



**Voranschlag 2023**  
**Aufgaben- und Finanzplan 2024 - 2026**

# Inhaltsverzeichnis

---

1	Finanzielle Ausgangslage .....	4
2	Zusammenfassung.....	5
3	Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP .....	6
3.1	Voranschlag .....	6
3.1.1	Kommentar zum Voranschlag 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG) .....	6
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2023 .....	6
3.1.2.1	Antrag.....	6
3.1.2.2	Abstimmungsfrage.....	6
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) .....	6
3.2	Aufgaben- und Finanzplan.....	8
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage.....	8
3.2.2	Legislaturziele .....	8
3.2.3	Finanzpolitische Ziele.....	9
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen.....	9
3.3	Ergebnis .....	10
3.3.1	Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis.....	10
3.3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung .....	10
3.3.2.1	Fiskalertrag und Steuerfuss .....	10
3.3.2.2	Transferertrag.....	12
3.3.2.3	Personalaufwand .....	13
3.3.2.4	Sachaufwand.....	14
3.3.2.5	Transferaufwand.....	15
3.3.2.6	Weitere grössere neue Positionen im Voranschlag.....	15
3.4	Investitionen .....	16
3.4.1	Investitionsrechnung .....	16
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung .....	16
3.5	Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung .....	17
3.6	Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung .....	17
3.7	Finanzkennzahlen/Erläuterung .....	18
3.8	Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite.....	20
3.9	Risiken im Aufgaben- und Finanzplan .....	21
3.9.1	Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken .....	21
3.9.2	Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung) .....	21
3.9.3	Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken.....	21
4	Planung der Hauptaufgaben .....	22

4.0 Allgemeine Verwaltung .....	22
4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung .....	27
4.2 Bildung .....	31
4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche .....	35
4.4 Gesundheit .....	38
4.5 Soziale Sicherheit .....	42
4.6 Verkehr .....	47
4.7 Umweltschutz und Raumordnung .....	51
4.8 Volkswirtschaft .....	56
4.9 Finanzen und Steuern .....	59
5 Stellenspiegel (in Stellenprozenten) .....	63
6 Investitionsliste .....	63

Artikel 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, bGS 612.0) sieht vor, den Bericht zum Budget und zum Finanzplan neu in einem so genannten Aufgaben- und Finanzplan (AFP) zusammenzufassen. Dabei wird der AFP im Sinne einer 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, Investitionsrechnung sowie die Geldflussrechnung dargestellt.

### Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Ordentlicher Aufwand	13'349	13'516	13'548	13'947	14'252	14'433
Ordentlicher Ertrag	14'474	12'402	12'768	12'797	12'984	13'304
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>1'125</b>	<b>-1'114</b>	<b>-780</b>	<b>-1'150</b>	<b>-1'269</b>	<b>-1'129</b>
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	--
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	78	322	291	343	395	403
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>1'204</b>	<b>-792</b>	<b>-489</b>	<b>-808</b>	<b>-874</b>	<b>-726</b>

Im Jahr 2023 ist mit einem Ergebnis in Höhe von -489'000 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in der Höhe von -791'500 Franken einer Veränderung in der Höhe von 302'500 Franken. In den Planjahren bis 2025 wird mit Aufwandüberschüssen gerechnet, welche aus dem Eigenkapital gedeckt werden können.

Im Jahr 2023 sind Nettoinvestitionen in Höhe von -1'462'000 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von -1'807'000 Franken einer Veränderung in Höhe von 345'000 Franken. In den Jahren 2024 bis 2026 sind Investitionen von rund 8 Mio Franken in die Sanierung der Mehrzweckanlage mit Schulraumoptimierung geplant. Weiter steht die Sanierung des Schwimmbades mit einem Investitionsbedarf von rund 3 Mio Franken an. Diese Investitionskosten gilt es im Rahmen der Bauprojektausarbeitung zu schärfen und zu optimieren.

## 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
Investitionseinnahmen	176	--	--	--	--	--
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-1'085</b>	<b>-1'807</b>	<b>-1'462</b>	<b>-2'931</b>	<b>-4'126</b>	<b>-3'915</b>

Im Jahr 2023 wird mit einem Finanzierungsbetrag in Höhe von -2'641'028 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von -1'340'319 Franken einer Veränderung in Höhe von -1'300'709 Franken.

## Finanzierung und Geldfluss (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	879	481	-337	-649	-184	136
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-1'085	-1'821	-2'304	-2'931	-4'126	-3'915
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / - Fehlbetrag (-)</b>	<b>-206</b>	<b>-1'340</b>	<b>-2'641</b>	<b>-3'579</b>	<b>-4'309</b>	<b>-3'779</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	38	-1'208	38	6'773	4'309	3'779
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-168</b>	<b>-2'548</b>	<b>-2'603</b>	<b>3'194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Kennzahlen

	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

## 2 Zusammenfassung

Der Voranschlag 2023 der Erfolgsrechnung rechnet mit einem Aufwand von 14'025'600 Franken und einem Ertrag von 13'536'600 Franken. Dies führt zu einem Aufwandüberschuss von 489'000 Franken bei einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3,2 Einheiten. Die Gesamtausgaben und /-einnahmen bewegen sich in etwa auf dem Niveau des Voranschlages 2022.

Der Aufwandüberschuss soll dem Eigenkapital (Stand per 31.12.2021; 10'814'941.37 Franken) belastet werden.

Im Investitionsvoranschlag 2023 sind Nettoinvestitionen von 1'462'000 Franken vorgesehen. Darin enthalten sind 870'000 Franken für die Wasserversorgung, 132'000 Franken für kantonale Strassenbauprojekte, 300'000 Franken Planungskosten für die MZA Sanierung, 70'000 Franken für die Ausarbeitung eines Sanierungskonzeptes Schwimmbad sowie 90'000 Franken für die Teilerneuerung des Vereinslokals.

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

### **3.1 Voranschlag**

#### **3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)**

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2023 weist einen Aufwandüberschuss von 489'000 Franken aus. Auf operativer Stufe der Erfolgsrechnung wird ein Verlust von 779'850 Franken budgetiert. Für das kommende Jahr sind Nettoinvestitionen von 1'462'000 Franken geplant.

Weitere Ausführungen sind im Kapitel 2 "Zusammenfassung" zu finden.

#### **3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2023**

##### **3.1.2.1 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 489'000 Franken aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Aufwand von 14'025'600 Franken und einem Ertrag von 13'536'600 Franken. Der Voranschlag 2023 mit einem Aufwandüberschuss von 489'000 Franken sei zu genehmigen.

Der Voranschlag der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von netto 1'462'000 Franken vor.

##### **3.1.2.2 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?**

#### **3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG)**

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

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

## **Elemente des Voranschlages**

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

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

In der Investitionsrechnung werden die kreditpflichtigen Ausgaben für Investitionen in das Verwaltungsvermögen und die mit solchen Investitionen zusammenhängenden Einnahmen ausgewiesen und den im Voranschlag dafür gesprochenen Krediten gegenübergestellt.

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

## **Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze**

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

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

## **Allgemeine Bewertungsgrundsätze**

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

Die Aktivierungsgrenze beträgt 50'000 Franken; 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

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

Walzenhausen ist ein einzigartiger Lebens- und Arbeitsort. Die Strategie "Walzenhausen 2035" dient als Leitbild, Führungsinstrument und Basis für die Zukunft von Walzenhausen. Sie besteht aus den Handlungsfelder Leben, Arbeiten, Bildung, Infrastruktur, Führung und Finanzen. Je Handlungsfeld sind Ziele und Strategien definiert, aus denen im Rahmen des Aufgaben- und Finanzplans die Festlegung der Massnahmen erfolgt. Walzenhausen 2035 wurde im partizipativen Verfahren gemeinsam mit den Anspruchsgruppen erarbeitet und im Frühjahr 2022 veröffentlicht. Im Frühjahr 2023 erfolgen die nachgelagerten Arbeiten auf der Massnahmeebene durch den Gemeinderat, die Kommissionen und das Verwaltungsteam. Anschliessend erfolgt die Festlegung der Realisierungszeiträume bzw. die strategische Aufteilung auf die Jahre bis 2035. Daraus ergeben sich dann die jeweiligen Legislaturziele.

Die ausführliche Version der Strategie 2035 ist unter [www.walzenhausen.ch/2035](http://www.walzenhausen.ch/2035) zu finden. Folgende übergeordnete Handlungsfelder wurden festgelegt:

- **Leben:** die Vielfalt und Lebendigkeit Walzenhausens hoch über Bodensee und Rheintal strahlt nach innen und aussen.
- **Arbeiten:** in Walzenhausen arbeiten Menschen in diversifizierten Unternehmen, welche im Markt gut positioniert, nachhaltig und familienfreundlich sind.
- **Bildung:** Walzenhausen ist ein ausgezeichnete Bildungsort. Die Schule Walzenhausen ist ein Ort, in welchem Lernen und Wohlfühlen, Leistung und Begegnung, Integration und

Begleitung wichtig sind. Infrastruktur: die Infrastruktur in Walzenhausen ist in allen Bereichen optimal vorhanden.

- Infrastruktur: Die Infrastruktur für Walzenhausen ist in allen Bereichen optimal vorhanden.
- Führung: die strategische und operative Führung ist auf allen Ebenen zielorientiert.
- Finanzen: Walzenhausen hat optimale finanzielle Ausgangslagen zur Sicherstellung der Gemeindebedürfnisse.

### 3.2.3 Finanzpolitische Ziele

Die finanzpolitischen Ziele sind Teil der Strategie "Walzenhausen 2035". Gemäss dieser hat Walzenhausen optimale finanzielle Ausgangslagen zur Sicherstellung der Gemeindebedürfnisse:

- Die Gemeinde Walzenhausen ist in Bezug auf die Steuern der natürlichen Personen im Appenzeller Vorderland und im Unteren Rheintal konkurrenzfähig.
- Die Nettoverschuldung pro Kopf beträgt maximal 5'000 Franken.
- Die finanzielle Ausstattung stellt die Handlungsfähigkeit der Gemeinde jederzeit sicher.
- Das Steuersubstrat ermöglicht nachhaltig Investitionen.

### 3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen

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

#### Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	3.30	2.80	2.00	2.00	1.80	1.70
Generelle Teuerung	0.20	1.90	0.70	0.60	0.50	0.50
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	--	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

#### Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Entwicklung Personalteuerung	--	2.50	2.70	1.90	2.00	2.00
Entwicklung Einwohnerzahl	2'035	2'050	2'050	2'060	2'080	2'090
Steuerfuss	3.40	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20

### 3.3 Ergebnis

#### 3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'347</b>	<b>13'510</b>	<b>13'527</b>	<b>13'922</b>	<b>14'228</b>	<b>14'409</b>
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
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>13'368</b>	<b>12'136</b>	<b>12'504</b>	<b>12'532</b>	<b>12'718</b>	<b>13'038</b>
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
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>21</b>	<b>-1'374</b>	<b>-1'023</b>	<b>-1'390</b>	<b>-1'509</b>	<b>-1'371</b>
34 - Finanzaufwand	2	6	21	25	25	25
44 - Finanzertrag	1'106	266	264	265	266	266
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>1'104</b>	<b>260</b>	<b>243</b>	<b>240</b>	<b>241</b>	<b>242</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>1'125</b>	<b>-1'114</b>	<b>-780</b>	<b>-1'150</b>	<b>-1'269</b>	<b>-1'129</b>
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	78	322	291	343	395	403
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>78</b>	<b>322</b>	<b>291</b>	<b>343</b>	<b>395</b>	<b>403</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1'204</b>	<b>-792</b>	<b>-489</b>	<b>-808</b>	<b>-874</b>	<b>-726</b>

#### 3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

##### 3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

Fiskalertrag (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>40 - Fiskalertrag</b>	<b>8'426</b>	<b>7'272</b>	<b>7'476</b>	<b>7'503</b>	<b>7'659</b>	<b>7'887</b>
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	6'482	5'848	5'968	6'015	6'141	6'325
401 - Direkte Steuern juristische Personen	713	662	745	735	750	772
402 - übrige Direkte Steuern	1'208	740	740	731	745	766
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	613	340	340	335	342	353
4023 - davon Handänderungssteuern	554	350	350	345	352	363
4024 - davon Erbschaftssteuern	41	50	50	50	51	51
403 - Besitz und Aufwandsteuern	23	22	23	23	23	23

## Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Wachstum Steuern NP in %	-8.33	-9.78	2.05	0.78	2.10	3.00
Wachstum Steuern JP in %	6.23	-7.19	12.54	-1.41	2.10	2.99

## Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2023 ist ein Fiskalertrag in Höhe von 7'476'000 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von 7'272'000 Franken einer Veränderung in Höhe von 204'000 Franken.

## Erläuterungen zum Steuerfuss

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 führt 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 der Prognose 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 bewegen. Gegenüber dem Voranschlag 2022 rechnet der Gemeinderat mit einer Steigerung.

## Erläuterungen zum AFP

Die Prognosen des Gemeinderates orientieren sich an denjenigen der Kantonalen Steuerverwaltung. Die Entwicklungen sind nach wie vor aufgrund der nachgelagerten Auswirkungen der Covid-19 Situation schwierig abzuschätzen. Seit Anfang 2022 hat sich die internationale und nationale politische und finanzielle Lage weiter drastisch verändert. Die Zunahme der Einwohnerzahl bis Ende 2026 ist dabei nicht berücksichtigt. Dies aufgrund des unklaren Abschlusszeitpunktes der Ortsplanungsrevision und der nicht kalkulierbaren Steuerkraft von Zuzügerinnen und Zuzüger. Die von der Kantonsregierung angestrebte Anpassung des Verteilschlüssels der Gewinnsteuern der juristischen Personen ab 2024 zu Lasten der Gemeindeeinnahmen wurde vorliegend nicht berücksichtigt. Dies wird damit begründet, dass die Veränderung im Rahmen der Vernehmlassung durch die Parteien, Gemeinden etc. grundsätzlich abgelehnt wurde. Es hat sich bereits partei- bzw. fraktionsübergreifender Widerstand angekündigt. Das Geschäft wird in erster Lesung in der zweiten Jahreshälfte 2022 im Kantonsrat behandelt. Die Debatte und der Beschluss des Kantonsparlaments wird zeigen, ob und in welcher Grössenordnung mit einer Anpassung zu rechnen ist.

### 3.3.2.2 Transferertrag

#### Transferertrag (Zahlungen von anderen öffentlichen Körperschaften) (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>46 - Transferertrag</b>	<b>1'033</b>	<b>789</b>	<b>908</b>	<b>942</b>	<b>953</b>	<b>994</b>
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	704	668	686	692	720	767
462 - Finanz- und Lastenausgleich	7	--	--	--	--	--
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	198	28	131	157	140	133
469 - Verschiedener Transferertrag	124	93	92	93	93	94

#### Kennzahlen Transferertrag

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Transferertrag	-19.38	-23.62	15.16	3.70	1.14	4.31

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2023 ist ein Transferertrag in Höhe von 908'300 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von 788'700 Franken einer Veränderung in Höhe von 119'600 Franken. Die Zahlung welche Walzenhausen in den kantonalen Finanz- und Lastenausgleich leistet, ist im Kapitel 3.3.2.5 Transferaufwand ausgewiesen. Transfererträge oder Transferaufwände sind in der Regel Entschädigungen oder Beiträge an/von anderen öffentlichen Institutionen.

#### Erläuterungen zum AFP

Der Schulkostenbeitrag des Kantons wird in den Jahren ab 2023 aufgrund der wieder steigenden Schülerzahlen leicht zunehmen.

Bezüglich des Finanz- und Lastenausgleiches gilt es, die überarbeiteten kantonalen Regelungen und deren Auswirkungen (voraussichtlich ab 2024) auf Walzenhausen abzuwarten.

### 3.3.2.3 Personalaufwand

#### Personalaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>30 - Personalaufwand</b>	<b>6'653</b>	<b>6'610</b>	<b>6'613</b>	<b>6'775</b>	<b>6'919</b>	<b>7'031</b>
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	269	296	301	302	305	307
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'020	3'076	3'077	3'144	3'207	3'277
302 - Löhne der Lehrpersonen	2'161	2'103	2'072	2'162	2'207	2'248
305 - Arbeitgeberbeiträge	1'037	1'008	1'016	1'036	1'056	1'076
309 - Übriger Personalaufwand	165	127	147	131	145	124

#### Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Personalaufwand	0.89	-0.65	0.05	2.45	2.13	1.62

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Mit dem Wechsel des Grundbuchamtes Lutzenberg nach Heiden entfallen einerseits Lohnkosten, andererseits die 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 Ressourcen zu schaffen. Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden kalkuliert.

#### Erläuterungen zum AFP

Das Wachstum ist insbesondere auf die Wachstumsprognosen der Personalkostenentwicklung, welche sich auf die Angaben des Kantons stützen, zurückzuführen.

### 3.3.2.4 Sachaufwand

#### Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>2'973</b>	<b>2'992</b>	<b>3'245</b>	<b>3'220</b>	<b>3'263</b>	<b>3'171</b>
310 - Material und Warenaufwand	442	547	544	510	510	542
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	214	206	252	271	259	258
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	210	313	216	218	219	220
313 - Dienstleistungen und Honorare	734	663	654	652	656	669
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'000	829	1'139	1'141	1'157	1'048
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	116	175	168	160	161	162
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6	6	6	6	6	6
317 - Spesenentschädigung	37	85	77	76	88	76
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	100	53	75	74	75	77
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	116	118	116	112	133	113

#### Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Sachaufwand	-16.25	0.64	8.46	-0.78	1.34	-2.83

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Die Details zu den Minder- und Mehraufwänden sind den einzelnen Funktionen zu entnehmen.

#### Erläuterungen zum AFP

keine

### 3.3.2.5 Transferaufwand

#### Transferaufwand (Zahlungen an andere öffentliche Körperschaften) (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>36 - Transferaufwand</b>	<b>2'865</b>	<b>3'069</b>	<b>3'178</b>	<b>3'319</b>	<b>3'316</b>	<b>3'349</b>
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	731	765	789	796	789	789
362 - Finanz- und Lastenausgleich	90	90	50	50	50	50
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	2'031	2'201	2'327	2'460	2'465	2'498
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	13	13	13	13	13	13

#### Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Transferaufwand	-1.45	7.12	3.55	4.43	-0.08	1.00

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Gemäss Empfehlung des kantonalen Finanzamtes wurden für den Finanz- und Lastenausgleich netto 50'000 Franken eingestellt.

Die Anzahl der freiwilligen und behördlich angeordneten Fremdplatzierungen und sozialpädagogische Familienbegleitungen bleiben weiterhin auf gleichem Niveau mit erhöhtem Finanzbedarf. Diese Fremdplatzierung werden häufig durch die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde KESB angeordnet.

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.

#### Erläuterungen zum AFP

Der Transferaufwand bewegt sich in den Planungsjahren nach wie vor auf hohem Niveau. 2024 wird mit einem weiteren Anstieg, welche insbesondere auf die steigenden Kosten in der Restfinanzierung bei Heimaufhalten und bei ambulanter Pflege zurückzuführen ist.

### 3.3.2.6 Weitere grössere neue Positionen im Voranschlag

Die Bemerkungen zu den einzelnen Bereichen sind dem Kapitel 4 zu entnehmen.

## 3.4 Investitionen

### 3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

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

### 3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

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.

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

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.

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

### 3.5 Geldflussrechnungen/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
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain</b>	<b>879</b>	<b>481</b>	<b>-337</b>	<b>-649</b>	<b>-184</b>	<b>136</b>
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	176	--	--	--	--	--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-1'261	-1'807	-1'462	-2'931	-4'126	-3'915
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>-1'085</b>	<b>-1'807</b>	<b>-1'462</b>	<b>-2'931</b>	<b>-4'126</b>	<b>-3'915</b>
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0	-14	-842	0	0	0
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>-1'085</b>	<b>-1'821</b>	<b>-2'304</b>	<b>-2'931</b>	<b>-4'126</b>	<b>-3'915</b>
<b>Finanzierungs-Überschuss (+) / - Fehlbetrag (-)</b>	<b>-206</b>	<b>-1'340</b>	<b>-2'641</b>	<b>-3'579</b>	<b>-4'309</b>	<b>-3'779</b>
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	38	-1'208	38	6'773	4'309	3'779
<b>Veränderung der flüssigen Mittel</b>	<b>-168</b>	<b>-2'548</b>	<b>-2'603</b>	<b>3'194</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

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

Im Jahr 2023 ist ein betriebliche Mittelveränderung von -337'028 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von 480'682 Franken einer Veränderung in Höhe von -817'710 Franken.

Ab dem Jahre 2023 wird aufgrund der Investitionstätigkeit die Aufnahme von Fremdkapital notwendig.

### 3.6 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung

Nettoschulden I + II (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>Nettoschuld I</b>	<b>-2'814</b>	<b>-1'906</b>	<b>-2'814</b>	<b>3'959</b>	<b>8'268</b>	<b>12'047</b>
Fremdkapital	2'835	3'026	2'835	9'608	13'917	17'697
Finanzvermögen	5'649	4'932	5'649	5'649	5'649	5'649
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
<b>Nettoschuld II</b>	<b>-4'814</b>	<b>-1'765</b>	<b>-6'170</b>	<b>-4'522</b>	<b>-5'212</b>	<b>-6'074</b>

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Verwaltungsvermögen	12'909	14'833	11'553	12'738	11'996	11'125
Darlehen und Beteiligungen	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Passivierte Investitionsbeiträge (2068) - Untergliederung Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	15'723	14'599	15'723	15'260	15'208	15'200
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'815	9'611	10'815	10'815	10'815	10'815

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

Die Nettoschulden II zeigen denjenigen Teil des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens, der nicht durch das Eigenkapital gedeckt ist.

### 3.7 Finanzkennzahlen/Erläuterung

#### 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

Bei den Kennzahlen erster Priorität können beim Selbstfinanzierungsgrad die finanzpolitischen Zielsetzungen des Gemeinderates über die gesamte Planperiode nicht eingehalten werden. Auch der Nettoverschuldungsquotient steigt markant an und kann im Jahr 2026 noch als knapp genügend bezeichnet werden. Diese Entwicklung ist vor allem eine Folge der sehr hohen Investitionstätigkeit.

#### Aussagen und Interpretation

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

Durch die Berechnung des **Selbstfinanzierungsgrad** lässt sich festhalten, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann. Mittelfristig sollte ein Wert von 100 % 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 4 % als gut gilt.

## Kennzahlen zweiter Priorität

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	-1'382.79	-929.74	-1'372.68	1'921.72	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 3'000 Franken gelten als geringe bis mittlere Verschuldung. Die geplanten Investitionen in den Planjahren 2024 bis 2027 in die Mehrzweckanlage und das Schwimmbad werden die Nettoschuld pro Einwohner mittelfristig über 5'000 Franken ansteigen lassen.

Der **Selbstfinanzierungsanteil** gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. Werte über 20% bezeichnet man als gut. Ergebnisse unter 10% 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% 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 % gilt als gut. Liegt die Kennzahl auf über 150%, 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% spricht man von einer starken Investitionstätigkeit.

### 3.8 Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite

Verzeichnis der Verpflichtungskredite (Stand 30.09.2022)	Aufgabe	Abstimmung vom / Voranschlag	Kredit bewilligt (TCHF)	Kredit beansprucht (TCHF)	Restkredit (TCHF)
<b>Hochbau</b>					
MZA Sanierung und Schulraumoptimierung 2020 – 2026	0290	Voranschlag 2022	190	171	19
Sanierung/Erweiterung Schwimmbad	3421	Voranschlag 2022	70	0	70
<b>Tiefbau</b>					
P 1603 Kts Leuchen - Kantonsgrenze VA'16 CHF 160'000	6190	Voranschlag 2016	160	50	110
P 1689 Moos - Ledi (VA '17 CHF 205'000)	6190	Voranschlag 2017	205	133	82
P 1628 Kts Platz - Kantonsgrenze AI	6190	Voranschlag 2021/2022	150	150	0
P 1192 Kts Grenze AI - Ortsanfang Lachen	6190	Voranschlag 2022	190	65	125
P 1698 Kst Loch - Dorf Walzenhausen	6190	Voranschlag 2022	190	0	190
<b>Wasserversorgung</b>					
Sanierung Reservoir Franzenweid (Technik)	7101	Voranschlag 2022	300	45	255
Wasserleitung Klosen - Sonneblick	7101	Voranschlag 2022	150	111	39
Wasserleitung Birkenfeld	7101	Voranschlag 2002	120	95	25
Wasserleitung Dorf - Loch	7101	Voranschlag 2022	380	0	300
Umlegung Leitung Bauprojekt Gütli	7101	Voranschlag 2022	80	21	69
Wasserleitung Sonnhalde	7101	Voranschlag 2021	120	0	120
<b>Bildung</b>					
Schulbus	2190	Voranschlag 2022	85	0	85

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

### 3.9 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan

Wahrscheinlichkeit: 1 = gering / 2 = mittel / 3 = hoch

Fristigkeit: 1 = kurzfristig / 2 = mittelfristig / 3 = langfristig

#### 3.9.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

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

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

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
2	Änderung Finanzausgleichsgesetz	Aufgrund Revision Finanzausgleichsgesetz stehen weniger Mittel zur Verfügung.	Mittel	1	2
3	Änderung Steuervorlage StG Revision 2024	Die neue Steuervorlage des Bundes (SV17) in Kombination mit der kant. Umsetzung (StG Rev 2020) führt zu einem Verlust der Standortattraktivität für juristische Personen. Mögliche Folgen: Wegzug von Firmen; höhere Arbeitslosigkeit.	Mittel	2	2

#### 3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

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

## 4 Planung der Hauptaufgaben

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
0 – Allgemeine Verwaltung	-1'357	-1'281	-1'127	-1'133	-1'142	-1'159
1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-48	-89	-85	-86	-86	-86
2 - Bildung	-3'209	-3'216	-3'432	-3'584	-3'776	-3'806
3 – Kultur, Sport und Freizeit	-322	-417	-411	-395	-399	-401
4 – Gesundheit	-909	-618	-596	-719	-746	-771
5 – Soziale Sicherheit	-1'244	-1'534	-1'344	-1'402	-1'412	-1'421
6 – Verkehr	-583	-498	-487	-479	-488	-465
7 – Umweltschutz und Raumordnung	-167	-114	-134	-162	-128	-129
8 – Volkswirtschaft	-116	-139	-170	-171	-172	-183
9 – Finanzen und Steuern	9'158	7'198	7'385	7'412	7'564	7'785
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>1'204</b>	<b>-709</b>	<b>-403</b>	<b>-720</b>	<b>-785</b>	<b>-636</b>

### 4.0 Allgemeine Verwaltung

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 0 – Allgemeine Verwaltung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'971</b>	<b>1'866</b>	<b>1'634</b>	<b>1'643</b>	<b>1'655</b>	<b>1'674</b>
30 - Personalaufwand	1'126	1'108	1'110	1'127	1'146	1'164
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	399	470	412	400	395	396
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	385	523	234	238	238	238
36 - Transferaufwand	9	9	9	9	9	9
39 - Interne Verrechnungen	51	-245	-131	-132	-132	-133
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>614</b>	<b>584</b>	<b>507</b>	<b>510</b>	<b>512</b>	<b>515</b>
42 - Entgelte	348	351	272	274	275	276
44 - Finanzertrag	74	80	80	80	81	81
46 - Transferertrag	54	4	4	4	4	4
49 - Interne Verrechnungen	132	142	144	145	146	146
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	5	7	7	7	7	7
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-1'357</b>	<b>-1'281</b>	<b>-1'127</b>	<b>-1'133</b>	<b>-1'142</b>	<b>-1'159</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	154	149	139	123

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Konto	Veränderung
012	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.
022	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.
022	Die Sandsteintreppe zum Gemeindehaus ist stark abgenützt, teilweise beschädigt und muss überholt werden. 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.
022	Die Betriebsgebühren wurde im Voranschlag 2022 fälschlicherweise mit einem Minusertrag veranschlagt. Der Voranschlag 2023 orientiert sich an der Rechnung 2021.
029	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.
029	Die Fenster auf der Wetterseite des Schulhaus Nef werden überholt. Weiter ist aufgrund des Alters der Liegenschaft mit steigenden Unterhaltskosten zu rechnen.
029/217	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.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	-90	--	--	--

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
217 342	In den Jahren ab 2024 bis 2026 sind Investitionen von rund 11 Mio. Franken in die Mehrzweckanlage und Schwimmbad geplant. Die Verteilung der Abschreibungen erfolgen gemäss dem angepassten Verteilschlüssel (siehe Kapitel 4.0 und 4.2)

### 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
011	Durchführung von Abstimmungen und Wahlen.
011	Wahrnehmung der Aufsichtsfunktion durch die Geschäftsprüfungskommission.
012	Ausführung der Aufgaben im Rahmen der Kompetenzen gemäss Gemeindeordnung.
022	Erbringung von Dienstleistungen im Sinne der öffentlichen Aufgaben.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>01 - Legislative und Exekutive</b>	<b>-329</b>	<b>-335</b>	<b>-344</b>	<b>-345</b>	<b>-339</b>	<b>-341</b>
011 - Legislative	-39	-50	-50	-50	-50	-51
012 - Exekutive	-290	-285	-294	-295	-289	-290
<b>02 - Allgemeine Dienste</b>	<b>-1'028</b>	<b>-946</b>	<b>-784</b>	<b>-788</b>	<b>-803</b>	<b>-818</b>
022 - Übrige allgemeine Dienste	-655	-687	-769	-784	-801	-817
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-373	-259	-15	-3	-2	-1
<b>Summe: 0 – Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-1'357</b>	<b>-1'281</b>	<b>-1'127</b>	<b>-1'133</b>	<b>-1'142</b>	<b>-1'159</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	154	149	139	123

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
029	Ab 2024 erfolgt die Sanierung der Mehrzweckanlage. Entsprechend steigen die Abschreibungen an.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
011	Abstimmungen und Wahlen sind korrekt durchgeführt.	Anzahl gutgeheissener Stimmrechtsbeschwerden	0	0	0	0	0	0
012	Die Kommunikation nach innen und ausseren ist vorbildlich, einheitlich, transparent und bedarfsgerecht. (Walzenhausen 2035)	Zeitnahe und regelmässige Information (Treffpunkt, Website, Teamsitzungen etc.).		x	x	x	x	x
012	Der Gemeinderat verfügt über kompetente und gut ausgebildete Mitglieder. (Walzenhausen 2035)			x	x	x	x	x
022	Die Verwaltung verfügt über gut ausgebildete Mitarbeitende. (Walzenhausen 2035)			x	x	x	x	x

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
022	Die Verwaltungsbereiche werden personell so dotiert, dass die Aufgaben zeitgerecht und rationell erfüllt werden können.	Verfügbarkeit personeller Ressourcen Fach- und Sachkompetenzen		x	x	x	x	x
022	Die Gemeinde ist attraktiver Arbeitgeber.	Hohe Arbeitszufriedenheit der Mitarbeitenden. Tiefe Personalfluktuationsrate.		x	x	x	x	x
022	Die Gemeindeverwaltung führt sämtliche Verfahren gesetzeskonform und speditiv durch.	Anzahl gutgeheissener Einsprachen/Rekurse	0	0	0	0	0	0
022	Dienstleistungen für die Bevölkerung, Arbeitsstellen oder Dritte werden kundenorientiert erbracht.	Anzahl berechtigterweise eingegangener Reklamationen	0	0	0	0	0	0
029	Die Soll-Investitionskosten zum Werterhalt der Infrastruktur in den kommenden 10 Jahren sind bekannt.	Strategische Infrastrukturverwaltung.		x	x	x	x	x
029	Neu- und Umbauten sind energietechnisch auf dem neuesten Stand	Anzahl Neu- und Umbauten welche Zielsetzung nicht erfüllen.	0	0	0	0	0	0

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
012	Die Kommunikation und Information gegenüber der Bevölkerung ist das wichtigste Mittel, um über den Stand der Arbeiten zu informieren. Es stehen verschiedene physische und digitale Kommunikationsmittel zur Verfügung. Hauptsächlich erfolgen die Kommunikation und Information über den "Treffpunkt" (11 Ausgaben pro Jahr) und die Website. Neue digitale Medien werden nicht oder nur punktuell genutzt.
012	Zahlreiche kompetente und gut ausgebildete Personen sind bereits beruflich/gesellschaftlich stark engagiert.
012	2023 stehen Gesamterneuerungswahlen an
022	Die Rekrutierung von qualifizierten Verwaltungspersonal zeigt sich immer anspruchsvoller. 2022 ist es zu zwei Personalwechseln in der Bauverwaltung gekommen. Die Gemeindeführerin hat nach einem Jahr Anstellung in eine grössere Gemeinde im Nachbarkanton gewechselt. Die Nachfolgeregelungen sind noch nicht abgeschlossen und gestalteten sich jedoch äusserst aufwendig und anspruchsvoll
022	Die Abteilungen sind sehr stark ausgelastet bzw. teilweise überlastet. Eine steigende Arbeitsbelastung ist festzustellen. Das Schaffen von zusätzlichen Ressourcen ist in die Wege geleitet.
029	Es handelt sich mehrheitlich um ältere Liegenschaften, welche unterhaltsintensiv sind. Weiter liegt ein teilweiser grosser Erneuerungs-/Sanierungsbedarf vor.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
012	Überarbeitung Kommunikationskonzept mit Nutzung neuer Medien. Auftritt der Gemeinde (Corporate Design und Corporate Identity) überprüfen und anpassen.
012	Die Gemeinde fördert die Aus- und Weiterbildung ihrer Behördemitglieder.
012	Die Gemeinde fördert die Vereinbarkeit des Milizsystem mit den weiteren Lebensbereichen.
012	Überprüfung der Pflichtenhefte der Kommissionen und Arbeitsgruppen.
022	Umsetzung des neuen Personalreglements.
029	Aufbau einer langfristigen Liegenschaftsverwaltung mit Unterhalts- /Investitions- und Nutzungsplanung.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
011	Anzahl Abstimmungsvorlagen / Wahlen (Kanton und Gemeinde)	4	5	6	4	5	5
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	14	14	15	14	14	14
012	Anzahl Gemeinderatsgeschäfte	328	280	280	280	280	280
022	Anzahl Wegzüge	195	185	185	175	170	170
022	Anzahl Zuzüge	184	180	180	180	180	180

## 4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>190</b>	<b>314</b>	<b>274</b>	<b>277</b>	<b>279</b>	<b>318</b>
30 - Personalaufwand	56	81	77	78	79	81
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	66	98	89	89	90	90
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24	24	5	5	5	42
36 - Transferaufwand	44	40	45	45	45	45
39 - Interne Verrechnungen	0	71	59	59	60	60
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>143</b>	<b>225</b>	<b>189</b>	<b>191</b>	<b>193</b>	<b>232</b>
40 - Fiskalertrag	162	152	155	153	156	161
42 - Entgelte	4	5	4	4	4	4
46 - Transferertrag	23	21	21	21	21	21
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-46	48	10	14	12	47
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-48</b>	<b>-89</b>	<b>-85</b>	<b>-86</b>	<b>-86</b>	<b>-86</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	4	4	3	3

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1500	Der Voranschlag 2023 rechnet mit Einnahmen von 179'500 Franken und Ausgaben von 189'050 Franken. Der budgetierte Aufwandüberschuss wird im Konto "Entnahme Spezialfinanzierung" gezeigt. Die planmässige Abschreibung des Tanklöschfahrzeuges erfolgt 2022 letztmalig. Das Atemschutzfahrzeug wird weiterhin abgeschrieben.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	-150	--

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
15	Die Feuerwehr plant für das Jahr 2025 die Ersatzbeschaffung des Rüstfahrzeuges für 150'000 Franken. Die Abschreibungsdauer beträgt für Spezialfahrzeuge 20 Jahre.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Feuerwehr erbringt ihre Leistungen für die Bevölkerung und die Unternehmen bedürfnisgerecht und in hoher Qualität. Sie sorgt für transparente, sichere und schnelle Abläufe.
Der Gemeindeführungsstab stellt die Organisation für ausserordentliche Situationen sicher.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
150	Die Kernaufgabe der Feuerwehr ist die Intervention bei Bränden, Naturereignissen, Explosionen, Einstürzen, Unfällen und ABC-Ereignissen zum Schutz von Mensch und Tier, Umwelt und Sachwerten
150	Der Feuerwehr obliegt die Aufgabe des unverzüglichen, befristeten Ersteinsatzes in Kooperation mit Polizei und Sanität
150	Das Kommando ist angehalten, die Feuerwehr wirtschaftlich zu betreiben.
150	Der Ausbildungsstand der Mannschaft muss mit nötigen Massnahmen möglichst hoch gehalten werden.
160	Der Gemeindeführungsstab ist verantwortlich und leitet alle in besonderen und ausserordentlichen Lagen erforderlichen kommunalen Massnahmen.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>11 - Öffentliche Sicherheit</b>	-4	-5	-5	-5	-5	-5
111 - Polizei	-4	-5	-5	-5	-5	-5
<b>14 - Allgemeines Rechtswesen</b>	-15	-12	-15	-15	-15	-15
140 - Allgemeines Rechtswesen	-15	-12	-15	-15	-15	-15
<b>16 - Verteidigung</b>	-28	-72	-66	-66	-66	-66
162 - Zivile Verteidigung	-28	-72	-66	-66	-66	-66
<b>Summe: 1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	-48	-89	-85	-86	-86	-86

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	4	4	3	3

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
15	Die Feuerwehr ist auf einem zeitgemässen Stand bezüglich Funktionalität.	Organisation und Funktionalität überprüft. Investitionen getätigt. Ausbildung und Übungen durchgeführt.		x	x	x	x	x
15	Die Feuerwehr rekrutiert regelmässig neue und motivierte Mitglieder um den angestrebten Soll-Bestand zu erreichen.	Bestand Angehörige der Feuerwehr		x	x	x	x	x
162	Die Organisation des Gemeindeführungstabes ist überprüft und auf dem aktuellen Stand (inkl. Ausbildungsstand).	Organisation überprüft und ergänzt. Übungen/Weiterbildungen durchgeführt.			x	x	x	x

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
15	Die Rekrutierung neuer Angehöriger der Feuerwehr gestaltet sich immer schwieriger
15	Der Bestand der Spezialfinanzierung nimmt stetig ab. Allfällige Optimierungsmassnahmen müssen laufend geprüft werden.
15	Viele Angehörige der Feuerwehr gehen einer beruflichen Tätigkeit ausserhalb der Gemeinde nach. Die Tagesverfügbarkeit zeigt sich als anspruchsvoll.
162	Der Gemeindeführungstab (GFS) hat sich in der Corona-Krise als wirkungsvolles, entlastendes und unterstützendes Instrument gezeigt. Die jährlichen Übungen werden erfolgreich absolviert. Notwendige Entwicklungsmassnahmen werden umgehend in die Wege geleitet.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
15	Die Organisation wird überprüft und ergänzt, die notwendigen Investitionen getätigt und die Ausbildungen/Weiterbildungen durchgeführt.
15	Das Rekrutierungssystem wird überprüft und angepasst mit dem Ziel, den Mannschaftsbestand dem Sollbestand anzupassen.
15	Prüfung möglicher Massnahmen für den Erhalt von gut ausgebildeten Angehörigen der Feuerwehr nach Erfüllung der Mindestpflicht.
15	Klärung der langfristigen Ausrichtung, Strukturen, Führung und Kooperationen.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
15	Anzahl Einsätze Kernaufgaben	9	5	5	5	5	5
15	Anzahl Einsätze ausserhalb der Kernaufgaben	15	15	15	15	15	15
15	Sollbestand AdF (Angehörige der Feuerwehr)	59	59	59	59	59	59
15	Istbestand AdF	45	46	46	46	46	46
15	Anzahl Neurekrutierungen	2	3	3	3	3	3

## 4.2 Bildung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>4'264</b>	<b>4'088</b>	<b>4'195</b>	<b>4'361</b>	<b>4'604</b>	<b>4'658</b>
30 - Personalaufwand	3'310	3'096	3'089	3'179	3'256	3'293
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	516	539	710	696	753	698
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	198	57	72	162	270	342
36 - Transferaufwand	164	245	249	249	249	249
39 - Interne Verrechnungen	75	150	75	76	76	76
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>1'055</b>	<b>872</b>	<b>762</b>	<b>777</b>	<b>828</b>	<b>852</b>
42 - Entgelte	562	424	311	320	320	322
46 - Transferertrag	382	388	382	387	437	459
49 - Interne Verrechnungen	111	60	70	70	70	71
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-3'209</b>	<b>-3'216</b>	<b>-3'432</b>	<b>-3'584</b>	<b>-3'776</b>	<b>-3'806</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-216	-368	-560	-590

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
2	In der Bildung wird im Voranschlag 2023 mit einem Nettomehraufwand von 219'240 Franken gegenüber dem Voranschlag 2022 gerechnet. Rund die Hälfte davon (98'340 Franken) 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.
211	Zusätzliche Kosten von 46'000 Franken gegenüber dem Voranschlag 2022 entstehen durch verursachergerechte Kostenaufteilung der Klassenassistenz beim Kindergarten und bei der Primarschule.
213	Die Lohnkosten fallen aufgrund der tieferen Schülerzahlen geringer aus. Aufgrund der tiefen Schülerzahlen fallen die Schulgelder von anderen Gemeinden (116'250 Franken) und die Kantonsbeiträge (55'800 Franken) tiefer aus. Der Nettoaufwand steigt somit gegenüber dem Voranschlag 2022 um 97'350 Franken.
217	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.
217	Neben dem ordentlichen Unterhalt werden im Schulhaus Bild die Toiletten repariert und zwei Wetterseiten gestrichen.
217	Die Fenster auf der Wetterseite beim Schulhaus Dorf werden überholt.
217	Zwei Räume der Tagesstruktur und die Küche werden im Schulhaus Wilen erneuert.
219	Es müssen zwei Visualizer und eine elektronische Wandtafel angeschafft werden
219	Der 2022 gekaufte Schulbus wird über vier Jahre abgeschrieben.

## Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	-1	-275	-300	-2'250	-2'700	-1'800

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
217	Nach der Ausarbeitung des Vorprojektes für die Sanierung mit Schulrauroptimierung der MZA erfolgt 2023 die Erstellung eines Bauprojektes.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Schule Walzenhausen ist ein Ort, in welchem Lernen und Wohlfühlen, Leistung und Begegnung, Integration und Begleitung wichtig ist.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
211	Im Kindergarten werden die Kinder in ihren Entwicklungsschritten unterstützt und gefördert sowie auf den Übertritt in die Primarschule vorbereitet.
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, medien- und informatiktechnologischen sowie sportlichen Bereich. Die Sozialkompetenz, eine positive Arbeitshaltung, Leistungsbereitschaft und zunehmende Selbständigkeit werden gezielt gefördert.
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 Selbstverantwortung und Selbständigkeit vorzubereiten.
218	Die Tagesstruktur betreut die Lernenden vor dem Schulbeginn am Morgen, über den Mittag inkl. Mittagstisch und am Nachmittag.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>21 - Obligatorische Schule</b>	<b>-3'209</b>	<b>-3'030</b>	<b>-3'242</b>	<b>-3'394</b>	<b>-3'586</b>	<b>-3'616</b>
211 - Kindergarten	-237	-138	-192	-195	-196	-211
212 - Primarstufe	-931	-996	-952	-967	-985	-969
213 - Sekundarschule	-738	-696	-793	-866	-860	-861
214 - Musikschulen	-34	-50	-50	-50	-50	-50
217 - Schulliegenschaften	-625	-505	-603	-690	-851	-886
218 - Tagesbetreuung	-67	-78	-88	-90	-94	-95
219 - Übrige obligatorische Schule	-576	-568	-564	-537	-551	-544
<b>22 - Sonderschulen</b>	<b>--</b>	<b>-186</b>	<b>-190</b>	<b>-190</b>	<b>-190</b>	<b>-190</b>
220 - Sonderschulen	--	-186	-190	-190	-190	-190
<b>Summe: 2 - Bildung</b>	<b>-3'209</b>	<b>-3'216</b>	<b>-3'432</b>	<b>-3'584</b>	<b>-3'776</b>	<b>-3'806</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-216	-368	-560	-590

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
217	Ab 2023 entfallen die Abschreibungen Schulhaus Wilen, Schulhaus Bild und der Mehrzweckanlage (Bau in den 80iger Jahren).
217	Ab 2023 erfolgt die Sanierung der Mehrzweckanlage. Entsprechend steigen die Abschreibungen in den Folgejahren an.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
2	Walzenhausen verfügt über das gesamte Angebot der Volksschule vom Kindergarten bis Sek.	Kinder im Schulalter aller Zyklen werden in Walzenhausen beschult.		98 %	98 %	98 %	98 %	98 %
2	Die Lernenden werden gemäss ihrem Bildungsstand und ihren individ. Möglichkeiten abgeholt und gefördert.	Unmittelbare Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe.		100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
2	Die Schule Walzenhausen hat eine hohe Qualität.	Mitarbeitende und Lernende fühlen sich wohl.		80 %	80 %	80 %	80 %	80 %
2		Ergebnisse oder Handlungsfelder der Evaluation sind umgesetzt.		90 %	90 %	90 %	90 %	90 %
2		Alle schulpflichtigen Kinder werden integrativ an unserer Volksschule unterrichtet.		97 %	97 %	97 %	97 %	97 %
2		Potenzielle Schulabgänger für weiterführende Schulen, die an die Aufnahmeprüfungen gehen, bestehen diese.		100 %	80 %	80 %	80 %	80 %
218	Die Schulangebote sind mit Fokus Betreuung familien- und erwerbsfreundlich.	Tagesstrukturangebot ist erwerbsfreundlich ausgebaut.				Projektarbeiter startet 2023 – Umsetzung ab 2025		

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Anzahl Lernende: In den letzten Jahren waren die Schülerzahlen leicht rückläufig und erreichen im Schuljahr 22/23 den Tiefststand von 170 Lernenden. Ab dem Schuljahr 23/24 steigen diese wieder an und erreichen im Schuljahr 23/24 einen IST-Ztstand von 204 Lernenden. Während im Kindergarten und in der Primarstufe die Anzahl Lernende ständig zunehmen, ist der kurzfristige Einbruch auf die Anzahl Lernenden in der Sekundarschule zurückzuführen. Durch die ständig steigende Zunahme der Lernende im Kindergarten und in der Primarschule erholen sich die Zahlen der Sekundarschule ab dem Schuljahr 23/24.
21	Qualität: Externe Evaluation 2021 sowie interne Evaluationen attestieren eine hohe Qualität der Volksschule Walzenhausen und eine hohe Zufriedenheit der Lernenden, der Lehrenden und der Eltern
21	Lernende: Fühlen sich mehrheitlich wohl und gut gefördert; sie erreichen nach Abschluss der 3. Oberstufe unmittelbar eine adäquate Anschlusslösung
21	Mitarbeitende: Tiefe Fluktuation, vakante Stellen werden unmittelbar besetzt. Der Lehrermangel erschwert die Suche nach geeigneten Lehrpersonen aber gegenüber den Vorjahren.
217	Schulhäuser: Schulstufen sind auf 4 Schulhäuser verteilt. Hier öffnen sich langfristiges Optimierungspotenzial.
21	Schulentwicklung: Im letzten Jahr war der Fokus stark auf die Sekundarstufe gerichtet, entsprechend wird der Fokus nun auf den Zyklen 1+2 gelegt, wobei die Sekundarschule nicht vernachlässigt wird
21	Integrative Beschulung: Sowohl Begabte wie auch Lernende mit verstärkten Massnahmen können mit entsprechenden Ressourcen an der Volksschule Walzenhausen beschult werden.
219	Schulführung: Operative und strategische Leitung arbeiten harmonisch zusammen. Die strategische Kompetenz der Schulkommission wurde verstärkt und etabliert.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
21	Ab Schuljahr 2020/2021: Schulraumplanung.
21	Schuljahr 2021/2022: Start Projekt Schul- bzw. Unterrichtsentwicklung Zyklen 1+2 gestartet und wird weiter verfolgt.
21	Ab Schuljahr 2024/2025: Strategie erweitertes Lernangebot Bevölkerung.
21	Ab Schuljahr 2023/2024: Strategie Erweiterung Tagesstruktur (schulergänzend zu erwerbsergänzend).
21	Personalpolitik: Agiles reagieren auf Schwankungen der Schülerzahlen; konstante Weiterbildung der Mitarbeitenden.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
211	Anzahl Lernende Kindergarten	28	31	41	42	43	47
212	Anzahl Lernende Primarstufe	73	74	90	93	99	107
213	Anzahl Lernende Oberstufe	79	71	40	42	53	50
	Total Lernende	180	176	171	177	195	204

## 4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>434</b>	<b>607</b>	<b>596</b>	<b>551</b>	<b>555</b>	<b>588</b>
30 - Personalaufwand	143	175	176	189	193	206
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	202	245	252	235	228	254
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	41	41	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	40	41	77	35	42	35
39 - Interne Verrechnungen	8	106	91	92	92	93
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>112</b>	<b>190</b>	<b>185</b>	<b>156</b>	<b>156</b>	<b>187</b>
42 - Entgelte	87	155	140	111	111	142
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	25	35	45	45	45	45
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-322</b>	<b>-417</b>	<b>-411</b>	<b>-395</b>	<b>-399</b>	<b>-401</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	6	22	18	16

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
312	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.
329	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.
342	Um die Teuerung aufzufangen wurden entsprechende Mehrkosten bei den Löhnen aller Mitarbeitenden einkalkuliert.
342	Ab 2023 fallen beim Schwimmbad die Abschreibungen auf Sachanlagen weg.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	-70	-70	-108	-700	-700

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
342	Im Rahmen der Machbarkeitsstudie hat sich gezeigt, dass der Sanierungsbedarf beim Schwimmbad erheblich ist. Ergänzend ist ein Sanierungskonzept zu erstellen.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Das Freibad soll im Sommer ein Begegnungsort für alle Generationen sein und insbesondere den Kindern und Jugendlichen eine sinnvolle Freizeitbeschäftigung bieten.
Walzenhausen verfügt über ein vielfältiges Freizeit- und Kulturangebot.
Walzenhausen unterstützt und fördert die Vereine.
Walzenhausen hat ein pulsierendes Dorfleben. (Walzenhausen 2035).
Die Freizeitangebote sind für die Bevölkerung in der ganzen Region vielfältig (Walzenhausen 2035)

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
312	Ausrichtung Baubeiträge Heimatschutz und Denkmalpflege
321	Betreiben einer Bibliothek
329	Unterstützung von Vereinen
342	Betrieb eines familienfreundlichen Freibades

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>31 - Kulturerbe</b>	<b>-15</b>	<b>-6</b>	<b>-48</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>
312 - Denkmalpflege und Heimatschutz	-15	-6	-48	-6	-6	-6
<b>32 - Übrige Kultur</b>	<b>0</b>	<b>-96</b>	<b>-72</b>	<b>-73</b>	<b>-80</b>	<b>-73</b>
321 - Bibliotheken	0	-10	-1	-1	-1	-1
329 - Übrige Kultur	0	-87	-72	-72	-79	-73
<b>33 - Medien</b>	<b>-74</b>	<b>-76</b>	<b>-75</b>	<b>-76</b>	<b>-77</b>	<b>-77</b>
332 - Massenmedien	-74	-76	-75	-76	-77	-77
<b>34 - Sport und Freizeit</b>	<b>-234</b>	<b>-239</b>	<b>-216</b>	<b>-241</b>	<b>-237</b>	<b>-245</b>
342 - Freizeit	-234	-239	-216	-241	-237	-245
<b>Summe: 3 – Kultur, Sport und Freizeit</b>	<b>-322</b>	<b>-417</b>	<b>-411</b>	<b>-395</b>	<b>-399</b>	<b>-401</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

### (in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	6	22	18	16

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
342	Sanierungskonzept Schwimmbad ist erarbeitet	abgenommenes Grundlagenkonzept			x			
342	Vorprojekt Sanierung Schwimmbad ist erarbeitet	Abgenommenes Vorprojekt			x			
342	Bauprojekt Sanierung Schwimmbad ist erarbeitet	Abgenommenes Bauprojekt				x		
342	Realisierung Sanierung Schwimmbad erfolgt	Baustart / Inbetriebnahme					x	x

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
342	Die Infrastruktur und Technik des Schwimmbades bedarf einer dringenden Sanierung.
342	Bestehendes Platzangebot ist eingeschränkt. Die Durchmischung der vorhandenen Flächen führt zu Nutzungsüberschneidungen.
342	Machbarkeitsstudie für die Sanierung und mögliche Erweiterung des Schwimmbades mit verschiedenen Varianten liegt vor. Der Landkauf für eine zukünftige Erweiterung des Schwimmbades ist 2022 erfolgt.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
342	Ausarbeitung Sanierungsprojekt Schwimmbad. Start Projektumsetzung ab 2024

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
329	Anzahl unterstützter Vereine	26	30	30	30	30	30
329	Höhe der Unterstützungsbeiträge an Vereine in Franken	12'000	22'000	16'000	16'000	16'000	16'000

## 4.4 Gesundheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>2'732</b>	<b>2'727</b>	<b>2'978</b>	<b>3'114</b>	<b>3'153</b>	<b>3'190</b>
30 - Personalaufwand	1'750	1'775	1'770	1'804	1'840	1'875
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	369	355	412	415	417	418
36 - Transferaufwand	499	484	682	782	782	782
39 - Interne Verrechnungen	113	113	113	114	115	115
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>1'823</b>	<b>2'109</b>	<b>2'381</b>	<b>2'395</b>	<b>2'407</b>	<b>2'419</b>
42 - Entgelte	1'802	2'097	2'349	2'363	2'375	2'387
43 - Verschiedene Erträge	12	12	10	10	10	10
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	10	--	22	22	22	22
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-909</b>	<b>-618</b>	<b>-596</b>	<b>-719</b>	<b>-746</b>	<b>-771</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	21	-101	-128	-153

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
412	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 kalkuliert. Drei Zimmer werden zu einem Studio für Ehepaare umgebaut. Diese Kosten werden mit einem Bezug aus dem Fonds "Fonds Vermächtnis Neuhaus Margrit (Altersheim)" ausgeglichen
412	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.
421	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.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

## Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Einheimische und Gäste fühlen sich in Walzenhausen in jeder Lebenslage gut aufgehoben und bedarfsgerecht betreut. (Walzenhausen 2035)
Die Gesundheitsgrundversorgung ist sichergestellt (Walzenhausen 2035)
Das Angebot "Leben im Alter" entspricht den Bedürfnissen und wird durch die Gemeinde gefördert.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
412	Im Rahmen der Pflegefinanzierung bezahlt die Gemeinde ab der Pflegestufe "BESA" 3 entsprechende Beiträge. Die Tarife für die Pflegefinanzierung werden vom Kanton festgelegt. Die Kosten werden von der Krankenkasse, von Bewohnenden und von der Wohngemeinde getragen.
421	Die Gemeinde Walzenhausen beteiligt sich an den Kosten (Restfinanzierung) der Spitex Vorderland und weiteren anerkannten privaten Institutionen.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>-750</b>	<b>-494</b>	<b>-370</b>	<b>-443</b>	<b>-470</b>	<b>-495</b>
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-750	-494	-370	-443	-470	-495
<b>42 - Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-155</b>	<b>-120</b>	<b>-222</b>	<b>-272</b>	<b>-272</b>	<b>-272</b>
421 - Ambulante Krankenpflege	-155	-120	-222	-272	-272	-272
<b>43 - Gesundheitsprävention</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
434 - Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0
<b>49 - Übriges Gesundheitswesen</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>
490 - Übriges Gesundheitswesen	-3	-3	-4	-4	-4	-4
<b>Summe: 4 – Gesundheit</b>	<b>-909</b>	<b>-618</b>	<b>-596</b>	<b>-719</b>	<b>-746</b>	<b>-771</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	21	-101	-128	-153

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
412	Das Nettoergebnis des Alterswohnheims bewegt sich auf konstantem Niveau. Die Ausgaben für Pflegefinanzierungen (Transferaufwand) unterliegen Schwankungen und sind nicht beeinflussbar. Die Kosten für die Restfinanzierung steigen weiter an.
421	Die anteilmässigen Kosten für die ambulante Pflege steigen weiter an.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
412	Langfristige Massnahmenplanung für den Bereich 'Alter' (inkl. Alterswohnheim).	Gemeinderat und Kommissionen erarbeiten eine Strategie für den Bereich 'Alter'; daraus entstehen Konzepte und Massnahmen.		x	x	x	x	x
412	Die Zukunft des Alterswohnheimes ist festgelegt	Zukunftsplanung		x	x	x		
412	Gesuch um Kostenübernahme für den Aufenthalt in einer anerkannten Einrichtung werden innert 10 Tagen bearbeitet.	Anteil der fristgerecht bearbeiteten Gesuche	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	Das Alterswohnheim (Pflegeheim) wird nach zeitgemässen fachlichen, betrieblichen und wirtschaftlichen Grundsätzen geführt. Die betrieblichen Veränderungen 2018/19 sind erfolgreich umgesetzt worden. 2020 wurden durch die terzStiftung Befragungen bei Bewohnenden, Freiwilligen und Mitarbeitenden durchgeführt.
412	Die Infrastruktur des Alterswohnheimes entspricht nicht mehr gänzlich den heutigen Ansprüchen und Bedürfnissen. Eine langfristige Strategie (insbesondere im Hinblick auf die hohen Investitionskosten) ist notwendig
412	Die Nachfrage nach Heimplätzen und die Belegung erholt sich seit 2022 deutlich.
412	Die Liegenschaft ist gesamthaft in einem kritischen Zustand. In den letzten 25 Jahren wurde sie lediglich 'erhalten', d.h. es wurden nur nötige Investitionen und Unterhaltsarbeiten ausgeführt. Der Kern des Gebäudes, Raumaufteilung sowie Teile der Gebäudehülle sind veraltet und entsprechen nicht mehr den heutigen Anforderungen und Vorgaben an ein zeitgemäss Pflegeheim.
412	Durch verhältnismässige bauliche Massnahmen konnte das Zimmerangebot, zum Beispiel mit einem Studio, verbessert werden. Eine weitere Realisierung für zwei Personen durch die Zusammenlegung von drei kleineren Räumen steht an.
412	Der Bereich Pflege (inkl. Palliative Care) ist auf einem guten Stand. Bei der Betreuung von Menschen mit besonderen Bedürfnissen (psycho-geriatrisch, Demenz, Depression) ist das eher kleine Alterswohnheim mit alter Infrastruktur oft nicht gut eingerichtet. Situativ suchen wir die Zusammenarbeit mit Institutionen mit entsprechenden Kompetenzen (z.B. BZ Heiden).

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
412	Zustand Gebäude und Liegenschaft: Bauverwaltung wurde aktiv mit einbezogen, um zwingende/wichtige/sinnvolle Massnahmen zu eruieren, damit der Betrieb des Alterswohnheims mittelfristig aufrechterhalten werden kann.
412	Entwicklung einer Strategie fürs Alterswohnheim: Altersheimkommission/Heimleitung engagiert sich vorbereitend und unterstützend.
412	Ausarbeitung eines Strategiepapiers betreffend Zukunft Alterswohnheim.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2022	FP 2024	FP 2025	FP 20265
412	Anzahl Plätze im Alters- und Pflegeheim Almendsberg	28	28	28	28	28	28
412	Anzahl Übernahmen von Restfinanzierungen der Pflegefälle	22	22	22	22	22	22

## 4.5 Soziale Sicherheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 5 – Soziale Sicherheit (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'467</b>	<b>1'584</b>	<b>1'497</b>	<b>1'580</b>	<b>1'572</b>	<b>1'574</b>
30 - Personalaufwand	56	75	85	86	87	89
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	18	24	25	25	25
36 - Transferaufwand	1'380	1'482	1'384	1'467	1'457	1'457
39 - Interne Verrechnungen	10	8	4	4	4	4
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>223</b>	<b>51</b>	<b>153</b>	<b>178</b>	<b>160</b>	<b>154</b>
42 - Entgelte	0	1	--	--	--	--
43 - Verschiedene Erträge	1	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	218	38	135	162	144	138
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	3	12	17	16	16	16
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'534</b>	<b>-1'344</b>	<b>-1'402</b>	<b>-1'412</b>	<b>-1'421</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	190	131	121	113

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
545	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.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

## Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Die Jugendlichen fühlen sich in Walzenhausen sicher, wohl und gesund. Sie haben die Möglichkeit, sich in Walzenhausen zu beteiligen und mitzuwirken.
Einheimische und Gäste fühlen sich in jeder Lebenslage gut aufgehoben und bedarfsgerecht betreut (Walzenhausen 2035).
Die Unternehmen in Walzenhausen stellen die Vereinbarkeit von Familie und Berufstätigkeit her. (Walzenhausen 2035).

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
520/530	Der Anspruch auf Ergänzungsleistungen richtet sich nach dem Bundesgesetz über Ergänzungsleistungen zur Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung. Nach Abzug der Bundesbeiträge werden die verbleibenden Aufwände je zur Hälfte vom Kanton und den Gemeinden getragen.
544	Die Jugendarbeit ist eine niederschwellige Anlaufstelle für Anliegen und Probleme von Jugendlichen. Sie fördert Partizipationsmöglichkeiten von Jugendlichen und setzt sich für die Stärkung des eigenverantwortlichen Handelns und die Förderung des Gesundheits- und Risikobewusstseins der Jugendlichen ein. Die Jugendarbeit leistet Präventions- und Integrationsarbeit. Sie setzt sich für den Erhalt und die Nutzung des öffentlichen und halböffentlichen Raums zur Nutzung Aller, insbesondere aber für Jugendliche ein und sensibilisiert das Gemeinwesen und die Politik für die Anliegen der Jugendlichen.
545	Gemäss Kinderbetreuungsgesetz wird die familienergänzende Kinderbetreuung durch staatliche Beiträge an die Eltern unterstützt
572	Die Sozialhilfe umfasst die Existenzsicherung und die persönliche Hilfe in Notlagen. Die Leistungen werden gemäss Sozialhilfegesetz und den SKOS-Richtlinien erbracht.
573	Betreuung und Unterbringung der zugewiesenen Asylbewerber und Flüchtlingen mit dem Ziel der persönlichen und finanziellen Unabhängigkeit.
579	Die sozialen Dienste Vorderland werden in Heiden geführt. Sie beraten, begleiten und vertreten die Menschen in persönlichen, gesundheitlichen und finanziell schwierigen Lebenssituationen. Wir beraten, begleiten und vertreten die Menschen in persönlichen, gesundheitlichen und finanziell schwierigen Lebenssituationen.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>52 - Invalidität</b>	<b>-142</b>	<b>-147</b>	<b>-153</b>	<b>-153</b>	<b>-153</b>	<b>-153</b>
522 - Ergänzungsleistungen IV	-142	-147	-153	-153	-153	-153
<b>53 - Alter und Hinterlassene</b>	<b>-233</b>	<b>-242</b>	<b>-239</b>	<b>-239</b>	<b>-239</b>	<b>-239</b>
531 - Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	-231	-242	-239	-239	-239	-239
535 - Leistungen an Alter	-2	0	0	0	0	0
<b>54 - Familie und Jugend</b>	<b>-65</b>	<b>-100</b>	<b>-132</b>	<b>-181</b>	<b>-200</b>	<b>-209</b>
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	2	-10	-3	-3	-3	-3
544 - Jugend	-55	-78	-86	-88	-90	-92
545 - Leistungen an Familien	-12	-12	-42	-89	-107	-114
<b>57 - Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-805</b>	<b>-1'044</b>	<b>-821</b>	<b>-830</b>	<b>-820</b>	<b>-819</b>
572 - Wirtschaftliche Hilfe	-511	-698	-479	-479	-478	-478
573 - Asylwesen	-152	-143	-165	-172	-165	-165
579 - Übrige Sozialhilfe	-142	-203	-176	-179	-176	-176
<b>Summe: 5 – Soziale Sicherheit</b>	<b>-1'244</b>	<b>-1'534</b>	<b>-1'344</b>	<b>-1'402</b>	<b>-1'412</b>	<b>-1'421</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	190	131	121	113

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
572	Tendenziell sind seit Jahren steigende Kosten festzustellen. Eine verlässliche Prognose kann kaum gemacht werden, da der Einfluss der Gemeinde, zum Beispiel auf Fremdplatzierungen, eingeschränkt ist.
545	Der Bund unterstützt die familienergänzende Betreuung in den ersten drei Jahren seit der Einführung. Die Nettokosten für Kanton und Gemeinden reduzieren sich entsprechend. Ab 2026 tragen Kanton und Gemeinden die vollen Kosten zu je 50 Prozent

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
544	Förderung von Partizipation von Jugendlichen im Jugendraum und in Walzenhausen.	Anzahl durchgeführte Veranstaltungen auf Initiative und unter Mitarbeit von Jugendlichen.		8	12	12	12	12
		In der Jugendkommission ist ein Mitglied vertreten, dass unter 20 Jahre alt ist.			erfüllt			
544	Stärkung des eigenverantwortlichen Handels und Förderung des Gesundheits- und Risikobewusstseins der Jugendlichen. Prävention zur Einschränkung von Sucht, Gewalt, Littering und Delinquenz.	Anzahl durchgeführte Präventionsprojekte.		6	10	10	10	10
544		Feedback Jugendliche, Schule, Gemeinde und Bevölkerung.			Nicht in absoluten Zahlen auszudrücken			
544	Jugendliche haben ihren Platz im öffentlichen Raum.	Feedback Jugendliche, Schule, Gemeinde und Bevölkerung.			Nicht in absoluten Zahlen auszudrücken			
544	Neuschaffung und Aufrechterhaltung Angebot für jüngere Jugendliche (Primar- und Mittelstufe)	Mindestens ein Angebot wie «roundabout». 5. + 6. KlässlerInnen mittwochs im Jugendraum.	erfüllt	erfüllt	erfüllt			
545	Unterstützung von familienergänzender Kinderbetreuung	Anzahl unterstützter Eltern			12	15	17	17
572	Wiedereingliederung ins Erwerbsleben, Ablösung in 1. Arbeitsmarkt.	Aufnahme Erwerbstätigkeit / Erhöhung Erwerbseinkommen (Anzahl Personen).		x	x	x	x	x

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
544	Seit August 2017 gibt es in Walzenhausen eine professionelle Jugendarbeitsstelle. Nebst dem Angebot des regelmässig geöffneten Jugendraum am Mittwochnachmittag und Freitagabend, gehört zum Aufgabenbereich der Jugendarbeit vor allem die Beziehungs- und Kontaktarbeit mit Jugendlichen, jungen Erwachsenen und Eltern. Dabei organisiert und unterstützt sie Projekte, Angebote und Anlässe für und mit den Jugendlichen. Bedarfsgerecht wird die aufsuchende (mobile) Jugendarbeit eingesetzt, welche die Jugendlichen an öffentlichen Plätzen besucht. Die Jugendarbeit ist vernetzt mit Schule, Fachstellen, Behörden, Jugendorganisationen, Vereinen und Jugendarbeitenden in der Region und pflegt die Kontakte regelmässig. Mit der Sekundarschule besteht eine gute Zusammenarbeit/Koordination. Die Jugendarbeit ist neben der Jugendkommission im Kompass und in der Projektgruppe „Erlebnis“ vertreten.
544	Als der Jugendraum am 13. Januar 2021 mit verschärften Massnahmen wieder öffnen konnte, gingen die Anzahl Besucher stark zurück. Der grosse Rückgang der Besucherzahlen ist grösstenteils auf die Coronasituation zurückzuführen. Auf Anfragen äusserten Jugendliche, dass sie in ihrer Freizeit nicht auch noch eingeschränkt werden wollen. Andere wollten wegen der möglichen Ansteckungsgefahr den Jugendraum nicht nutzen. Ebenso muss berücksichtigt werden, dass Jugendarbeit auch stets Beziehungsarbeit ist und der Mutterschaftsurlaub von Stefanie Brown sich ebenfalls auf den Rückgang der Besucherzahl ausgewirkt haben könnte. „Falls zu viel Text einfach rausstreichen“
544	Ein beliebter Treffpunkt der Jugendlichen ist der Bahnhofplatz in Walzenhausen. Dort treffen sich Schülerinnen und Schüler und auch Lehrlinge nach dem Feierabend. Dies birgt ein Konfliktpotential mit Anwohnern und anderen Nutzern, die sich durch diese Präsenz gestört fühlen. Kommt dies vor, unterstützt und vermittelt die mobile Jugendarbeit. Dabei passt sie ihre Einsätze situativ an.
544	In mehreren Fällen konnte die Jugendarbeit Jugendlichen bei der Lösung ihrer Probleme erfolgreich unterstützen (z.B. Hilfe bei Suche Lehrstelle etc.).
544	Seit Januar 2022 ist der Jugendraum mittwochs auch für die 5. und 6. KlässlerInnen von Walzenhausen geöffnet. Ab August 2022 wird das erweiterte Angebot auch für die SchülerInnen der 5. + 6. Klasse vom Lutzenberg geöffnet.
544	Damit alle Corona-Massnahmen eingehalten werden konnten, wurde im Jugendraum seit Januar 2021 in 2er Teams gearbeitet. Dies wurde freitags beibehalten, um einerseits das Schutzkonzept einzuhalten und andererseits den Jugendlichen gerecht zu werden.
544	Die Jugendarbeit ist für Jugendliche der 5. + 6. Klasse, für SekundarschülerInnen und Lernende unabhängig ihrer Herkunft und ihrer gesellschaftlichen Stellung eine freiwillige niederschwellige Anlaufstelle für diverse Themen. Das Angebot steht auch den Jugendlichen vom Sonneblick zur Verfügung, welches seit Frühling 2022 von einem Jugendlichen genutzt wird.
572	Die Kosten der wirtschaftlichen Sozialhilfe unterliegen Schwankungen und sind insbesondere stark von den behördlich angeordneten Fremdplatzierungen abhängig.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
544	Öffentlichkeitsarbeit an den öffentlichen Anlässen der Gemeinde sowie regelmässige Beiträge im Treffpunkt und eigener Homepage. Anregung zum Dialog zwischen Jugendlichen und Erwachsenen im öffentlichen Raum.
544	Entschärfung des Konfliktpotentials beim Bahnhofplatz und anderen öffentlichen Plätzen durch die Jugendarbeit als Ansprechperson und Vermittlerin.
544	Die Jugendarbeit führt mehrere Präventionsprojekte im Jahr durch und ermöglicht Jugendlichen sich in der Betriebsgruppe zu engagieren.
544	Integration der Jugendlichen der 5. + 6. Klasse vom Lutzenberg im Jugendraum.
544	Jährlicher Austausch zwischen den Jugendlichen und dem Gemeinderat im Jugendraum
545	Bekanntmachen der finanzieller Unterstützung von familienergänzender Kinderbetreuung
545	Austausch, Koordination und Kooperation mit Wirtschaft und Bildung hinsichtlich dem Kinderbetreuungsangebot
572	Angebot für Primar- und Mittelstufeschülerinnen «roundabout».
572	Unterstützte Personen werden verpflichtet, sich im zweiten Arbeitsmarkt zu engagieren.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
544	Anzahl BesucherInnen im Jugendraum	23	23	23	23	23	23
544	Anzahl Präventionsprojekte	12	10	10	10	10	10
544	Anzahl durchgeführte Veranstaltungen unter Initiative + Mitarbeit von Jugendlichen	12	12	12	12	12	12
544	Anzahl Einsätze der Mobilen Jugendarbeit	8	4-6	2-12	2-12	2-12	2-12
544	Jungbürgerfeier	0	1	1	1	1	1
544	Feier Ausbildungsabschlüsse	1	1	1	1	1	1
544	Angebote für SchülerInnen der Primar- und Mittelstufe	2	2	2	2	2	2
544	Angebote Primarschule (round about)	20	12	12	12	12	12
545	Anzahl bearbeitete Gesuche familienergänzende Kinderbetreuung	0	0	12	15	17	17
572	Anzahl betreute Sozialhilfefälle	6 - 13	6 - 13	10 - 13	10 - 13	10 - 13	10 - 13
573	Anzahl betreute Asylsuchende	1	1	1	1	1	1

## 4.6 Verkehr

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>972</b>	<b>862</b>	<b>857</b>	<b>851</b>	<b>861</b>	<b>840</b>
30 - Personalaufwand	205	207	211	215	219	223
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	420	318	302	289	293	223
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	56	54	57	60	61	66
36 - Transferaufwand	178	173	177	177	177	217
39 - Interne Verrechnungen	112	110	110	111	111	112
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>389</b>	<b>364</b>	<b>370</b>	<b>372</b>	<b>374</b>	<b>376</b>
42 - Entgelte	15	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	182	185	191	192	193	194
49 - Interne Verrechnungen	192	179	179	180	181	182
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-583</b>	<b>-498</b>	<b>-487</b>	<b>-479</b>	<b>-488</b>	<b>-465</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	10	18	10	33

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
615	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 den Vorjahren wurde der Betrag reduziert.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	-243	-432	-132	-190	-74	-650

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
619	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.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Verkehrsverbindungen sind zu erhalten.
Sanierungsbedürftige Strassenabschnitte und ihre Defizite werden in Zusammenarbeit den Strassenbesitzern/Korporationen/kantonales Tiefbauamt erneuert bzw. ausgeräumt.
Die öffentlichen Räume in Walzenhausen sind ansprechend und zweckmässig gestaltet (Walzenhausen 2035)
Angebote des öffentlichen Verkehrs von und nach Walzenhausen sind bedarfsgerecht organisiert (Walzenhausen 2035).

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
615	Ausführung von Unterhalt, Reinigung, Winterdienst, Sanierung, Signalisierungen und Markierungen, Beleuchtung etc.
619	Ausrichtung von Beiträgen an Strassenkorporationen für Unterhalt, Reinigung, Winterdienst, Sanierung, Signalisierungen und Markierungen, Beleuchtung etc.
622	Abgeltung an die Kosten des öffentlichen Verkehrs.
622	Stärkung des öffentlichen Verkehrs und dessen Nutzung.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>61 - Strassenverkehr</b>	<b>-410</b>	<b>-325</b>	<b>-311</b>	<b>-303</b>	<b>-311</b>	<b>-248</b>
615 - Gemeindestrassen	-290	-169	-143	-129	-133	-61
619 - Übrige Strassen	-120	-156	-167	-174	-179	-187
<b>62 - Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-173</b>	<b>-173</b>	<b>-177</b>	<b>-177</b>	<b>-177</b>	<b>-217</b>
622 - Regionalverkehr	-160	-168	-172	-172	-172	-212
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-13	-5	-5	-5	-5	-5
<b>Summe: 6 - Verkehr</b>	<b>-583</b>	<b>-498</b>	<b>-487</b>	<b>-479</b>	<b>-488</b>	<b>-465</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	10	18	10	33

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
615/619	Die Investitionskosten zum Werterhalt der Infrastruktur in den kommenden 10 Jahren sind bekannt	Investitionsplanung			x	x	x	x
615	Aktive Dorfplatzgestaltung im Rahmen "Entwicklung Dorfzentrum"	Bestandteil der Masterplanung "Entwicklung Dorfzentrum"		x	x	x	x	x
615/619	Umstellung der Strassenbeleuchtung im Sinne der Reduktion von Energie und Lichtverschmutzung	Anzahl ausgetauschter Leuchtmittel inklusive Steuerung		x	x	x	x	x
622	Ausbau/Stärkung Postautoverbindung Heiden-Walzenhausen-St. Margrethen	Anzahl Kursverbindungen				x	x	x
622	Entwicklung eines Bedürfnisorientierten Angebotes	Erhöhung Nutzungsfrequenzen		+ 1 %	+ 1 %	+ 1 %	+ 2 %	+ 3 %
622	Erneuerung Bahnverbindung Rheineck-Walzenhausen	Inbetriebnahme						x

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
615	Der Unterhalt, die Reinigung und der Winterdienst der Gemeindestrassen, Plätzen und Trottoirs sind durch den Werkhof sichergestellt. Es kann auf einen zeitgemässen Maschinen- und Fuhrpark zurückgegriffen werden.
615	Im Dorfzentrum fehlt ein Begegnungsraum/Platz für Anlässe, als Aufenthaltsraum etc.
619	Der Unterhalt, die Reinigung und der Winterdienst der übrigen Strassen, welche nicht im Zuständigkeitsbereich von Kanton und Gemeinde sind, liegen in der Verantwortung der Korporationen bzw. Privatpersonen. Die Ausführung erfolgt durch die Strassenbesitzer oder Dienstleister. Die Gemeinde beteiligt sich gemäss Strassenreglement an den Kosten.
615/619	Das Strassenverzeichnis ist seit 2022 in Kraft. Die nachgelagerten Arbeiten gemäss Strassenreglement und die Bereinigung der altrechtlichen öffentlichen Widmungen sind pendent.
622	Die Forderungen der "ÖV-Strategie 2023" mit den Schwerpunkten Erhalt und Ausbau Bahnverbindungen und Ausbau der Postautoverbindung Heiden-Walzenhausen-St. Margrethen wurden bei der zuständigen kantonalen Abteilung Mobilität und Verkehr eingereicht. Regelmässig werden Gespräche und Verhandlungen geführt.
622	Der Fortbestand der Bahnverbindung Rheineck-Walzenhausen ist sicher gestellt. Die zuständigen Behörden und Unternehmen haben die Zusagen für eine vollautomatisierte Zahnradbahn erteilt.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
615	Intensive Weiterverfolgung des Projekte "Entwicklung Dorfzentrum" in Begleitung des Kantons "Arealentwicklung" .
615	Weiterverfolgung Sicherheit Ortsdurchfahrt Lachen
615	Auflage Tempo-30 Zone Dorfzentrum
615/619	Umsetzung des Konzeptes zur Erneuerung der Strassenbeleuchtung 2021 bis 2024.
622	Konsequentes Weiterverfolgen der Forderungen der "ÖV-Strategie 2023".
622	Planung und Ausführung des Bahnprojektes mit baulichen Anpassungen im Dorfzentrum
622	Pilotprojekt OFAMI 2022-2024 als Ergänzung zum öffentlichen Verkehr

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
615	Länge Gemeindestrassennetz inkl. Trottoir	7,962 km					
615	Länge öffentlich gewidmeter Strassen im Privatbesitz	13,727 km					

## 4.7 Umweltschutz und Raumordnung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 7 – Umweltschutz und Raumordnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'334</b>	<b>1'379</b>	<b>1'423</b>	<b>1'473</b>	<b>1'474</b>	<b>1'478</b>
30 - Personalaufwand	6	7	7	7	7	7
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	706	717	787	814	803	793
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	152	140	123	145	156	170
36 - Transferaufwand	396	444	435	435	435	435
39 - Interne Verrechnungen	75	72	72	72	72	73
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>1'167</b>	<b>1'265</b>	<b>1'289</b>	<b>1'311</b>	<b>1'346</b>	<b>1'349</b>
42 - Entgelte	1'052	1'010	1'011	983	988	993
46 - Transferertrag	42	56	81	81	58	82
49 - Interne Verrechnungen	15	15	15	15	15	15
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	59	184	182	231	285	259
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-167</b>	<b>-114</b>	<b>-134</b>	<b>-162</b>	<b>-128</b>	<b>-129</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-20	-48	-14	-15

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
710	Der Voranschlag 2023 enthält Einnahmen von 480'000 Franken und Ausgaben von 427'900 Franken. Die Mehreinnahmen von 52'100.00 Franken 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.
720	Der Voranschlag 2023 zeigt bei Einnahmen von 455'000 Franken und Ausgaben von 693'400 Franken einen Mehraufwand von 238'400 Franken, 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.
730	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 164'800 Franken und Ausgaben von 154'700 Franken. Der budgetierte Mehrertrag von 10'100 Franken 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.

730	Im Voranschlag 2022 wurde der Betrag von 8'700 Franken für Abschreibungen der Wertstoffsammelstelle fälschlicherweise nicht budgetiert, fällt jedoch seit der Aktivierung der Investition an.
730	Bereits ab 2022 fallen die einmaligen Einrichtungskosten für die Gebührenerhebung weg. Es ist noch mit jährlichen Kosten von rund 3'000 Franken zu rechnen.
779	2023 wird im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit ein Schwerpunkt im Bereich Biodiversität im Siedlungsraum gesetzt.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	-841	-1'030	-870	-383	-502	-765

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

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

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Ver- und Entsorgung hat einen hohen Ausbaustandard (Walzenhausen 2035).
Die Bautätigkeit ist kalkulier- und berechenbar.
Neu- und Umbauten in Walzenhausen sind energietechnisch auf dem neuesten Stand (Walzenhausen 2035).
Die Bevölkerung in Walzenhausen ist durchmischt.
Walzenhausen hat bis 2035 eine Bevölkerung von 2'200 Personen.
Die Ortsplanungsrevision ist abgeschlossen.

### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
710	Sicherstellen der Wasserversorgung.
720	Sicherstellen der Abwasserentsorgung.
730	Fachgerechte Entsorgung der Siedlungsabfälle und Wertstoffen auf der Wertstoffsammelstelle Almendsberg und weiteren Unterflurstandorten.
771	Gewährung eines gebührenden Rahmens für Bestattungen.
790	Schaffen der Grundelemente für eine zeitgerechte und gesetzeskonforme Bauentwicklung.

### Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>72 - Abwasserbeseitigung</b>	0	0	0	0	0	0
720 - Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0
<b>73 - Abfallwirtschaft</b>	0	0	0	0	0	0
730 - Abfallwirtschaft	0	0	0	0	0	0
<b>77 - Friedhofwesen, übriger Umweltschutz</b>	-78	-63	-83	-111	-77	-77
771 - Friedhof und Bestattung	-70	-52	-57	-93	-58	-58
779 - Übriger Umweltschutz	-8	-11	-26	-18	-18	-19
<b>79 - Raumordnung</b>	-89	-51	-51	-51	-52	-52
790 - Raumordnung	-89	-51	-51	-51	-52	-52
<b>Summe: 7 – Umweltschutz und Raumordnung</b>	<b>-167</b>	<b>-114</b>	<b>-134</b>	<b>-162</b>	<b>-128</b>	<b>-129</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-20	-48	-14	-15

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
710	Die generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) wird weitergeführt.	Aktuelle GWP mit Investitionsplanung liegt vor	x	x	x	x	x	x
710	Die Wasserversorgung und die Trinkwasserqualität sind langfristig einwandfrei sichergestellt.	Investitionen ins Leitungsnetz Controlling	x	x	x	x	x	x
720	Die generelle Entwässerungsplanung (GEP) wird überarbeitet.	Überarbeitete GEP liegt vor.			x			
720	Die Zustandserfassung von Privatleitungen und die daraus resultierenden Sanierungsmassnahmen werden weitergeführt.	Zustandsberichte Wasserleitungen, Meldungen ausgeführte Sanierungsmassnahmen	x	x	x	x	x	x
730	Abfallsäcke können mittels Unterflursammelbehältern entsorgt werden.	Anzahl zusätzlicher Unterflurbehälter	15	2	2	2	1	1
730	Optimierung der Organisation und Finanzen der Wertstoffsammelstelle Almendsberg.	Abgegebene Mengen Kostenentwicklung		x	x			
771	Der obere Friedhof, deren Nutzung 2023 ausläuft, ist naturnahe zurückgebaut.	Rückbau				x		
779	Sanierung des Scheibenstandes "Franzenweid" ist erfolgt.	Sanierung					x	
790	Die Ortsplanungsrevision ist abgeschlossen.	Rechtskraft Planungsinstrumente						x
790	Die Gemeinde unterstützt die Entwicklung strategisch wichtiger Gebäuden und Bauparzellen.	Anzahl Entwicklungsprojekte	x	x	x	x	x	x

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
790	Die Wohnraumangebote entsprechen den Bedürfnissen verschiedener Lebensumstände.	Anzahl erstellte zeitgemässe Wohnmöglichkeiten Anzahl Zuzüge			x	x	x	X

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
710	Die Gemeinde Walzenhausen verfügt über ein gut ausgebautes Versorgungsnetz. Aufgrund der geographischen Lage ist das Leitungsnetz weit verzweigt und das Wasser muss von St. Margrethen bis auf knapp 1'000 Meter über Meer heraufgepumpt werden. Dies zeigt sich als aufwändig. Gemäss GWP sind in den nächsten 10 Jahren mit Investitionen pro Jahr von ungefähr 600'000 Franken auszugehen.
720	Die Sanierung der gemeindeeigenen Abwasserleitungen schreitet gemäss GEP gut voran. Das Leitungssystem befindet sich in einem guten Zustand. Gewisse Leitungsabschnitte sind sanierungsbedürftig. Die Grundlagen aus dem Jahr 1999 sind zu überarbeiten.
720	Die Zustandserfassung der privaten Abwasserleitungen wurde 2018 gestartet. Jährlich erfolgt die Erfassung von weiteren Dorfteilen. Die ersten Sanierungen wurden vorgenommen. Zahlreiche Sanierungsmassnahmen aus den ersten Zustandserfassungen sind nach wie vor pendent.
730	Die Wertstoffsammelstelle entspricht dem Bedürfnis der Bevölkerung und erfüllt ihren Zweck
730	Die Grundgebühren im Abfallwesen wurden durch den Gemeinderat per 1. Januar 2022 in Kraft gesetzt
730	Der Zweckverband Kehrriechtverwertung Rheintal (KVR) führt bis 2030 auf dem gesamten Verbandsgebiet flächendeckende Unterflursysteme ein. Das Konzept "Walzenhausen" wurde erstellt. Die Umsetzung erfolgt gemäss Zeitplan bis 2025. In den Dorfteilen, Weid, Lachen, Wilen, Ledi, Almendsberg und Platz stehen mittlerweile Unterflurbehälter zur Verfügung. Die Suche nach geeigneten und gemäss Baugesetz zulässigen Standorten gestaltet sich äusserst schwierig
771	Der Platzbedarf auf dem Friedhof nimmt stetig ab. Die letzten verbleibenden Gräber "oberen Friedhof" werden 2023 aufgehoben. Der Rückbau des "oberen Friedhofes" ist in Planung und wird 2024 erfolgen.
779	Das ursprüngliche Sanierungsprojekt des Scheibenstandes "Franzenweid" wurde ergänzt. Eine Sanierung ist unumgänglich. Aufgrund einer eidgenössischen Gesetzesänderung verschiebt sich die Baueingabe und Ausführung.
790	Das Einspracheverfahren bezüglich der Teilrevision des Zonenplanes konnte nach wie vor nicht abgeschlossen werden. Abklärungen zu ausstandsrechtlichen Themen führen zu Verzögerungen

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
710	Weiterführung der Sanierungen gemäss GWP und Investitionsplanung.
720	Weiterführung der Sanierung gemäss GEP.
720	Überarbeitung der GEP aus dem Jahre 1999
720	Weiterführung der Zustandserfassungen der privaten Abwasserleitungen, Ausarbeitung der Sanierungsmassnahmen und Durchführung der Sanierungsarbeiten.
730	Optimierung des Kostendeckungsgrades der Sammelstelle.
771	Planung Rückbau "oberer Friedhof" aufnehmen.
779	Bewilligungsverfahren und Subventionsverfahren bezogen auf die Sanierung des Scheibenstandes "Franzenweid" zirka 2023 /2024.
790	Weiterverfolgung der Ortsplanungsrevision
790	Immobilienplattform für interessierte Zuziehende bereitstellen.
790	Die Gemeinde kauft und entwickelt strategisch wichtige Gebäude und Bauparzellen, um sie dann wieder an Dritte zu veräussern.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
710	Volumen Wasserreservoirs	2'050 m3					
710	Länge Hauptleitungsnetz	29 km					
710	Verbrauch Trinkwasser	150'400 m3	165'000 m3				
710	Wasserverlust	3.5 %	3.4 %	3.3 %	3.3 %	3.3 %	3.2 %
730	Papier- und Kartonsammelmenge (Wertstoffsammelstelle Al- mendsberg /KVR) (2021 Bauprojekt, vorüber- gehende Schliessung)	159 t	190 t				
730	Glassammelmenge (Wertstoffsammelstelle Al- mendsberg /KVR) (2021 Bauprojekt, vorüber- gehende Schliessung)	88 t	100 t				
730	Alteisensammelmenge/Alu- minium (Wertstoffsammelstelle Al- mendsberg /KVR) (2021 Bauprojekt, vorüber- gehende Schliessung)	33 t	35 t				
730	Grüngutsammelmenge (Wertstoffsammelstelle Al- mendsberg /KVR) (2021 Bauprojekt, vorüber- gehende Schliessung)	185 t	240 t				

## 4.8 Volkswirtschaft

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 8 – Volkswirtschaft (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>175</b>	<b>210</b>	<b>215</b>	<b>216</b>	<b>217</b>	<b>227</b>
30 - Personalaufwand	1	4	4	4	4	4
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	108	145	141	142	143	154
36 - Transferaufwand	66	61	70	70	70	70
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>59</b>	<b>71</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>44</b>
40 - Fiskalertrag	8	7	8	8	8	8
42 - Entgelte	26	21	24	24	24	24
46 - Transferertrag	1	5	3	3	3	3
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	24	38	10	10	10	10
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-116</b>	<b>-139</b>	<b>-170</b>	<b>-171</b>	<b>-172</b>	<b>-183</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-31	-32	-33	-44

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
840	2023 erfolgt die Neuinszenierung des Witzwanderweges. Die Gemeinde Walzenhausen trägt die zukünftigen anteilmässigen wiederkehrenden Kosten mit Heiden und Wolfhalden zusammen.
850	Die Entwicklungsprojekte „Dorfzentrum“ und "Erlebnis Walzenhausen" werden weiter vorangebracht.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
8500	Ab 2025 soll ein zusätzliches Freizeitangebot im Dorfteil Dorf am Witzwanderweg zur Verfügung stehen.

#### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Walzenhausen hat ein pulsierendes Dorfleben. (Walzenhausen 2035)
Einheimische und Gäste fühlen sich in Walzenhausen in jeder Lebenslage gut aufgehoben und bedarfsgerecht betreut. (Walzenhausen 2035)
Walzenhausen hat bis 2035 eine Bevölkerung von 2'200 Menschen. (Walzenhausen 2035)

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
820	Bewirtschaftung des Gemeindewaldes durch die Forstkorporation Vorderland und Wahrnehmung von forsthoheitlichen Aufgaben
840	Steigerung der Aktivität und Attraktivität des Dorfes
840	Unterhalt und Ausbau der touristischen Infrastruktur
850	Aufnahme und Weiterverfolgung von verschiedensten Vorhaben im Sinne der Gemeindeentwicklung

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>81 - Landwirtschaft</b>	-6	-8	-8	-8	-8	-8
811 - Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	-6	-8	-8	-8	-8	-8
<b>84 - Tourismus</b>	-36	-24	-58	-58	-58	-59
840 - Tourismus	-36	-24	-58	-58	-58	-59
<b>85 - Industrie, Gewerbe, Handel</b>	-74	-108	-105	-106	-106	-117
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-74	-108	-105	-106	-106	-117
<b>Summe: 8 - Volkswirtschaft</b>	<b>-116</b>	<b>-139</b>	<b>-170</b>	<b>-171</b>	<b>-172</b>	<b>-183</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-31	-32	-33	-44

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung		Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
840	Die Attraktivität und Aktivität des Dorfes bzw. des Dorflebens ist gesteigert	Anzahl Anlässe/Teilnehmer	x		x	x	x	x	x
		Anzahl Zuzüger und Gäste							
850	Ein konkretes Projekt "Erlebnis Walzenhausen" liegt vor.	Bauprojekt				x	x		
850	Die Verkehrsplanung im Rahmen des Projekts "Entwicklung Dorfzentrum" ist erstellt und realisiert	Verkehrsplanung und Realisation			x	x	x	x	

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
820	Die Arbeitsplanung wie auch die Arbeitsausführung im Forstbereich entspricht nicht dem Bedarf.
840	Die Kommission "Kompass" unterstützt diverse Anlässe und führt Veranstaltungen durch.
850	"Erlebnis Walzenhausen" - Machbarkeitsstudie für Projekt am Witzwanderweg liegt vor
850	Der Masterplan "Dorfzentrum" stockt aus verschiedenen Gründen. Der Entscheid bezüglich der Weiterführung des Bahnbetriebes ist gefällt und bildet neu die planerische Ausgangs- und Grundlage
850	Der Witzwanderweg feiert 2023 sein 30-jähriges Bestehen. Die Tourismusorganisationen der Kantone AR und SG, Appenzellerbahnen und die Gemeinden Rorschach, Heiden, Wolfhalden, Walzenhausen und Rheineck arbeiten an der Neukonzeption der Erlebnisrundfahrt Rorschach-Heiden-Walzenhausen-Rheineck.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
820	Erstellung einer verbindlichen Arbeitsplanung in Zusammenarbeit mit der Forstkorporation Vorderland.
850	Entwicklung und Umsetzung der Zentrumsplanung unter Berücksichtigung der angepassten bzw. neuen Ausgangslage.
850	"Erlebnis Walzenhausen" - Erstellung eines Vorprojektes.
850	Fertigstellung der Neukonzeption der Erlebnisrundfahrt Rorschach-Heiden-Walzenhausen-Rheineck und Umsetzung anlässlich des 30-jährigen Jubiläums des Witzwanderweges.

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
850	Anzahl Marktteilnehmer	0	33	25	25	25	25

## 4.9 Finanzen und Steuern

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 9 – Finanzen und Steuern (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>270</b>	<b>197</b>	<b>202</b>	<b>205</b>	<b>207</b>	<b>210</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	164	86	116	115	117	120
34 - Finanzaufwand	2	6	21	25	25	25
36 - Transferaufwand	90	90	50	50	50	50
39 - Interne Verrechnungen	15	15	15	15	15	15
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>9'428</b>	<b>7'394</b>	<b>7'587</b>	<b>7'617</b>	<b>7'771</b>	<b>7'995</b>
40 - Fiskalertrag	8'257	7'113	7'313	7'342	7'495	7'718
44 - Finanzertrag	1'032	186	184	184	185	185
46 - Transferertrag	131	93	92	93	93	94
49 - Interne Verrechnungen	10	4	--	--	--	--
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-1	-2	-2	-2	-2	-2
<b>Nettoergebnis</b>	<b>9'158</b>	<b>7'198</b>	<b>7'385</b>	<b>7'412</b>	<b>7'564</b>	<b>7'785</b>

#### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

##### (in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	187	214	366	587

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
910	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Auf das voraussichtliche Ergebnis 2022 rechnet der Gemeinderat bei den natürlichen Personen ebenfalls mit einer Steigerung von 3.0 Prozent für das Jahr 2023.</p> <p>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.</p>
910	<p>Es wird mit folgenden Steuereinnahmen für 2023 gerechnet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>5'473'000 Franken natürliche Personen</li> <li>745'000 Franken juristische Personen</li> <li>309'000 Franken Quellensteuern</li> <li>31'000 Franken Nach- und Straffsteuern</li> </ul>

	755'000 Franken Sondersteuern 7'313'000 Franken Total
910	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.
930	Gemäss Empfehlung des kantonalen Finanzamtes wurden für den Finanz- und Lastenausgleich netto 50'000 Franken eingestellt.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

### Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Gemeinde Walzenhausen ist mit Bezug auf die Steuern der natürlichen Personen im Appenzeller Vorderland und im Unteren Rheintal konkurrenzfähig (Walzenhausen 2035)
Die Nettoverschuldung pro Kopf beträgt maximal 5'000.- Franken. (Walzenhausen 2035)
Die finanzielle Ausstattung stellt die Handlungsfähigkeit der Gemeinde jederzeit sicher (Walzenhausen 2035).
Das Steuersubstrat ermöglicht nachhaltige Investitionen. (Walzenhausen 2035)
Der Selbstfinanzierungsgrad entwickelt sich langfristig wieder auf 100 %. (Walzenhausen 2035)

### Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
91	Die Veranlagung und der Bezug der Steuern erfolgt durch die kantonale Steuerverwaltung Herisau. Die Sollstellung wird monatlich gemeldet und die Erträge ebenfalls monatlich an die Gemeinde überwiesen.
963	Die Liegenschaften im Finanzvermögen sind zu unterhalten, bewirtschaften und zu marktüblichen Mietzinsen zu vermieten. Die Liegenschaften werden alle fünf Jahre geschätzt und neu bewertet.

### Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>91 - Steuern</b>	<b>8'073</b>	<b>7'028</b>	<b>7'205</b>	<b>7'235</b>	<b>7'386</b>	<b>7'606</b>
910 - Steuern	8'073	7'028	7'205	7'235	7'386	7'606
<b>93 - Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-83</b>	<b>-90</b>	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>-50</b>	<b>-50</b>
930 - Finanz- und Lastenausgleich	-83	-90	-50	-50	-50	-50
<b>95 - Übrige Ertragsanteile</b>	<b>122</b>	<b>90</b>	<b>90</b>	<b>91</b>	<b>91</b>	<b>92</b>
950 - Übrige Ertragsanteile	122	90	90	91	91	92
<b>96 - Vermögens- Schuldenverw.</b>	<b>1'044</b>	<b>167</b>	<b>138</b>	<b>134</b>	<b>135</b>	<b>135</b>
961 - Zinsen	89	88	88	84	84	84
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	934	79	50	51	51	51
969 - Übriges Finanzvermögen	21	-1	-1	-1	-1	-1
<b>97 - Rückverteilungen</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
971 – Rückvert. aus CO2-Abgabe	2	3	2	2	2	2
<b>Summe: 9 – Finanzen und Steuern</b>	<b>9'158</b>	<b>7'198</b>	<b>7'385</b>	<b>7'412</b>	<b>7'564</b>	<b>7'785</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	187	214	366	587

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
910	Die Gemeinde Walzenhausen ist mit Bezug auf die Steuern der natürlichen im Appenzeller Vorderland und im Unteren Rheintal konkurrenzfähig.	Finanzstatistik Kantone AR und SG	x	x	x	x	x	x
910	Der Steuerfuss wird beibehalten.	Voranschläge und Rechnungsabschlüsse	x	x	x	x	x	x
	Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung ist grundsätzlich langfristig ausgeglichen zu gestalten.	Voranschläge und Rechnungsabschlüsse	x	x	x	x	x	x
	Der bestehende Bilanzüberschuss wird abgebaut.	Bilanz	x	x	x	x	x	x
	Die Nettoverschuldung pro Kopf beträgt maximal 5000 Franken.	Kennzahl Nettoverschuldung	x	x	x	x	x	x
	Die finanzielle Ausstattung stellt die Handlungsfähigkeit der Gemeinde jederzeit sicher.	Bilanz	x	x	x	x	x	x
	Die Gemeinde tätigt angemessene Investitionen.	Investitionsplanung	x	x	x	x	x	x
	Der Selbstfinanzierungsgrad entwickelt sich langfristig wieder auf 100 %.	Kennzahl Selbstfinanzierungsgrad	x	x	x	x	x	x

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
	Aufgrund der sehr guten Jahresabschlüsse hat sich ein stattliches Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse) von 10.8 Mio Franken angehäuft.
9	Die Finanzkennzahlen bewegen sich bis auf den Investitionsanteil auf einem guten Niveau. Investitionen wurde zurückhaltend getätigt. Die geplanten Sanierung der MZA und des Schwimmbades mit Investitionen von ca.10 Mio. Franken hat starke Auswirkungen auf die Kennzahlen.

910	Mit dem aktuellen Steuerfuss liegt Walzenhausen nach Teufen auf Platz 2 im kantonalen Vergleich. Weiter weist Walzenhausen kantonal die fünfthöchste Steuerkraft aus.
910	Der Steuerfuss konnte 2016, 2019 und 2022 um jeweils 0,2 Einheiten auf aktuell 3,2 Einheiten gesenkt werden. Es ist zurzeit keine weitere Senkung absehbar bzw. möglich.
930	Aufgrund der Finanzkraft gehört Walzenhausen beim kantonalen Finanzausgleich zu den Gebergemeinden.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
029 / 217	Erarbeitung einer langfristigen Liegenschaftsplanung
9	Zielgrössen/Eingriffsgrenzen der Finanzkennzahlen konsequent verfolgen
9	Entwicklung der Verschuldung regelmässig überprüfen
9	Regelmässige Überprüfung von Steuerfuss und Eigenkapital

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
910	Steuerfusseinheiten	3.4	3.4	3.2	3.2	3.2	3.2
910	Steuerertrag je Einwohner in CHF	3'428	3'388	3'233	3'309	3'351	3'394
910	Ertrag Erbschaftssteuer in TCHF	194	50	50	50	50	50
910	Ertrag Handänderungssteuer in TCHF	360	250	350	350	350	350
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF	419	340	340	340	340	340
910	Anzahl Handänderungen	113	100	100	100	100	100
961	Zinsbelastung in TCHF	0.3	0.5	0.5	4.5	4.5	4.5
963	Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen in TCH	95	95	93	93	93	93

## 5 Stellenspiegel (in Stellenprozenten)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Schule	2'380	2'380	2'380	2'380	2'380	2'380
Bauamt	200	200	200	200	200	200
Verwaltung	640	640	700	700	700	700
Heim	2'390	2'390	2'390	2'390	2'390	2'390
Schwimmbad	280	280	280	280	280	280
Jugendarbeit	50	50	50	50	50	50
Lernende (Inkl. Schultage)	200	200	200	200	200	200

## 6 Investitionsliste

### Investitionstabelle (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
<b>Gesamthaushalt</b>	<b>-1'085</b>	<b>-1'807</b>	<b>-1'462</b>	<b>-2'931</b>	<b>-4'126</b>	<b>-3'915</b>
0 – Allgemeine Verwaltung	--	--	-90	--	--	--
02 - Allgemeine Dienste	--	--	-90	--	--	--
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	--	--	-90	--	--	--
INV0090 - Vereinslokal - Teilerneuerung	--	--	-90	--	--	--
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	--	--	--	--	-150	--
15 - Feuerwehr	--	--	--	--	-150	--
150 - Feuerwehr	--	--	--	--	-150	--
INV0072 - Rüstfahrzeug	--	--	--	--	-150	--
2 - Bildung	-1	-275	-300	-2'250	-2'700	-1'800
21 - Obligatorische Schule	-1	-275	-300	-2'250	-2'700	-1'800
217 - Schulliegenschaften	-1	-190	-300	-2'250	-2'700	-1'800
INV0060 - MZA Sanierung und Schulraumoptimierung 2020 - 2026	-1	-190	-300	-2'250	-2'700	-1'800
219 - Übrige obligatorische Schule	--	-85	--	--	--	--
INV0081 - Schulbus	--	-85	--	--	--	--
3 – Kultur, Sport und Freizeit	--	-70	-70	-108	-700	-700
34 - Sport und Freizeit	--	-70	-70	-108	-700	-700
342 - Freizeit	--	-70	-70	-108	-700	-700
INV0082 - Sanierung/Erweiterung Schwimmbad	--	-70	-70	-108	-700	-700
6 - VERKEHR	-243	-432	-132	-190	-74	-650
61 - Strassenverkehr	-243	-432	-132	-190	-74	-650
615 - Gemeindestrassen	--	--	--	--	--	-140
INV0087 - Ersatz Aebi Werkhof	--	--	--	--	--	-140
619 - Übrige Strassen	-243	-432	-132	-190	-74	-510
INV0034 - P 1603 Leuchen - Kantons-grenze SG (VA'16 CHF 160'000)	--	-130	-20	-10	--	--
INV0037 - P 1689 Moos - Ledi	-88	--	-2	--	--	--

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
INV0043 - P01612, Kantonsstrasse Lebau-Ledi	-20	--	--	--	--	--
INV0073 - P 1192 Kts Grenze AI - Ortsanfang Lachen	-35	-190	-20	-5	--	--
INV0074 - P 1698 Loch - Dorf Walzenhausen	--	-112	-70	-55	--	--
INV0075 - P 1628 Platz - Kantonsgrenze AI	-100	--	-20	--	--	--
INV0089 - P 1654 Lachen-Moos	--	--	--	-120	-74	-10
INV0093 - Dorfzentrum Gestaltung/Verkehr	--	--	--	--	--	-500
<i>7 – Umweltschutz und Raumordnung</i>	<i>-841</i>	<i>-1'030</i>	<i>-870</i>	<i>-383</i>	<i>-502</i>	<i>-765</i>
<i>71 - Wasserversorgung</i>	<i>-439</i>	<i>-1'030</i>	<i>-870</i>	<i>-383</i>	<i>-502</i>	<i>-765</i>
<i>710 - Wasserversorgung</i>	<i>-439</i>	<i>-1'030</i>	<i>-870</i>	<i>-383</i>	<i>-502</i>	<i>-765</i>
INV0049 - Wasserleitung Liten - Höchi	60	--	--	--	--	--
INV0052 - Netzsanierung WL Weid - Kehr (2019: CHF 200'000)	37	--	--	--	--	--
INV0054 - Netzsanierung WL Gebert - Steig (2019: CHF 215'000)	-193	--	--	--	--	--
INV0058 - Netzsanierung WL Grund - Sägetobel	-14	--	--	--	--	--
INV0059 - Netzsanierung WL Platz - Kantonsgrenze AI (VA 2020 CHF 510'000)	-108	--	--	--	--	--
INV0061 - Förderleitung Käsgaden - Leuchen (VA 2021; CHF 600'000)	-212	--	--	--	--	--
INV0063 - Sanierung Reservoir Franzenweid (Technik)	-4	-300	--	--	--	--
INV0064 - Wasserleitung Klosen - Sonneblick	-5	-150	--	--	--	--
INV0065 - Wasserleitung Birkenfeld	--	-120	--	--	--	--
INV0066 - Wasserleitung Dorf - Loch	--	-380	-350	--	--	--
INV0067 - Wasserleitung Gebert - Brand - Rüti	--	--	-420	--	--	--
INV0069 - Wasserleitung Kuss - Druckbrecherschacht Steig	--	--	--	-383	--	--
INV0070 - Wasserleitung Gütli - Ruten	--	--	--	--	-128	--
INV0076 - Umlegung Leitung Bauprojekt Gütli	--	-80	--	--	--	--
INV0077 - Wasserleitung Sägetobel - Almendsberg	--	--	--	--	-145	--
INV0078 - Wasserleitung Weid - Lebau	--	--	--	--	-213	--
INV0085 - Wasserleitung Forenbüchel	--	--	-100	--	--	--
INV0091 - Reservoir Weid	--	--	--	--	-17	-765
<i>73 - Abfallwirtschaft</i>	<i>-403</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
<i>730 - Abfallwirtschaft</i>	<i>-403</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
INV0055 - Vorplatz Sammelstelle (2021: CHF 415'000.00)	-403	--	--	--	--	--

Die obenstehende Tabelle zeigt Investitionen, welche in den Jahren bis 2026 bekannt und geplant sind. Es handelt sich um Schätzungen mit einer gewissen Unsicherheit und Bandbreite je nach Ausführung.