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime	343'717.10		364'000.00		459'800.00	
4210 Ambulante Krankenpflege / Spitex	155'263.00		120'000.00		222'000.00	
4340 Lebensmittelkontrolle	285.00		200.00		300.00	
4900 Übriges Gesundheitswesen	2'905.60		3'000.00		3'700.00	
5 Soziale Sicherheit	1'467'669.47	223'687.85	1'584'100.00	50'500.00	1'496'500.00	152'500.00
5220 Ergänzungsleistungen IV	141'794.00		147'400.00		153'000.00	
5310 Alters- und Hinterlassenen- versicherung AHV	230'711.90		242'400.00		239'000.00	
5350 Leistungen an Alter	5'094.80	2'915.60	5'000.00	5'000.00	9'000.00	9'000.00
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso	3'257.35	4'833.30	10'000.00		6'000.00	3'000.00
5440 Jugend	66'812.57	12'000.00	92'100.00	14'500.00	102'000.00	15'600.00
5450 Leistungen an Familien	11'521.65		12'000.00		85'000.00	42900
5720 Wirtschaftliche Sozialhilfe	691'293.00	180'681.30	713'200.00	15'000.00	551'200.00	72'000.00
5730 Asylwesen	172'838.68	21'027.75	154'000.00	11'000.00	170'300.00	5'000.00
5790 Übrige Sozialhilfe	144'345.52	2'229.90	208'000.00	5'000.00	181'000.00	5'000.00
6 Verkehr	971'618.14	388'809.10	861'630.00	363'900.00	856'850.00	369'500.00
6150 Gemeindestrassen	481'419.29	191'513.00	353'500.00	184'900.00	333'800.00	190'500.00
6190 Übrige Strassen / Werkhof	311'948.85	191'761.10	335'430.00	179'000.00	346'350.00	179'000.00
6220 Regionalverkehr	159'550.00		168'000.00		172'000.00	
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	18'700.00	5'535.00	4'700.00		4'700.00	
7 Umweltschutz und Raum- ordnung	1'422'879.62	1'255'749.72	1'406'000.00	1'291'700.00	1'491'500.00	1'357'200.00
7101 Wasserversorgung Gemeinde	498'226.76	498'226.76	480'000.00	480'000.00	480'000.00	480'000.00
7200 Abwasserentsorgung	561'153.43	561'153.43	632'700.00	632'700.00	693'400.00	693'400.00

	Rechnung 2021		Voranschlag 2022		Voranschlag 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7300 Abfallwirtschaft	166'273.83	166'273.83	158'000.00	158'000.00	164'800.00	164'800.00
7710 Friedhof und Bestattung	99'744.89	30'095.70	73'300.00	21'000.00	76'300.00	19'000.00
7790 Übriger Umweltschutz	8'096.90		11'000.00		26'000.00	
7900 Raumordnung	89'383.81		51'000.00		51'000.00	
8 Volkswirtschaft	174'741.79	58'829.76	209'800.00	70'500.00	214'600.00	44'300.00
8110 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	7'095.25	795.00	8'500.00	800.00	8'500.00	800.00
8200 Forstwirtschaft	34'528.50	34'528.50	30'200.00	30'200.00	32'000.00	32'000.00
8400 Tourismus	58'399.42	22'472.26	57'300.00	33'500.00	68'100.00	10'500.00
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	74'718.62	1'034.00	113'800.00	6'000.00	106'000.00	1'000.00
9 Finanzen und Steuern	1'527'203.36	9'481'334.39	198'500.00	7'396'000.00	203'800.00	7'588'700.00
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	200'201.66	7'064'918.54	70'000.00	6'358'000.00	93'000.00	6'558'000.00
9101 Sondersteuern	14'754.20	1'222'914.10	15'000.00	755'000.00	15'000.00	755'000.00
9300 Finanz- und Lastenausgleich	89'600.00	6'800.00	90'000.00		50'000.00	
9500 Übrige Ertragsanteile		122'248.90		90'000.00		90'000.00
9610 Zinsen	2'035.74	90'770.40	2'500.00	90'700.00	2'500.00	90'700.00
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	16'854.29	951'102.80	20'500.00	99'300.00	42'800.00	93'000.00
9690 Übriges Finanzvermögen		21'000.00	500.00		500.00	
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'579.65		3'000.00		2'000.00
9990 Ergebnis	1'203'757.47					
Gesamtergebnis	15'201'001.10	15'201'001.10	13'944'540.00	13'153'040.00	14'025'600.00	13'536'600.00
				791'500.00		489'000.00
	15'201'001.10	15'201'001.10	13'944'540.00	13'944'540.00	14'025'600.00	14'025'600.00

4. Investitionen

4.1 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0290 übrige Verwaltungsliegenschaften

Die Innenräume und Einrichtung des Vereinslokals aus den 80er-Jahren werden renoviert. Die Haustechnik wird erneuert, damit sie die gesetzlichen Bestimmungen wieder erfüllt. Ebenso ist eine Ertüchtigung des Brandschutzes notwendig. Die Umgebung wird biodivers aufgewertet.

3421 Freizeitanlagen Schwimmbad

Im Rahmen der Machbarkeitsstudie hat sich gezeigt, dass der Sanierungsbedarf erheblich ist. Ergänzend ist ein Sanierungskonzept zu erstellen.

6190 übrige Strassen / Werkhof / Bauamt

Die Projekte Leuchen – Kantonsgrenze SG, Moos – Ledi, Platz - Kantonsgrenze AI und Lachen - Kantonsgrenze AI werden abgeschlossen. Das Projekt Loch – Dorf ist gemäss Planung des kantonalen Tiefbauamtes auf 2023 vorgesehen.

7101 Wasserversorgung

Netzsanierungen sind geplant für Dorf – Loch (mit der Sanierung der Kantonsstrasse), Gebert – Brand – Rüti und die Forenbüchel.

4.2 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Investitionsausgaben	1'261	1'807	1'462	2'931	4'126	3'915
50 - Sachanlagen	1'261	1'807	1'462	2'931	4'126	3'915
Investitionseinnahmen	176	--	--	--	--	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	176	--	--	--	--	--
Saldo Investitionsrechnung	-1'085	-1'807	-1'462	-2'931	-4'126	-3'915

	Rechnung 2021		Voranschlag 2022		Voranschlag 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung					90'000.00	
029 Übrige Verwaltungsliegenschaften					90'000.00	
INV0090 Vereinslokal - Teilerneuerung					90'000.00	
2 Bildung	592.35		275'000.00		300'000.00	
217 Schulliegenschaften	592.35		190'000.00		300'000.00	
INV0060 MZA Sanierung und Schulraum-optimierung 2020 - 2026	592.35		190'000.00		300'000.00	
219 Übrige obligatorische Schule			85'000.00			
INV0081 Schulbus (CHF 85'000.00)			85'000.00			
3 Kultur, Sport und Freizeit			70'000.00		70'000.00	
342 Freizeit			70'000.00		70'000.00	
INV0082 Sanierung/Erw. Schwimmbad			70'000.00		70'000.00	
6 Verkehr	243'000.00		432'000.00		132'000.00	
619 Übrige Strassen	243'000.00		432'000.00		132'000.00	
INV0034 P 1603 Leuchen - Kantonsgrenze SG (VA'16 CHF 160'000)			130'000.00		20'000.00	
INV0037 P 1689 Moos - Ledi (CHF 166'350.00)	88'000.00				2'000.00	
INV0043 P01612, Kantonsstr. Lebau-Ledi	20'000.00					
INV0073 P 1192 Kts Grenze AI - Ortsanfang Lachen (CHF 174'500.00)	35'000.00		190'000.00		20'000.00	
INV0074 P 1698 Loch - Dorf Walzenhausen (CHF 130'000.00)			112'000.00		70'000.00	
INV0075 P 1628 Platz - Kantonsgrenze AI (CHF 231'560.00)	100'000.00				20'000.00	
7 Umweltschutz, Raumordnung	1'017'453.14	176'138.17	1'030'000.00		870'000.00	
710 Wasserversorgung	614'651.78	176'138.17	1'030'000.00		870'000.00	
INV0054 Netzsanierung WL Gebert - Steig (VA 2019; CHF 215'000)	193'054.26					
INV0058 Netzsanierung WL Grund - Sägetobel	26'272.40					
INV0059 Netzsanierung WL Platz - Kantonsgrenze AI (VA 2020; CHF 510'000)	107'807.21					
INV0061 Förderleitung Käsgaden - Leuchen (VA 2021; CHF 600'000)	278'803.89					
INV0063 Sanierung Reservoir Franzenweid (Technik) (VA 22; CHF 300'000.00)	3'714.02		300'000.00			
INV0064 Wasserleitung Klosen - Sonneblick (VA 2022; CHF 150'000.00)	5'000.00		150'000.00			

	Rechnung 2021		Voranschlag 2022		Voranschlag 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0065 Wasserleitung Birkenfeld (VA 2022; CHF 120'000.00)			120'000.00			
INV0066 Wasserleitung Dorf – Loch (VA 2023; CHF 350'000.00)			380'000.00		350'000.00	
INV0067 Wasserleitung Gebert - Brand – Rüti (VA 2023; CHF 420'000.00)					420'000.00	
INV0076 Umlegung Leitung Bauprojekt Gütli (VA 2022; CHF 80'000.00)			80'000.00			
INV0085 Wasserleitung Forenbüchel					100'000.00	
INV0049 Wasserleitung Liten – Höchi (VA 2018; CHF 470'000.00)		60'219.64				
INV0052 Netzsanierung WL Weid - Kehr (2019: CHF 200'000)		37'357.35				
INV0058 Netzsanierung WL Grund - Sägetobel		12'154.22				
INV0061 Förderleitung Käsgaden - Leuchen (VA 2021; CHF 600'000)		66'406.96				
730 Abfallwirtschaft	402'801.36					
INV0055 Vorplatz Sammelstelle (2021: CHF 415'000.00)	402'801.36					
Nettoinvestition	1'261'045.49	176'138.17	1'807'000.00		1'462'000.00	
		1'084'907.32		1'807'000.00		1'462'000.00
	1'261'045.49	1'261'045.49	1'807'000.00	1'807'000.00	1'462'000.00	1'462'000.00

5. Geldflussrechnung/Informationen zur Finanzierung

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (+) Gewinn / (-) Reinverlust	1'204	-792	-489	-808	-874	-727
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	879	481	-337	-649	-184	136
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	176	--	--	--	--	--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-1'261	-1'807	-1'462	-2'931	-4'126	-3'915
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'085	-1'807	-1'462	-2'931	-4'126	-3'915
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0	-14	-842	0	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'085	-1'821	-2'304	-2'931	-4'126	-3'915
Finanzierungs-Überschuss (+) / - Fehlbetrag (-)	-206	-1'340	-2'641	-3'579	-4'309	-3'779
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	38	-1'208	38	6'773	4'309	3'779
Veränderung der flüssigen Mittel	-168	-2'548	-2'603	3'194	0	0

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

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

Im Jahr 2023 ist ein betrieblicher Cash-Drain (Abnahme der liquiden Mittel von CHF 337'028) geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 (Mittelzufluss von CHF 480'682) einer Veränderung in Höhe von CHF - 817'710.

6. Finanzkennzahlen

Kennzahlen erster Priorität

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoverschuldungsquotient	-33.39	-26.21	-37.64	52.76	107.95	152.76
Selbstfinanzierungsgrad	183.80	-14.46	-18.89	-18.03	-12.76	-6.61
Zinsbelastungsanteil	-0.62	-0.73	-0.71	-0.67	-0.66	-0.65

Aussagen und Interpretation

Der **Nettoverschuldungsquotient** sagt aus, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Werte bis 100 Prozent werden als gut, Werte zwischen 100 Prozent und 150 Prozent als genügend bezeichnet. Bei Minuswerten ist die Gemeinde nicht verschuldet.

Durch die Berechnung des **Selbstfinanzierungsgrades** lässt sich festhalten, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Mittelfristig sollte ein Wert von 100 Prozent resultieren.

Der **Zinsbelastungsanteil** gibt an, welcher Anteil des verfügbaren Einkommens durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum, wobei ein Zinsbelastungsanteil bis vier Prozent als gut gilt.

Kennzahlen zweiter Priorität

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoschulden in CHF pro Einwohner	-1'382.79	-929.74	-1'356.14	1'931.09	3'975.02	5'764.28
Selbstfinanzierungsanteil	13.78	-2.11	-2.16	-4.13	-4.06	-1.95
Kapitaldienstanteil	5.38	6.14	3.24	4.19	5.05	5.90
Bruttoverschuldungsanteil	6.85	8.65	7.77	60.67	92.99	119.16
Investitionsanteil	9.14	12.49	10.08	18.03	23.39	22.40

Aussagen und Interpretation

Die **Nettoschuld je Einwohner** sagt aus, wie hoch die Schuldenbelastung pro Kopf ist. Nettoschulden bis CHF 3'000.00 gelten als geringe bis mittlere Verschuldung.

Der **Selbstfinanzierungsanteil** gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. Werte über 20 Prozent bezeichnet man als gut. Ergebnisse unter zehn Prozent als schlecht.

Der **Kapitaldienstanteil** ist ein Mass für die Belastung des Haushaltes durch die Kapitalkosten. Er zeigt auf, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin, wobei bis 15 Prozent eine tragbare Belastung beschrieben wird.

Mit Hilfe des **Bruttoverschuldungsanteils** lässt sich beurteilen, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den Erträgen steht. Ein Bruttoverschuldungsanteil bis 100 Prozent gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150 Prozent, ist sie als schlecht einzustufen.

Der **Investitionsanteil** zeigt die Aktivität der Gemeinde im Bereich der Investitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben auf. Ab einem Wert von 20 Prozent spricht man von einer starken Investitionstätigkeit.

7. Katholische Kirchengemeinde Walzenhausen Voranschlag 2023

Laufende Rechnung		Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Katholische Kirchenkasse	225'450.00	226'000.00	235'150.00	224'000.00	220'184.23	240'809.66
	Seelsorge	100'000.00		98'500.00		92'014.01	
4000	Religionsunterricht und Material	4'000.00		5'000.00		2'768.54	
4001	Aushilfen und Ausländerseelsorge	14'000.00		15'000.00		14'1200	
4002	Gehalt des Seelsorgeteams	73'000.00		70'000.00		68'181.46	
4003	Spesenvergütung Auto	1000.00		500.00		880.00	
4004	Allgem.Seelsorgeausg./Seelsorgeeinh.	5'500.00		5'500.00		3'871.21	
4005	Seelsorgeausgaben, Jubiläen	2'500.00		2'500.00		2'174.80	
	Kirchendienst	38'000.00		38'000.00		37'714.72	
4100	Kloster Grimmenstein	36'000.00		36'000.00		34'420.00	
4101	Unterhalt/Reinigung/Schneeräumung	2'000.00		2'000.00		3'294.72	
	Kirchenmusik	15'500.00		23'500.00		7'161.72	
4200	Kirchenchor	3'500.00		3'500.00		0.00	
4201	Orgel und Instrumentaleinsatz	5'000.00		12'000.00		3'908.10	
4202	Chorleitung	7'000.00		8'000.00		3'294.72	
	Sozialversicherungen	10'500.00		9'200.00		12'734.09	
4300	Arbeitgeberbeitrag AHV/ALV	7'000.00		5'500.00		7'336.91	
4301	Pensionskassenbeitrag	3'000.00		3'000.00		5'297.18	
4302	Unfall- und Krankenvers.-Beitrag	500.00		200.00		100.00	
4305	Quellensteuer	0.00		500.00		0.00	
	Verwaltungskosten	19'500.00		24'900.00		16'691.55	
4400	Gehälter und Entschädigungen	13'000.00		19'000.00		11'537.00	
4402	Telefon und Amtskorrespondenz	1'400.00		2'000.00		1'330.00	
4403	Büromaterial und Drucksachen	2'000.00		1'500.00		1'592.55	
4404	Porti, Spesen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'590.90	
4405	Betriebshaftpflicht	1000.00		400.00		930.44	
4410	Bankgebühren	100.00				313.05	

Laufende Rechnung	Voranschlag 2023		Voranschlag 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Beiträge	33'950.00		34'050.00		43'699.67	
4500 Kirchgemeindeverband	16'000.00		16'000.00		13'052.75	
4501 Gemeinnützige Institutionen	4'500.00		4'500.00		18'700.00	
4502 Pfarrblatt	7'000.00		7'000.00		6'178.45	
4503 Ehe- und Familienberatung	700.00		800.00		690.30	
4504 Jugendarbeit	1'750.00		1'750.00		1'750.00	
4505 Firmung	4'000.00		4'000.00		3'328.17	
Verschiedenes	8'000.00		7'000.00		6'230.62	
4600 Veranstaltungen	6'000.00		5'000.00		4'671.57	
4601 Reparaturen	1'000.00		1'000.00		800.00	
4800 Delkredere Steuerrückstände					759.05	
4900 Ausserordentlicher Aufwand/Ertrag	1'000.00		1'000.00		3'937.85	
Ertrag		CHF 226'000.00		224'000.00		240'809.66
3000 Kirchensteuern		211'000.00		199'000.00		216'701.36
3100 Quellensteuern		15'000.00		14'000.00		24'108.30
3300 Zinsen		0.00		0.00		0.00
Gewinn / Defizit		550.00		7'450.00		20'625.43

7.1 Erläuterungen zum Budget der Kath. Kirchgemeinde

Das Budget sieht mit Einnahmen von CHF 226'000.00 und Ausgaben von CHF 225'450.00 einen Gewinn von CHF 550.00 vor.

Der Steuerertrag 2023 wird mit CHF 226'000.00 budgetiert bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 0.45 Einheiten.

Angesichts der unsicheren Weltlage fällt nach wie vor eine genaue Budgetierung sowohl im Blick auf die Ausgaben als auch insbesondere auf die Steuereinnahmen schwer.

Da das Budget und die Abweichung weniger als 10% beträgt, wird auf die Einberufung einer Budgetversammlung verzichtet.