

Walzenhausen

Voranschlag 2027 **Aufgaben- und Finanzplan 2028 - 2030**

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 2027 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG).....	6
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2027	7
3.1.2.1	Antrag.....	7
3.1.2.2	Abstimmungsfrage.....	7
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2027 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG)	7
3.2	Aufgaben- und Finanzplan.....	8
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage	8
3.2.2	Legislaturziele	9
3.2.3	Finanzpolitische Ziele.....	9
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen.....	10
3.3	Ergebnis	10
3.3.1	Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis.....	10
3.3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	11
3.3.2.1	Fiskalertrag und Steuerfuss	11
3.3.2.2	Transferertrag.....	13
3.3.2.3	Personalaufwand	14
3.3.2.4	Sachaufwand.....	15
3.3.2.5	Transferaufwand.....	16
3.3.2.6	Weitere grössere neue Positionen im Voranschlag.....	16
3.4	Investitionen	17
3.4.1	Investitionsrechnung	17
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung	17
3.5	Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung	18
3.6	Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung	18
3.7	Finanzkennzahlen/Erläuterung	19
3.8	Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite	20
3.9	Risiken im Aufgaben- und Finanzplan	22
3.9.1	Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken	22
3.9.2	Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung)	22
3.9.3	Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken.....	23
4	Planung der Hauptaufgaben	25

4.0 Allgemeine Verwaltung	25
4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	34
4.2 Bildung	38
4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	45
4.4 Gesundheit	49
4.5 Soziale Sicherheit	55
4.6 Verkehr	62
4.7 Umweltschutz und Raumordnung	68
4.8 Volkswirtschaft	75
4.9 Finanzen und Steuern	79
5 Stellenspiegel (in Stellenprozenten)	86
6 Investitionsliste	86

Artikel 10 des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG, bGS 612.0) sieht vor, den Bericht zum Budget und zum Finanzplan in einem so genannten Aufgaben- und Finanzplan (AFP) zusammenzufassen. Dabei wird der AFP im Sinne einer rollenden Planung jährlich in verschiedenen Schritten überarbeitet. Das Ziel des AFP's ist es, die Gemeindeaufgaben mit ihren rechtlichen Grundlagen, die zum Erfüllen der Aufgaben notwendigen Leistungen sowie die aus den Leistungen angestrebten Wirkungen in einem Gesamtzusammenhang mit den Finanzen und den personellen Ressourcen zu stellen. Der AFP wird der Öffentlichkeit zur Kenntnis gebracht.

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

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

1 Finanzielle Ausgangslage

Im Folgenden werden die Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung sowie die Geldflussrechnung dargestellt.

Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Ordentlicher Aufwand	15'109	14'890	15'312	15'216	15'461	15'686
Ordentlicher Ertrag	14'609	14'045	14'636	14'479	14'660	14'894
Ordentliches Ergebnis	-500	-845	-676	-737	-801	-792
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	--
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	345	355	206	179	192	166
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
Gesamtergebnis	-155	-491	-470	-558	-609	-626

Im Jahr 2027 ist mit einem Ergebnis in Höhe von -469'500 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2026 in der Höhe von -490'600 Franken einer Veränderung in der Höhe von 21'100 Franken. In den Planjahren bis 2030 wird mit Aufwandüberschüssen gerechnet, welche aus dem Eigenkapital gedeckt werden können.

Im Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen in Höhe von 579'000 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2026 in Höhe von 4'258'000 Franken einer Veränderung in Höhe von - 3'679'000 Franken.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Investitionsausgaben	5'083	4'320	607	814	470	950
Investitionseinnahmen	115	62	28	17	--	75
Nettoinvestitionen	4'969	4'258	579	797	470	875

Im Jahr 2027 wird mit einem Finanzierungsbetrag in Höhe von 813'999 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2026 in Höhe von -4'298'800 Franken einer Veränderung in Höhe von 5'112'799 Franken.

Finanzierung und Geldfluss (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	261	-41	153	304	254	211
Cash Drain aus investiver Tätigkeit	-4'509	-4'258	-579	-797	-470	-875
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	-4'247	-4'299	-426	-493	-216	-664
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'411	4'299	426	493	216	664
Veränderung der flüssigen Mittel	1'164	0	0	0	0	0

Kennzahlen

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoverschuldungsquotient	40.54	119.36	93.22	96.70	97.72	103.18
Selbstfinanzierungsgrad	0.55	-5.09	63.26	34.94	48.60	21.13
Zinsbelastungsanteil	-0.31	0.21	0.95	0.96	0.95	0.94

2 Zusammenfassung

Der Voranschlag 2027 der Erfolgsrechnung rechnet mit einem Aufwand von CHF 16'463'500.00 und einem Ertrag von CHF 15'994'000.00. Das Gesamtergebnis weist einen Aufwandüberschuss von CHF 469'500.00 aus.

Aufgrund der guten Rechnungsabschlüsse beläuft sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2025 auf CHF 11'991'972.91. Allfällige Aufwandüberschüsse der nächsten Jahre können dadurch ausgeglichen werden. Für das Jahr 2027 wird mit einem unveränderten Steuerfuss für natürliche Personen von 3.2 Einheiten gerechnet. Die Höhe des Steuerfusses wird unter Berücksichtigung der finanzpolitischen Ziele jährlich überprüft und bei Notwendigkeit angepasst.

Gegenüber dem Voranschlag 2026 verbessert sich das Gesamtergebnis des Voranschlages 2027 um CHF 21'100.00. Gegenüber dem Vorjahresbudget steigen der Gesamtaufwand um sechs und der Gesamtertrag um sieben Prozent.

Im Investitionsvoranschlag 2027 sind Nettoinvestitionen von CHF 579'000.00 vorgesehen. Darin enthalten sind CHF 276'000.00 für die Wasserversorgung, CHF 80'000.00 für kantonale Strassenbauprojekte, CHF 188'000.00 für den Ausbau der PostAuto-Haltestelle Dorf gemäss Behindertengleichstellungsgesetz und CHF 35'000.00 für Brandschutzmassnahmen im Vereinslokal.

Das harmonisierte Rechnungslegungsmodell für Kantone und Gemeinden (HRM2) wird in Walzenhausen seit über zehn Jahren angewendet. Die externe Revision bestätigt, dass die Jahresrechnung die wesentlichen Anforderungen von HRM2 erfüllt. Die Prüfung zeigte, dass die funktionale Gliederung der Erfolgsrechnung bis auf die dritte Stufe den Vorgaben entspricht. Bei der Artengliederung wurden auf Detailebene einzelne Abweichungen festgestellt. Diese haben insgesamt jedoch keinen Einfluss auf die Aussagekraft der Jahresrechnung. Im Rahmen der Erarbeitung des Voranschlags 2027 wurde der Kontenplan vollständig überprüft und an die HRM2-Vorgaben angepasst. Damit ist die HRM2-Konformität in allen Bereichen sichergestellt. Aufgrund dieser Anpassungen ist die Vergleichbarkeit des Voranschlags 2027 mit den Vorjahren während einer Übergangsphase nur eingeschränkt möglich. Einzelne Änderungen werden in den Bemerkungen separat erläutert.

Die Finanzoptimierung berücksichtigt neben den finanziellen Zielsetzungen auch die weiteren strategischen Handlungsfelder gemäss der Strategie Walzenhausen 2035. Der Massnahmenplan beinhaltet über sämtliche Arbeitsbereiche rund 80 Einzelmassnahmen. Die Umsetzung führt zu nachhaltigen Entlastungen beim Aufwand von rund fünf Prozent. Auch werden Optimierungen bei den Erträgen und im Finanzvermögen erreicht. Der Voranschlag 2027 enthält 70 wiederkehrende Massnahmen mit einem Volumen von rund einer halben Million Franken. Zudem wurde eine einmalige Massnahme mit einem Buchgewinn von CHF 0,4 Mio. Franken umgesetzt. Politische Entscheide von Bund und Kanton belasten den Gemeindehaushalt zusätzlich. Die Belastungen können durch die Gemeinde nicht beeinflusst werden. Sie führen dazu, dass trotz erfolgreicher Finanzoptimierung auch in Walzenhausen in den nächsten Jahren eine Diskussion über den Steuerfuss geführt werden muss.

3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP

3.1 Voranschlag

3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2027 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2027 weist einen Aufwandüberschuss von 469'500 Franken aus. Auf operativer Stufe der Erfolgsrechnung wird ein Verlust von 675'800 Franken budgetiert. Für das kommende Jahr sind Nettoinvestitionen von 579'000 Franken geplant.

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

3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2027

3.1.2.1 Antrag

Der Gemeinderat unterbreitet den Voranschlag für das Jahr 2027 mit folgendem Bericht und Antrag:

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem unveränderten Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 469'500.00 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 15'994'000.00 und einem Aufwand von CHF 16'463'500.00. Der Voranschlag 2027 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 469'500.00 sei zu genehmigen.

Der Voranschlag der Investitionsrechnung sieht Ausgaben von netto CHF 579'000.00 vor.

3.1.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2027 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

Wollen Sie dem Voranschlag 2027 mit einem unveränderten Steuerfuss von 3,2 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2027 (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 Anhangs sind in den folgenden Kapiteln 3.2 bis 3.8 enthalten.

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 50'000; Anschaffungen unter diesem Betrag werden im Anschaffungsjahr der Erfolgsrechnung belastet. Die Anlagen werden ab Nutzungsbeginn über die geschätzte Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Es gelten folgende Nutzungsdauern:

Anlageklasse	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 Handlungsfeldern 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 2022 veröffentlicht. Die Festlegung der Realisierungszeiträume bzw. die strategische Aufteilung auf die Jahre bis 2035 erfolgt laufend. Daraus ergeben sich dann die jeweiligen Legislaturziele.

Die ausführliche Version der Strategie 2035 ist unter 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.
- **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 5'000.00 Franken.
- Die finanzielle Ausstattung stellt die Handlungsfähigkeit der Gemeinde jederzeit sicher.
- Das Steuersubstrat ermöglicht nachhaltig Investitionen.

Aufgrund der kalkulierten Kosten für die Sanierungen der Mehrzweckanlage und des Schwimmbads, des Investitionsbedarfs der Wasserversorgung und weiteren werterhaltenden Arbeiten bei diversen Liegenschaften bewegt sich die Nettoverschuldung am Ende der Finanzplanperiode gegen CHF 5'000.- pro Einwohnerin und Einwohner. Der Gemeinderat schliesst nicht aus, dass die Nettoverschuldung den in der Strategie definierten Maximalwert in den Folgejahren vorübergehend überschreitet. Das gesetzlich festgelegte Maximum wird eingehalten. Die Verschuldung gilt es in den Folgejahren abzubauen.

3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen

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

Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	1.70	1.60	1.70	2.00	1.90	1.80
Generelle Teuerung	1.10	0.60	0.50	0.70	0.90	1.00
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	1.10	0.30	0.00	0.40	0.80	1.00

Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Entwicklung Personalteuerung	2.20	1.00	1.00	1.20	0.40	1.10
Entwicklung Einwohnerzahl	2'100	2'070	2'080	2'090	2'100	2'100
Steuerfuss (inkl. Kanton)	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20

3.3 Ergebnis

3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Betrieblicher Aufwand	15'060	14'747	15'136	15'054	15'299	15'522
30 - Personalaufwand	6'818	6'678	6'889	6'808	6'835	6'909
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'572	3'390	3'011	2'913	2'926	2'985
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	515	615	1'010	1'003	1'017	964
36 - Transferaufwand	4'155	4'064	4'226	4'331	4'522	4'664
Betrieblicher Ertrag	13'961	13'718	13'892	14'133	14'311	14'541
40 - Fiskalertrag	8'547	8'491	8'513	8'716	8'846	9'022
42 - Entgelte	4'146	4'328	4'136	4'165	4'202	4'244
43 - Verschiedene Erträge	20	19	19	19	19	20
46 - Transferertrag	1'247	879	1'225	1'233	1'243	1'255
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'099	-1'030	-1'243	-922	-988	-981
34 - Finanzaufwand	49	143	176	161	162	163
44 - Finanzertrag	648	327	744	346	349	353
Ergebnis aus Finanzierung	599	184	568	185	187	189
Operatives Ergebnis	-500	-845	-676	-737	-801	-792
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	345	355	206	179	192	166

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Ausserordentliches Ergebnis und Reserververänderung	345	355	206	179	192	166
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-155	-491	-470	-558	-609	-626

3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

Fiskalertrag (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
40 - Fiskalertrag	8'547	8'491	8'513	8'716	8'846	9'022
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	6'692	6'781	6'864	7'029	7'134	7'277
401 - Direkte Steuern juristische Personen	541	898	834	854	867	884
402 - übrige Direkte Steuern	1'290	790	790	808	820	836
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	761	380	380	389	395	403
4023 - davon Handänderungssteuern	471	360	360	369	374	382
4024 - davon Erbschafts- und Schenkungssteuern	58	50	50	50	51	51
403 - Besitz und Aufwandsteuern	24	22	25	25	25	25

Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Wachstum Steuern NP in %	3.05	1.33	1.22	2.40	1.50	2.00
Wachstum Steuern JP in %	-35.19	65.96	-7.13	2.40	1.50	2.00

Erläuterungen zum Voranschlag

Ausgangslage bilden die Rechnung 2024 und der Voranschlag 2025 unter Berücksichtigung des Veranlagungsstandes per 31. August 2025. Es wurde mit einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen kalkuliert.

Die Kantonale Steuerverwaltung geht für das Jahr 2026 davon aus, dass die Steuerziele bei den natürlichen Personen insgesamt leicht übertroffen und bei den juristischen Personen unterschritten werden. Gemäss Veranlagungsstand per August 2025 und unter Berücksichtigung der Wachstumsprognosen bis Ende 2025 überschreitet Walzenhausen bei den natürlichen Personen den Voranschlag 2025 leicht. Bei den juristischen Personen wird von einer Unterschreitung des Voranschlags ausgegangen. Dies aufgrund von Korrekturen bei Veranlagungen aus den Vorjahren. Gesamt wird der Voranschlag 2025 bei den Gemeindesteuern voraussichtlich knapp erreicht.

Die Kantonale Steuerverwaltung rechnet im Jahr 2026 bei den natürlichen Personen mit einem Wachstum von 2.8 Prozent und bei den juristischen Personen von 1.1 Prozent gegenüber dem voraussichtlichen Ergebnis 2025. Ausserordentliche Auswirkungen aus Steuergesetzrevisionen und der Ausgleich der kalten Progression werden erst ab 2027 wieder erwartet.

Auf das voraussichtliche Ergebnis 2025 rechnet der Gemeinderat bei den natürlichen Personen mit demselben Wachstum für das Jahr 2026 wie die Kantonale Steuerverwaltung.

Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen bewegen sich trotz verschiedenster Herausforderungen in den letzten Jahren nach wie vor auf einem hohen Niveau. Dennoch liegen Hinweise auf stagnierende oder gar rückläufige Tendenzen vor. Der Gemeinderat rechnet für 2026 auf Basis des Voranschlags 2025 mit einem Rückgang von 3.5 Prozent. Dabei geht der Gemeinderat davon aus, dass es bei den juristischen Personen zu keinen ausserordentlichen Korrekturen aus Veranlagungen der Vorjahre kommt, wie dies im laufenden Rechnungsjahr der Fall ist.

Erläuterungen zum AFP

Die Prognosen des Gemeinderates orientieren sich an denjenigen der Kantonalen Steuerverwaltung. Geopolitische Risiken, internationale Konjunkturentwicklungen und Abhängigkeiten des Schweizer Aussenhandels beeinflussen die Entwicklung in der Schweiz nach wie vor. Dies zulasten der Steuerentwicklung. Für die Schweiz wird noch keine Normalisierung des Wirtschaftswachstums ab 2027 angenommen.

Die Entwicklung der Einwohnerzahl gemäss Strategie Walzenhausen 2035 ist dabei nicht berücksichtigt. Dies aufgrund des unklaren Abschlusszeitpunktes der Ortsplanungsrevision und der nicht kalkulierbaren Steuerkraft von Zuzügerinnen und Zuzüger. Seit ein paar Jahren bewegt sich die Bevölkerungszahl bei rund 2'000 Personen. Die Auswirkungen von Gesetzesrevisionen sind in die Planung eingeflossen. 2030 wird aufgrund des erneuten Ausgleichs der kalten Progression mit Mindereinnahmen gerechnet.

3.3.2.2 Transferertrag

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

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
46 - Transferertrag	1'247	879	1'225	1'233	1'243	1'255
460 - Ertragsanteile	--	--	193	194	196	198
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	757	763	320	322	325	328
462 - Finanz- und Lastenausgleich	--	--	47	47	47	47
463 - Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	249	23	572	576	581	587
469 - Verschiedener Transferertrag	241	94	94	94	95	96

Kennzahlen Transferertrag

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Effektives Wachstum Transferertrag	16.13	-29.51	39.28	0.68	0.84	0.95

Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2027 ist ein Transferertrag in Höhe von 1'224'700 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2026 in Höhe von 879'300 Franken einer Veränderung in Höhe von 345'400 Franken. 2027 erfolgt die Inkraftsetzung des revidierten Finanzausgleichsgesetzes. Erträge und Aufwände werden neu im Bruttoprinzip und nicht wie bisher netto ausgewiesen. Summarisch bleibt die Gemeinde Walzenhausen eine Zahlergemeinde. Transfererträge oder Transferaufwände sind in der Regel Entschädigungen oder Beiträge an/von anderen öffentlichen Institutionen.

Erläuterungen zum AFP

Der Transferertrag bewegt sich mit geringen Schwankungen auf konstantem Niveau.

3.3.2.3 Personalaufwand

Personalaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
30 - Personalaufwand	6'818	6'678	6'889	6'808	6'835	6'909
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	268	270	269	272	273	275
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'061	2'934	3'095	3'143	3'155	3'190
302 - Löhne der Lehrpersonen	2'311	2'290	2'314	2'181	2'190	2'214
305 - Arbeitgeberbeiträge	1'049	1'049	1'079	1'104	1'109	1'121
309 - Übriger Personalaufwand	130	137	134	108	108	109

Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Effektives Wachstum Personalaufwand	-2.84	-2.05	3.16	-1.18	0.40	1.09

Erläuterungen zum Voranschlag

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

Erläuterungen zum AFP

Das Wachstum stützt sich auf die Prognosen der Personalkostenentwicklung, welche auf die Angaben des Kantons beruhen. Aus der Teilrevision des Pensionskassengesetz ergeben sich mit der darin enthaltenen Änderung der Beitragsfinanzierung zu Lasten der Arbeitgebenden in drei Stufen ab 2026 bis 2028 Personalmehraufwände beim Lehrpersonal. Weitere Ausführungen sind im Kapitel 4.2 Bildung zu finden.

3.3.2.4 Sachaufwand

Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'572	3'390	3'011	2'913	2'926	2'985
310 - Material und Warenaufwand	444	474	420	423	442	431
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	332	329	181	157	149	180
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	287	284	477	480	484	489
313 - Dienstleistungen und Honorare	878	828	1'083	996	1'020	1'040
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'165	1'024	492	495	465	475
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	141	145	55	56	56	56
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	6	6	6	6	6	6
317 - Spesenentschädigung	84	82	85	85	86	87
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	92	82	93	95	97	99
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	142	135	119	120	121	122

Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Effektives Wachstum Sachaufwand	3.80	-5.09	-11.17	-3.28	0.46	2.01

Erläuterungen zum Voranschlag

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

Erläuterungen zum AFP

Die Gemeinde verfügt über einige ältere Liegenschaften im Verwaltungsvermögen, welche in den letzten Jahren zweckmässig unterhalten wurden. Die getätigten Investitionen in die Infrastruktur und der erfolgte erhöhte bauliche Unterhalt in den letzten Jahren zeigen Wirkung. Die Höhe des baulichen und betrieblichen Unterhalts ist rückläufig und pendelt sich bei rund 3 Millionen Franken ein. Je nach finanzieller Entwicklung erfolgen im Rahmen der jeweiligen Voranschläge in den nächsten 10 Jahren weitere werterhaltende Sanierungen von Liegenschaften. Dies betrifft insbesondere der Ersatzneubau des Reservoir Kuss, die Sanierung des Alterswohnheims und des Schulhaus Dorf. Abgebildet werden diese in der Investitionsrechnung.

3.3.2.5 Transferaufwand

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

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
36 - Transferaufwand	4'155	4'064	4'226	4'331	4'522	4'664
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	775	986	1'398	1'407	1'420	1'434
362 - Finanz- und Lastenausgleich	137	140	111	111	111	98
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	3'230	2'925	2'704	2'800	2'978	3'120
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	13	13	13	12	12	12

Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Effektives Wachstum Transferaufwand	19.46	-2.19	3.99	2.50	4.40	3.15

Erläuterungen zum Voranschlag

Gemäss Empfehlung des kantonalen Finanzamtes wurden für den Finanz- und Lastenausgleich netto CHF 64'300.00 eingestellt. Weitere bereichsspezifische Informationen sind den Funktionen im Kapitel 4 zu entnehmen.

Erläuterungen zum AFP

Der Transferaufwand bewegt sich in den Planungsjahren mit steigender Tendenz gemäss kantonalen Prognosen nach wie vor auf hohem Niveau.

2027 erfolgt die Inkraftsetzung des revidierten Finanzausgleichsgesetzes. Erträge und Aufwände werden neu im Bruttoprinzip und nicht wie bisher netto ausgewiesen. Summarisch bleibt die Gemeinde Walzenhausen eine Zahlergemeinde.

3.3.2.6 Weitere grössere neue Positionen im Voranschlag

Die Bemerkungen zu den einzelnen Bereichen sind den Funktionen im Kapitel 4 zu entnehmen.

3.4 Investitionen

3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Investitionsausgaben	5'083	4'320	607	814	470	950
50 - Sachanlagen	5'100	4'320	607	814	470	950
56 - Eigene Investitionsbeiträge	-16	--	--	--	--	--
Investitionseinnahmen	115	62	28	17	--	75
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	115	62	28	17	--	75
Saldo Investitionsrechnung	4'969	4'258	579	797	470	875

3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

0290 übrige Verwaltungsliegenschaften

INV 0090 Vereinslokal

2026 und 2024 erfolgen die Auffrischung der Innenräume und Einrichtung des Vereinslokals, der Mobiliarersatz, die Nachrüstung der Elektroinstallationen und Arbeiten an den Aussenanlagen inklusive siedlungsökologischer Aufwertung. Das Brandunglück von Crans-Montana, an Silvester des vergangenen Jahres hat zu einer Neu Beurteilung des Brandschutzes im Vereinslokal geführt. Diese kommt zum Schluss, dass für eine Nutzung von 100 Personen eine zusätzliche Fluchttüre notwendig ist. Um den Sicherheitsvorgaben und auch dem Nutzungsbedürfnis gerecht zu werden, erfolgt der Einbau einer zweiten Türe. Die vorliegenden Ausgaben gelten als Investitionskosten, welche der bestehenden Anlagebuchhaltung belastet und über die Restdauer linear abgeschrieben werden.

6190 übrige Strassen / Werkhof / Bauamt

INV0099 Sanierung Bushaltestelle Dorf / INV0089 Lachen-Moos

Das Projekt "Lachen-Moos" wird 2027 fortgeführt und abgeschlossen. Die Gemeinde trägt anteilmässige Kosten am kantonalen Vorhaben. Weiter erfolgt in Abstimmung mit der Erneuerung der Bahnlinie Rheineck-Walzenhausen die Sanierung der Bushaltestelle Bahnhof nach Massgabe des Behindertengleichstellungsgesetzes. Diese Kosten gehen vollumfänglich zu Lasten der Gemeinde. Enthalte sind neben der neuen Haltekante auch anteilmässige Kosten für Anpassungen im Bahnhofsgebäude, damit Fahrgäste auch hindernisfrei zwischen Bahn und Bus umsteigen können.

7101 Wasserversorgung

INV0068 Netzsanierung Dorf-MZA-Türmlihaus / INV0092 Ersatzneubau Reservoir Kuss

Die Wasserleitung Dorf-MZA-Türmlihaus wird planmässig ersetzt. Zudem erfolgen erste Planungsarbeiten für den Ersatzneubau des Reservoirs Kuss. Sie dienen als Grundlage für die Abstimmung über einen Gesamtkredit von rund CHF 750'000.00 Ende der 2020er Jahre. Die Realisierung ist 2030 vorgesehen. Die Anlage mit Baujahr 1902 hat die zu erwartende Nutzungsdauer von 80 bis 100 Jahren bereits deutlich überschritten. Mit dem vorgesehenen Ersatzneubau soll eine Anlage auf dem aktuellen Stand der Technik erstellt werden, welche die Anforderungen an eine moderne Wasserversorgungsanlage erfüllt und deren Speichervolumen auch zur Deckung des zukünftigen Bedarfs an Trink-, Brauch- und Löschwasser ausreicht.

3.5 Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung

(in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (+) Gewinn / (-) Reinverlust	-155	-491	-470	-557	-609	-626
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	261	-41	153	304	254	211
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	115	62	28	17	--	75
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-5'083	-4'320	-607	-814	-470	-950
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-4'969	-4'258	-579	-797	-470	-875
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	460	0	400	0	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-4'509	-4'258	-179	-797	-470	-875
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	-4'247	-4'299	-26	-492	-216	-664
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	5'411	4'299	0	492	216	664
Veränderung der flüssigen Mittel	1'164	0	-26	0	0	0

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

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

Im Jahr 2027 ist ein betriebliche Mittelveränderung von 870'999 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2026 in Höhe von -40'800 Franken einer Veränderung in Höhe von 911'799 Franken.

Ab 2024 bis 2026 war aufgrund der Investitionstätigkeit die Aufnahme von Fremdkapital notwendig.

3.6 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung

Nettoschulden I + II (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoschuld I	3'465	10'135	7'935	8'428	8'644	9'309
Fremdkapital	10'958	16'397	15'428	15'921	16'137	16'802
Finanzvermögen	7'493	6'262	7'493	7'493	7'493	7'493
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoschuld II	1'465	8'135	5'935	6'428	6'644	7'308
Verwaltungsvermögen	19'735	25'216	23'126	22'709	21'950	21'869
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	16'270	15'081	14'986	14'275	13'500	12'734
<i>davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</i>	<i>11'992</i>	<i>10'966</i>	<i>10'496</i>	<i>9'938</i>	<i>9'329</i>	<i>8'703</i>

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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoverschuldungsquotient	40.54	119.36	93.22	96.70	97.72	103.18
Selbstfinanzierungsgrad	0.55	-5.09	63.26	34.94	48.60	21.13
Zinsbelastungsanteil	-0.31	0.21	0.95	0.96	0.95	0.94

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 2027 noch als 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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	1'649.83	4'896.02	3'815.12	4'032.65	4'116.26	4'432.64
Selbstfinanzierungsanteil	0.19	-1.54	2.50	1.92	1.56	1.24
Kapitaldienstanteil	3.30	4.69	7.93	7.97	7.97	7.50
Bruttoverschuldungsanteil	67.86	108.92	98.28	102.76	102.96	105.80
Investitionsanteil	25.85	23.25	4.07	5.42	3.15	6.07

Aussagen und Interpretation

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

Der **Selbstfinanzierungsanteil** gibt Auskunft darüber, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann. Werte über 20 % 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 31.12.2025)

Objekt	Krediterteilung 2025 VA oder früher	Rechnung Vorjahre	Rechnung 2025	Restkredit 31.12.2025	Bemerkung
MZA-Sanierung (Gesamtinvestition CHF 8'300'000.00)	5'000'000.00	-1'670'287.98	-2'821'041.25	508'670.77	Bauzeit 2024-2026
Sanierung Schwimmbad (Gesamtinvestition CHF 1'200'000.00)	990'000.00	-144'969.25	-770'619.63	74'411.12	Bauzeit 2024-2026
Alterswohnheim Sanierung Wohnräume (Gesamtinvestition CHF 250'000.00)	100'000.00	0.00	-91'591.95	8'408.05	Bauzeit 2025-2026
P 1603 Kantonsstrasse Leuchen - Kantonsgrenze SG (Gesamtinvestition CHF 160'000.00)	174'000.00	-173'919.65	11'959.85	12'040.20	ausgeführt Schlussrechnung pendent
P 1192 Kantonsstrasse Kantonsgrenze AI – Ortsanfang Lachen (Gesamtinvestition CHF 174'500.00)	190'000.00	-153'775.35	0.00	36'224.65	ausgeführt Schlussrechnung pendent
P 1698 Kantonsstrasse Loch - Dorf (Gesamtinvestition CHF 196'000.00)	230'000.00	-99'094.65	-77'019.20	53'886.15	Bauzeit 2025-2026

P 1654 Lachen – Moos (Gesamt-investition CHF 213'000.00)	95'000.00	0.00	-5'000.00	90'000.00	Baustart von 2025 auf 2026 verschoben
Sanierung Bushaltestelle Gütli (Gesamtinvestition CHF 120'000.00)	120'000.00	0.00	73'105.10	46'894.90	ausgeführt Schlussrechnung pendent
Netzsanierung WL Loch - Dorf (Gesamtinvestitionen CHF 380'000.00)	350'000.00	-131'249.90	-133'957.26	84'792.84	ausgeführt Schlussrechnung pendent
Ersatzneubau Reservoir Weid (Gesamtinvestitionen CHF 1'360'00.00)	1'500'000.00	-3'193.10	-982'767.59	514'039.31	Bauzeit 2025-2026
Notstromgruppe Wasserversorgung (Gesamtinvestition CHF 200'000.00)	200'000.00	-188'289.72	-21'303.42	-9'593.14	ausgeführt Schlussrechnung pendent
Sanierung und Offenlegung Ochsenbach (Gesamtinvestitionen CHF 78'000.00)	78'000.00	0.00	-52'173.91	25'826.09	Bauzeit 2025-2026

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 Steuereinkommen, steigende Sozialleistungen.	Mittel	3	1

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

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
2	Gesetz und Verordnung über die Entlastung des Staatshaushalts	Das Entlastungsprogramm 2025+ soll den Kantonshaushalt entlasten. Verschiedene vorgesehene Massnahmen führen zu einer Lastenverschiebung von Kanton zu den Gemeinden.	Mittel	2	1
3	Änderung Steuervorlage StG Revision 2028/2029	Inhalt und Auswirkungen unbekannt. Aufgrund Revision wird von einem Ausfallanteil ausgegangen.	Mittel	3	2

4	Entwicklungs-schwerpunkt Dorfzentrum	Verzögerung Entwicklungs-schwerpunkt Dorfzentrum (Entwicklungs- und Baufelder "Holzkirche" und "Bahnhof West" aufgrund Ortsplanungsrevision und Rechtsmittelverfahren	Hoch	3	3
5	Bausubstanz	Aufgrund zurückhaltender Investitionen in veraltete Bausubstanzen erfolgen Leerstände oder nicht angestrebte Zuzüge.	Mittel	2	1
6	Attraktivität des Wohnortes	Ausbleibende Attraktivitätssteigerung aufgrund Verzögerungen von Entwicklungen (Risiken 4 und 5)	Hoch	2	1

3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
7	Bevölkerungswachstum	Die Gemeinden stellen sicher, dass durch Zonen- und Erschließungsplanungen genügend Gewerbe- und	Hoch	2	3

		Wohnraum zur Verfügung steht. Mögliche Folgen: Steuerwachstum unter 3%.			
--	--	---	--	--	--

4 Planung der Hauptaufgaben

Überblick über die Hauptaufgaben (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-1'151	-1'190	-1'147	-1'088	-1'107	-1'104
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-81	-83	-110	-110	-111	-112
2 - BILDUNG	-3'835	-3'633	-3'841	-3'631	-3'656	-3'690
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-311	-366	-517	-436	-418	-417
4 - GESUNDHEIT	-1'206	-860	-1'076	-1'256	-1'404	-1'516
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-1'601	-1'805	-1'805	-1'830	-1'858	-1'893
6 - VERKEHR	-482	-514	-392	-411	-407	-420
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-174	-102	-102	-138	-111	-112
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-159	-183	-175	-166	-174	-185
9 - FINANZEN UND STEUERN	8'844	8'246	8'696	8'509	8'637	8'823
Summe: GH - Gesamthaushalt	-155	-491	-470	-557	-609	-626

4.0 Allgemeine Verwaltung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	1'688	1'804	1'627	1'565	1'588	1'589
30 - Personalaufwand	1'032	982	1'141	1'152	1'157	1'169
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	536	462	419	345	362	351
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	244	245	19	21	20	20
36 - Transferaufwand	9	111	--	--	--	--
39 - Interne Verrechnungen	-134	5	48	48	49	49
4 - Total Ertrag	537	614	480	477	481	486
42 - Entgelte	276	248	258	260	262	265
44 - Finanzertrag	92	77	49	49	50	50
46 - Transferertrag	6	4	4	4	4	4
49 - Interne Verrechnungen	149	283	161	162	164	165
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	13	2	8	2	2	2
Nettoergebnis	-1'151	-1'190	-1'147	-1'088	-1'107	-1'104

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	42	102	83	86

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Konto	Veränderung
011	Die Strategie Walzenhausen 2035 hält fest, dass die politischen Gremien über kompetente und gut ausgebildete Mitglieder verfügen. 2027 finden Gesamterneuerungswahlen statt. Insbesondere neuen Behördenmitgliedern werden Möglichkeiten geboten, amtsbezogene Weiterbildungen zu besuchen.
012	Die Strategie Walzenhausen 2035 hält fest, dass die politischen Gremien über kompetente und gut ausgebildete Mitglieder verfügen. 2027 finden Gesamterneuerungswahlen statt. Insbesondere neuen Behördenmitgliedern werden Möglichkeiten geboten, kantonale amtsbezogene Weiterbildungen zu besuchen.
012	Das Sitzungsmanagement des Gemeinderats erfolgt ausschliesslich digital. Im Hinblick auf die neue Amtsdauer müssen allenfalls wiederum Hard- und Software für die nächsten vier Jahre zur Verfügung gestellt werden. Basis dazu bildet die Spesenverordnung.
012	Die einzelnen Budgetpositionen im Konto 0120.3130.00, welche Anlässe, Präsenze und Repräsentationsausgaben beinhalten, sind gemäss Vorgaben neu auf die Konti 0120.3130.00 "Anlässe" und 0120.3099.00 "Übriger Personalaufwand" aufgeteilt
012	Die Gemeinde und ihre Arbeitsbereiche sind in verschiedenen Organisationen Mitglied. Das neue Konto 0120.3130.40 "Mitglieder- und Verbandsbeiträge" beinhaltet die Kosten für Mitgliedschaften im Schweizerischen Gemeindeverband, im Appenzellerland über dem Bodensee (AüB) und in der Regio Appenzellerland-St.Gallen-Bodensee. Diese Kosten waren bisher in anderen Kontogruppen enthalten. Mitgliedschaften, welche eindeutig den Arbeitsbereichen zugeordnet werden können, verbleiben in den entsprechenden Kontogruppen.
012	Mandatsentschädigungen seitens Dritter durch Tätigkeiten des Gemeindepräsidiums fliessen gemäss Entschädigungsreglement vollumfänglich in die Gemeindekasse. Die Gesamterneuerungswahlen 2027 bringen einen Wechsel im Gemeindepräsidium mit sich. Mit dem Ausscheiden des heutigen Gemeindepräsidenten ist Walzenhausen nicht mehr im Vorstand der Gemeindepräsidienkonferenz AR vertreten.
022	Die Auflösung der gemeinsamen Finanzverwaltung Wolfhalden-Walzenhausen hat Verschiebungen von Personalkosten im Konto 0220.3130.00 "Dienstleistungen Dritter" (Rechnung 2025) respektive 0220.3612.00 "Entschädigungen an Gemeinden" (Voranschlag 2026) in die Konten für Löhnen und Lohnnebenkosten zur Folge. Mit der erfolgten Strukturanpassung und dem personellen Wechsel in der Bauverwaltung fallen für diesen Bereich keine Personalkosten im Konto 0220.3130.00 "Dienstleistungen Dritter" an. Die hohe Anzahl Grundbuchgeschäfte machte bereits im laufenden Rechnungsjahr eine flexible Anpassung des Sachbearbeitungspensums notwendig. Damit bleibt die zeitgerechte Verarbeitung der Grundbuchgeschäfte sichergestellt. Dies führt zu leichten Lohnmehrkosten, welche die beiden im Grundbuchamt Walzenhausen-Reute zusammengefassten Gemeinden anteilmässig tragen.

	Die Strategie Walzenhausen 2035 hält fest, dass die Verwaltung über gut ausgebildete Mitarbeitende verfügt. Die Gemeinde fördert und unterstützt Aus- und Weiterbildungen entsprechend den betrieblichen Bedürfnissen. Zwei Mitarbeitende haben die Gemeindefachschule bereits abgeschlossen. Ein Mitarbeitender absolviert weiterhin die Ausbildung zum diplomierten Rechtsfachmann HF. Weiterbildungsabschlüsse bringen bei verschiedenen Mitarbeitenden Lohnentwicklungen mit sich.
022	Kosten für die Lernendenausbildung wurden vom Konto 0220.3099.00 "Übriger Personalaufwand / Lehrlingsausbildung" in das Konto 0220.3090.00 "Aus- und Weiterbildung" umverteilt.
022	Die Kosten für Strom, Wärmeerzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen Konto-Gruppe auf das Konto 3120.10 Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterhaltskonten entsprechend.
022	Die Gemeinde und ihre Arbeitsbereiche sind in verschiedenen Organisationen Mitglied. Das neue Konto 0220.3130.50 "Mitglieder- und Verbandsbeiträge" beinhaltet die Kosten für Mitgliedschaften, welche sich auf die Gemeindeverwaltung beziehen. Bisher waren diese Kosten in anderen Konten enthalten.
022	Die Gemeinde Walzenhausen nimmt mit der Einführung einer Applikation für Kreditorenworkflows einen nächsten Digitalisierungsschritt vor. Ein Kreditorenworkflow ist ein digitaler Prozess zur Bearbeitung von Eingangsrechnungen von der Erfassung bis zur Zahlung. Ziel ist es, den Prozess effizienter, transparenter und weniger fehleranfällig zu gestalten. Bis anhin erfolgte der gesamte Ablauf physisch und somit in Papierform. Die einmaligen Initialisierungskosten über sämtliche Arbeitsbereiche der Gemeinde sind in der Gemeindeverwaltung unter Konto 0220.3133.00 "Informatik Nutzungsaufwand" budgetiert. Weiter führt die Ersatzbeschaffung der Archivsoftware für Kanton und Gemeinden zu höheren Informatikaufwänden gegenüber dem Vorjahr.
022	Die Kosten für die Arbeiten im Gemeindearchiv wurden vom Konto 0220.3110.10 "Archivierungen" in das Konto 0220.3130.00 "Dienstleistungen" verschoben.
029	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet.
029	Die Kosten für Strom, Wärmeerzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen Konto-Gruppe auf das Konto 3120.10 "Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall" umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterhaltskonten entsprechend.
029	Sowohl das Kirchengebäude als auch das Pfarrhaus befinden sich im Eigentum der Einwohnergemeinde Walzenhausen. Sie werden durch die evangelisch-reformierte Kirchgemeinde genutzt. Für diese historischen und denkmalgeschützten Gebäude werden bauliche Zustandsberichte verfasst. Diese dienen in Zukunft als Basis für die Liegenschafts- und Unterhaltsplanung. Die Analyse für das Pfarrhaus wird mit einem Bezug aus dem Pfarrhausfonds, Konto 0290.9011.00 "Fonds Pfarrhaus" ausgeglichen.
029	Neben dem ordentlichen Unterhalt beim Kirchengebäude erfolgt der Ersatz von Heizungskomponenten. Die Kosten gehen dreiviertel zulasten der Gemeinde. Im Bereich des Glockenturms entsprechen die bestehenden Zugangs- und Sicherheitseinrichtungen teilweise nicht mehr den aktuellen Sicherheitsnormen. Mit

	verhältnismässigen baulichen Massnahmen wird die Sicherheit für Wartungs- und Instandstellungsarbeiten im Turm wieder gewährleistet.
029	Sämtliche Zuweisungen der Abschreibungen wurden überprüft und aktualisiert. Dies gilt auch für Infrastrukturkosten und -erträge. Neu werden sämtliche Aufwände und Erträge liegenschaftsbezogen in derselben Kontogruppe verbucht. Dies führt zu einer Umverteilung der Abschreibungen für die ersten beiden Teilsanierungen der MZA und der Sanierung und Aufstockung des Werkhofes. Dasselbe gilt für die Abschreibungen im Konto 0290.3660.00 "Abschreibungen Erschliessung Baugebiete". Dies führt bei den übrigen Verwaltungsliegenschaften zu Kostenentlastungen, jedoch auch zu Reduktionen von Einnahmen aus Mietzinsen. Auf das Gesamtergebnis haben diese Anpassungen keine Auswirkungen, da es sich um Umverteilungen handelt.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	-5	--	35	60	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
029	2026 und 2024 erfolgen die Auffrischung der Innenräume und Einrichtung des Vereinslokals, der Mobiliarersatz, die Nachrüstung der Elektroinstallationen und Arbeiten an den Aussenanlagen inklusive siedlungsökologischer Aufwertung. Das Brandunglück von Crans-Montana, an Silvester des vergangenen Jahres hat zu einer Neu Beurteilung des Brandschutzes im Vereinslokal geführt. Diese kommt zum Schluss, dass für eine Nutzung von 100 Personen eine zusätzliche Fluchttüre notwendig ist. Um den Sicherheitsvorgaben und auch dem Nutzungsbedürfnis gerecht zu werden, erfolgt der Einbau der Türe. Die vorliegenden Ausgaben gelten als Investitionskosten, welche der bestehenden Anlagebuchhaltung belastet und über die Restdauer linear abgeschrieben werden.

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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
01 - Legislative und Exekutive	-318	-329	-344	-338	-355	-343
011 - Legislative	-43	-46	-44	-41	-57	-42
012 - Exekutive	-275	-283	-300	-297	-298	-301
02 - Allgemeine Dienste	-833	-861	-803	-750	-752	-760
022 - Übrige allgemeine Dienste	-865	-839	-819	-785	-788	-797
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	31	-22	16	35	35	36
Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-1'151	-1'190	-1'147	-1'088	-1'107	-1'104

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	42	102	83	86

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
011	Abstimmungen und Wahlen sind korrekt durchgeführt.	Anzahl gutgeheissener Stimmrechtsbeschwerden. In Klammer Anzahl eingereichte Beschwerden.	0	0	0	0	0	0
012	Die Kommunikation nach innen und aussen ist vorbildlich, einheitlich, transparent und bedarfsgerecht.	Zeitnahe und regelmässige Information (Treffpunkt, Website, Teamsitzungen etc.).	x	x	x	x	x	x

	(Walzenhausen 2035)							
012	Der Gemeinderat verfügt über kompetente und gut ausgebildete Mitglieder. (Walzenhausen 2035)		x	x	x	x	x	x
022	Die Verwaltung verfügt über gut ausgebildete Mitarbeitende. (Walzenhausen 2035)	Anteil der Mitarbeitenden mit formaler Fachqualifikation in relevanten Bereichen	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
022	Die Verwaltungsbereiche sind personell so dotiert, dass die Aufgaben zeitgerecht und rationell erfüllt werden können.	Verfügbarkeit personeller Ressourcen Fach- und Sachkompetenzen	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
022	Die Gemeinde ist attraktiver Arbeitgeber.	Hohe Arbeitszufriedenheit der Mitarbeitenden. Tiefe Personalfluktuationsrate.	x	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	Anzahl berechtigterweise eingegangener Reklamationen	0	0	0	0	0	0

	werden kundenorientiert erbracht.							
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 energie-technisch auf dem neuesten Stand	Anzahl Neu- und Umbauten welche Zielsetzung nicht erfüllen.	0	0	0	0	0	0

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
011	2027 erfolgen Gesamterneuerungswahlen. Sowohl der Präsident der Geschäftsprüfungskommission als auch ein Mitglied stellen sich nicht erneut zur Wahl.
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 über die Website. Seit 2026 erfolgt eine ausführliche Kommunikation der Wasserqualität über die Plattform trinkwasser.ch. Neue digitale Medien werden nicht oder nur punktuell genutzt.
012	Für die Kommunikation werden adäquate Ressourcen des Gemeindepräsidiums und der Kanzlei mit Einbezug der Ressorts eingesetzt.
012	Das Kommunikationskonzept wurde 2023 überarbeitet. Die Regelung der Nutzung neuer Medien ist pendent. Der Einsatz ebensolcher ist mit personellen und fachlichen Ressourcen verbunden.
012	Die periodische Prüfung verschiedener Regelwerke wie Bau-/Strassen-/Abfall-/Wasser-/Abwasser-/Friedhof-/Feuerschutzreglement steht in den nächsten Jahren an. Punktuell wurden die Überarbeitungen bereits in Angriff genommen, teilweise jedoch aufgrund übergeordneter anstehender Gesetzesrevisionen verzögert.
012	Zahlreiche kompetente und gut ausgebildete Personen sind bereits beruflich/gesellschaftlich stark engagiert.
012	2027 erfolgen Gesamterneuerungswahlen. Sowohl der Gemeindepräsident als auch zwei Ratsmitglieder stehen für keine weitere Amtsdauer zur Verfügung.
012	Das Spitalareal in Heiden, das mehrere Bauten umfasst, gehört dem Kanton Appenzell Ausserrhoden. Dieser hat keinen Eigenbedarf mehr und möchte das Areal verkaufen. Aufgrund der etablierten Kontakte wurde deutlich, dass ein regionales Interesse besteht, das Spitalareal Heiden für die ambulante medizinische Versorgung und die Altersbetreuung im Vorderland langfristig zu nutzen. Erwerb und

	Nutzung des Areals sollen im Rahmen eines Zweckverbandes erfolgen, in dem die interessierten Gemeinden zusammengeschlossen sind. Aufgrund unterschiedlicher Preisvorstellungen zwischen AüB und der Regierung, startete letztere eine öffentliche Ausschreibung.
022	Die Rekrutierung von qualifizierten Verwaltungspersonal zeigt sich immer anspruchsvoller. Die Strategie Walzenhausen 2035 hält fest, dass die Verwaltung über gut ausgebildete Mitarbeitende verfügt. Die Gemeinde fördert und unterstützt Aus- und Weiterbildungen entsprechend den betrieblichen Bedürfnissen. Mehrere Mitarbeitende haben 2026 berufsspezifische Aus- und Weiterbildungen abgeschlossen. Ein Mitarbeiter besucht weiterhin eine Rechtsausbildung.
022	Sowohl die Leitung als auch Sachbearbeitungsstelle in der Bauverwaltung wurden 2026 mit Fachpersonal besetzt. Nach rund 1.5 Jahren löst sich die gemeinsame Finanzverwaltung Walzenhausen-Wolfhalden wieder auf. Seit Oktober 2026 führt Walzenhausen seine Finanzverwaltung wieder eigenständig.
022	Nach längerer Vakanz wurde die Funktion Sicherheitsbeauftragte/r (SiBe) besetzt. Der Aufbau und die Umsetzung sind seit Herbst 2026 im Gange.
022	Die Lernende hat ihre dreijährige Ausbildung mit gutem Ergebnis abgeschlossen und die Gemeindeverwaltung verlassen. Die neue Lernende hat ihren Ausbildungsplatz im August 2026 angetreten.
022	Die Bewältigung der Aufgaben in kleinen Verwaltungseinheiten gestaltet sich herausfordernd. Die Fusionsabstimmung im November 2023 hat gezeigt, dass die Zusammenarbeit mit den Vorderländer Gemeinden nicht nur weiterverfolgt, sondern aktiv verstärkt werden soll. Prüfungen von amtsbezogenen Zusammenarbeiten wurden in die Wege geleitet. Konkret wird die Bildung eines regionalen Erbschaftsamts und mit der Pensionierung des langjährigen Grundbuchverwalters der Beitritt zum regionalen Grundbuchamt bearbeitet.
022	Der Digitalisierungsgrad nimmt stetig zu. Systeme, Prozesse und Schnittstellen bedürfen Anpassungen.
022	Die Einführung des Kreditorenworkflows wurde aufgrund notwendiger Vorarbeiten und mangels Ressourcen in der gemeinsamen Finanzverwaltung Walzenhausen-Wolfhalden ins Folgejahr verschoben. Mit dem überarbeiteten Kontoplan gemäss Rechnungslegungsmodell HRM2 sind die notwendigen Voraussetzungen für die Einführung erfolgt.
029	Es handelt sich mehrheitlich um ältere Liegenschaften, welche unterhaltsintensiv sind. Weiter liegt ein teilweiser grosser Erneuerungs-/Sanierungsbedarf vor. Neben der Kirche und dem Pfarrhaus liegen für die Gemeindeliegenschaften bauliche Zustandsberichte vor.
029	Die Liegenschaftsverwaltung hat ihre Tätigkeit über das gesamte Portfolio aufgenommen und institutionalisiert sich weiter. Die Tätigkeit umfasst mittlerweile bei nahe sämtliche Liegenschaften. Nach und nach werden für sämtliche Liegenschaften Nutzungsstrategien entwickelt und der bauliche Unterhalt und Erneuerungsbedarf im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten angegangen. Der Arbeitsaufwand im Ressort Präsidium/Finanzen/Verwaltung zeigt sich als erheblich.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
012	Erarbeitung der Nutzung neuer Medien inklusive Definition der dafür notwendigen Ressourcen
012	Die Gemeinde fördert die Aus- und Weiterbildung ihrer Mitarbeiter und Behördemitglieder.

012	Die Gemeinde fördert die Vereinbarkeit des Milizsystem mit den weiteren Lebensbereichen.
012	Der Beitritt des Grundbuchamts zum regionalen Amt wird frühzeitig angegangen. Die für den Zusammenschluss notwendigen Grundlagen sind zu schaffen.
012	Ausarbeitung und Vorbereitung des Zusammenschlusses der Erbschaftsämtler im Vorderland. Überprüfung amtsbezogene Zusammenarbeit, Anschluss oder Bildung regionales Amt im Vorderland von verschiedenen Ämtern
012	Weiterführung Verhandlungen mit Kanton Appenzell Ausserrhoden bezüglich des Erwerbs des ehem. Spitalareal Heiden durch einen Zweckverband zur Sicherstellung der Gesundheitsversorgung im Vorderland (Die Aufgaben erfolgen unter der Leitung des Appenzellerlands über dem Bodensee).
022	Einführung des Kreditorenworkflows.
022	Ausbau von Online-Services.
029	Erstellung von baulichen Zustandsberichten der Kirche und Pfarrhaus.
029	Aufbau einer langfristigen Liegenschaftsverwaltung mit Unterhalts- /Investitions- und Nutzungsplanung.
029	Implementierung der Schwimmbadanlage in die Liegenschaftsverwaltung.
029	Schaffen ausreichender Ressourcen für die Liegenschaftsverwaltung mit Einbezug von Fachpersonen.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
011	Anzahl Abstimmungsvorlagen / Wahlen (Kanton und Gemeinde)	7	4	7	4	4	4
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	12	13	15	13	13	13
012	Anzahl Gemeinderatsgeschäfte	245	250	250	250	250	250
022	Anzahl Wegzüge	134	170	140	140	150	150
022	Anzahl Zuzüge	194	140	150	150	150	150

4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	357	286	322	324	327	330
30 - Personalaufwand	3	2	2	2	2	2
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	95	20	30	30	30	30
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	5	5	5	5	5
36 - Transferaufwand	222	220	228	230	232	234
39 - Interne Verrechnungen	33	39	58	58	58	59
4 - Total Ertrag	277	202	213	214	216	218
40 - Fiskalertrag	158	155	155	159	161	164
46 - Transferertrag	19	4	4	4	4	4
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	99	43	54	51	51	50
Nettoergebnis	-81	-83	-110	-110	-111	-112

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-26	-27	-28	-29

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1500	Der Voranschlag 2027 rechnet mit Einnahmen von CHF 155'000.00 und Ausgaben von CHF 208'700.00. Der budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 53'700.00 wird im Konto "Entnahme Spezialfinanzierung" gezeigt.
1620	Der Informatiknutzungsaufwand, welcher sich auf die Einsatzbereitschaft und -funktion des Gemeindeführungsstabs bezieht, wurde in das Konto 1620.3133.00 "Informatik Nutzungsaufwand" verschoben.
1620	Der Bund hat die Räumlichkeiten der Schutzanlage in der MZA aus der Pflicht entlassen. Nutzen und Pflichten gehen an die Gemeinde zurück, die neu auch für die Unterhaltskosten vollumfänglich aufkommen muss. Die zukünftige Verwendung der Anlage zum Beispiel für Schutzräume ist mit dem Kanton in Klärung.
1620	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

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. Die Ausführung erfolgt durch die Regionale Feuerwehr Vorderland.
160	Der Gemeindeführungsstab ist bei a.o. Lagen verantwortlich und leitet alle in besonderen und ausserordentlichen Lagen erforderlichen kommunalen Massnahmen.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
14 - Allgemeines Rechtswesen	-20	-14	-18	-18	-18	-19
140 - Allgemeines Rechtswesen	-20	-14	-18	-18	-18	-19
16 - Verteidigung	-61	-69	-91	-92	-93	-94
162 - Zivile Verteidigung	-61	-69	-91	-92	-93	-94
Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-81	-83	-110	-110	-111	-112

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-26	-27	-28	-29

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
150	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
162	Die Kompetenzen des Gemeindeführungstabes sind weiterentwickelt und entsprechen den Vorgaben	Interne und externe Weiterbildungen und Übungen erfolgreich durchgeführt.	x	x	x	x	x	x

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
150	Der Beitritt zur regionalen Feuerwehr Vorderland ist per 1. Januar 2025 erfolgt. Die delegierten Aufgaben werden durch dieses unter der Leitung der regionalen Feuerkommission sichergestellt.
150	Die mit dem Beitritt zur regionalen Feuerwehr Vorderland einhergehende Totalrevision des kommunalen Feuerschutzreglements wurde zusammen mit dem kantonalen Feuerwehrinspektor aufgenommen. Es kommt aufgrund von übergeordneten Gesetzesrevisionen zu Verzögerungen bei der kommunalen Überarbeitung.
150	Der Bestand der Spezialfinanzierung nimmt stetig ab. Allfällige Optimierungsmassnahmen müssen laufend geprüft werden.
150	Die Gemeinde Walzenhausen bringt sich mittels zwei Sitzen in der regionalen Feuerkommission aktiv ein.
162	Mit dem Austritt des Gemeindepräsidenten erfolgt auch ein Wechsel des Chef GFS.
162	Der Führungs- und Sitzungsrhythmus des Gremiums hat sich institutionalisiert.
162	Sämtliche Mitglieder des Gemeindeführungstabes (GFS) haben die Grundausbildung absolviert. Sowohl die jährlichen internen Übungen als auch periodischen externe Übungen werden erfolgreich absolviert. Notwendige Entwicklungsmassnahmen werden geprüft und soweit ausgewiesen in die Wege geleitet.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
150	Aussetzen der Weiterverfolgung Totalrevision des kommunalen Feuerschutzreglements, politischer Prozess und Genehmigungsverfahren.
150	Überprüfung und Anpassung der Höhe der Feuerwehersatzabgabe.

162	Zeitnahe Aus- und Weiterbildung des neuen Chef GFS sicherstellen. Gewährleistung der Einsatzfähigkeit auch während der Einarbeitungsphase des neuen Chef GFS.
-----	--

Leistungsumfang

Auf- gabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
150	Diverse	Regionale Feuerwehr Vorderland					

4.2 Bildung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

2 - BILDUNG (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	4'706	4'576	5'462	5'263	5'302	5'353
30 - Personalaufwand	3'504	3'424	3'460	3'341	3'354	3'391
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	847	798	734	668	687	694
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	52	523	506	506	506
36 - Transferaufwand	198	220	224	225	227	229
39 - Interne Verrechnungen	105	83	520	524	529	534
4 - Total Ertrag	871	944	1'621	1'632	1'647	1'663
42 - Entgelte	316	358	82	83	84	84
44 - Finanzertrag	19	29	25	25	26	26
46 - Transferertrag	476	497	783	788	796	804
49 - Interne Verrechnungen	60	60	730	736	742	750
Nettoergebnis	-3'835	-3'633	-3'841	-3'631	-3'656	-3'690

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-208	2	-23	-58

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
2	In der Bildung wird im Voranschlag 2027 mit einem höheren Nettoaufwand als im Voranschlag des Vorjahres und etwa auf dem Niveau der Rechnungsabschlüsse 2024 und 2025 gerechnet. Die höheren Nettoaufwände sind hauptsächlich auf die zusätzlichen Abschreibungen der anteilmässigen Kosten für das Sanierungsprojekt MZA zurückzuführen. Die Anstellungsbedingungen des Lehrpersonals sind kantonal geregelt. Das Pensionskassengesetz erfuhr per 1. Januar 2026 eine Teilrevision mit Änderungen der Beitragsfinanzierung. Ab 2028 müssen die Arbeitgebenden zusätzlich sechs Prozent der Pensionskassenbeiträge zur Entlastung der Arbeitnehmenden übernehmen. Die Umsetzung erfolgt ab 2026 in drei Stufen. Dies hat für die Schule Walzenhausen über alle Zyklen ab 2028 Mehrkosten von CHF 50'000.00 pro Jahr zur Folge. Die tendenziell steigenden Schülerzahlen führen auf allen drei Zyklen zu höheren Einnahmen aus Kantonsbeiträgen.
211	Die kantonalen gesetzlichen Grundlagen, welche seit 2023 in Kraft sind, legen die Minimalpensen in Prozent pro Klasse fest. Diese sind einzuhalten und durch Mitarbeitende mit pädagogischer Ausbildung abzudecken. Die Vorgaben haben 2026

	und 2027 Pensenerhöhungen und somit eine Steigerung der Lohn- und Lohnnebenkosten zur Folge. Zudem erfolgt eine Umverteilung von Pensen von Lehrpersonen auf die schulische Heilpädagogik, mit höheren Lohnansätzen, im Rahmen des Gesamtkontingents, was ebenfalls zu Mehrkosten führt.
211	Die Strategie Walzenhausen 2035 hält fest, dass die Arbeitsbereiche über gut ausgebildete Mitarbeitende verfügen. Die Gemeinde fördert und unterstützt Aus- und Weiterbildungen entsprechend den betrieblichen Bedürfnissen. Neben den regulären Fortbildungen absolviert eine Lehrperson eine Weiterbildung an der Pädagogischen Hochschule St. Gallen.
211	Informatikaufwände waren bisher in der Kontogruppe 2190 "Schulleitung und Schulverwaltung" für die gesamte Schule zusammengefasst. Mit dem Voranschlag 2027 werden die Kosten nach dem Verursacherprinzip auf die einzelnen Zyklen in die Konten 3113.00 und 3133.00 umverteilt. Die herkömmlichen Wandtafeln werden laufend durch digitale Geräte ersetzt. 2027 ist wiederum der Ersatz eines Geräts vorgesehen.
212	Das integrative Schulmodell im Kanton Appenzell Ausserrhoden ermöglicht es Kindern mit besonderen Bedürfnissen in vielen Fällen die Regelschule zu besuchen. Für Kinder mit angepassten Lernzielen oder mit integrativ verstärkten Massnahmen werden zusätzliche personelle Ressourcen zur Verfügung gestellt. Dies führt 2027 zu Mehrkosten für schulische Heilpädagogik und Klassenassistenten.
212	Um sich bei Gesprächen mit Erziehungsberechtigten optimal verständigen zu können, werden vereinzelt interkulturelle Dolmetscher als externe Dienstleistung beigezogen.
212	Informatikaufwände waren bisher in der Kontogruppe 2190 "Schulleitung und Schulverwaltung" für die gesamte Schule zusammengefasst. Mit dem Voranschlag 2027 werden die Kosten nach dem Verursacherprinzip auf die einzelnen Zyklen in den Konten 3113.00 und 3133.00 umverteilt.
212	Neben dem jährlichen Skilager in der 5. und 6. Klasse findet alle zwei Jahre zusätzlich ein Klassenlager statt. Die Lager erfolgen 2027 zwar im selben Kalenderrespektive Rechnungsjahr jedoch in unterschiedlichen Schuljahren.
213	Um sich bei Gesprächen mit Erziehungsberechtigten optimal verständigen zu können, werden vereinzelt interkulturelle Dolmetscher als externe Dienstleistung beigezogen.
213	Informatikaufwände waren bisher in der Kontogruppe 2190 "Schulleitung und Schulverwaltung" für die gesamte Schule zusammengefasst. Mit dem Voranschlag 2027 werden die Kosten nach dem Verursacherprinzip auf die einzelnen Zyklen in die Konten 3113.00 und 3133.00 umverteilt
213	Einnahmen aus Schulgeldern für Lernende aus der Gemeinde Lutzenberg wurden vom Konto 2130.4230.00 in das Konto 2130.4612.00 umverteilt. Die Bezeichnung wird beibehalten. 2027 wird mit weniger Lernenden aus der Gemeinde Lutzenberg gerechnet, welche den Zyklus 3 in Walzenhausen besuchen.
217	Verschiedene Vandalismusvorkommnisse auf dem MZA-Parkdeck, verbunden mit polizeilichen Ermittlungen und Anzeigen bei der Staatsanwaltschaft, führen dazu, dass Bereiche der MZA zukünftig videoüberwacht werden. Die entsprechenden Kosten für die Umsetzung sind im Konto 2170.3113.00 "IT-Hardware" budgetiert.
217	Die Kosten für Strom, Wärmeerzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen Kontogruppe auf das Konto 3120.10 "Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall" umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterhaltskonten entsprechend.
217	Aufwände und Erträge sind neu in der Kontogruppe 9630 "Liegenschaften im Finanzvermögen" enthalten. Weitere Ausführungen sind ab Seite 79 zu entnehmen.
217	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der

	Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet
218	Die Kosten für die Mittagsverpflegung sowie die Höhe der Elternbeiträge sind abhängig von der Anzahl der teilnehmenden Kinder. Die vorliegende Budgetierung wurde auf Basis der Erfahrungswerte in der Rechnung 2025 vorgenommen.
219	Die Kosten für Betriebsstoffe wurden vom Konto 2190.3151.40 "Schülertransporte" in das Konto 2190.3101.10 "Betriebsstoffe" umverteilt.
219	Die Bibliothek Walzenhausen führt auch die Schulbibliothek. Die jährlichen Beiträge wurden vom Konto 2190.3103.00 auf das Konto 2190.3636.00 umverteilt.
219	Informatikaufwände waren bisher in der Kontogruppe 2190 "Schulleitung und Schulverwaltung" für die gesamte Schule zusammengefasst. Mit dem Voranschlag 2027 werden die Kosten nach dem Verursacherprinzip auf die einzelnen Zyklen in den Konten 3113.00 und 3133.00 umverteilt. Die Kosten für den Bereich der Schulleitung und Schulverwaltung sowie allgemeine Informatikkosten verbleiben in der Kontogruppe 2190. Diverse kostenintensive kantonale Informatikprojekte werden gemäss Meldung des Kantons 2027 umgesetzt. Die Gemeinden tragen anteilmässige Kosten
219	Aufwände für Schulanlässe wurden vom Konto 2190.3102.00 "Schulanlässe" auf das Konto 2190.3130.30 "Anlässe" umverteilt.
219	Die Kosten für Schülertransporte, welche durch die PostAuto AG erfolgen, wurden vom Konto 2190.3151.40 auf das Konto 2190.3130.70 umverteilt.
219	Schülertransporte werden durch eigenes Personal mit dem gemeindeeigenen Schulbus durchgeführt. Die Kapazitäten sind zeitlich und platzmässig eingeschränkt. Die ausserordentlich hohe Anzahl an Kindergartenkindern führt dazu, dass für den Transport zwischen dem Schulhaus Wilen und der MZA befristet auf einen externen Schülertransport zurückgegriffen wird.
219	Es sind Schulentwicklungsarbeiten rund um das Schulmodell im Zyklus 3 und für die Umsetzung des kantonalen Projekts KUBE (kompetenzorientiert unterrichten und beurteilen) vorgesehen.
219	Strassenverkehrssteuern und Schwerverkehrsabgaben für den Schulbus wurden vom Konto 2190.xxx auf das Konto 2190.3137.00 umverteilt.
220	Der Stand an Kindern, welche nicht am Schulstandort Walzenhausen beschult werden, liegt mit einem Kind über demjenigen des Vorjahresbudgets.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	2'821	3'300	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

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	Der Zyklus 1 umfasst vier Jahre (1. und 2. Kindergarten sowie 1. und 2. Klasse). Im Zyklus 1 werden die Kinder in ihren Entwicklungsschritten unterstützt. Es werden erste Grundfertigkeiten wie Lesen, Schreiben sowie Rechnen vermittelt und die Fähigkeiten im sprachlichen, musischen, handwerklichen, medien- und informatiktechnologischen sowie sportlichen Bereich gefördert
212	Der Zyklus 2 umfasst das 3.-6. Schuljahr. Neben den Erweiterungen der Kompetenzen des 1. Zyklus kommen neu die Fremdsprachen Englisch und Französisch dazu. Zudem werden die Sozialkompetenz, eine positive Arbeitshaltung, Leistungsbereitschaft und zunehmende Selbständigkeit gezielt gefördert
213	Die Oberstufe als Zyklus 3 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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
21 - Obligatorische Schule	-3'768	-3'529	-3'738	-3'528	-3'552	-3'585
211 - Kindergarten	-556	-561	-607	-618	-619	-626
212 - Primarstufe	-858	-869	-905	-921	-924	-935
213 - Sekundarschule	-785	-702	-727	-574	-575	-581
214 - Musikschulen	-47	-50	-48	-48	-49	-49
215 - Schulsozialarbeit	-58	-55	-60	-60	-61	-62
217 - Schulliegenschaften	-737	-631	-761	-703	-704	-706
218 - Tagesbetreuung	-102	-114	-101	-103	-103	-104
219 - Übrige obligatorische Schule	-625	-547	-529	-501	-518	-523
22 - Sonderschulen	-67	-104	-103	-103	-104	-105
220 - Sonderschulen	-67	-104	-103	-103	-104	-105
Summe: 2 - BILDUNG	-3'835	-3'633	-3'841	-3'631	-3'656	-3'690

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-208	2	-23	-58

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
2	Walzenhausen verfügt über das gesamte Angebot der Volksschule vom Kindergarten bis zur Sekundarschule	Kinder im Schulalter aller Zyklen werden in Walzenhausen beschult.	98 %	98 %	98 %	98 %	98 %	98 %
2	Die Lernenden werden gemäss ihrem Bildungsstand und ihren individuellen Möglichkeiten abgeholt und gefördert.	Unmittelbare Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe.	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
2	Die Schule Walzenhausen hat eine hohe Qualität.	Mitarbeitende und Lernende fühlen sich wohl.	80 %	80 %	80 %	80 %	80 %	80 %
2		Ergebnisse oder Handlungsfelder der Evaluation sind umgesetzt.	90 %	90 %	90 %	90 %	90 %	90 %
2		Alle schulpflichtigen Kinder werden integrativ an unserer Volksschule unterrichtet.	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %
2		Potenzielle Schulabgänger für weiterführende Schulen, die an die Aufnahmeprüfungen gehen, bestehen diese.	80 %	80 %	80 %	80 %	80 %	80 %
218	Die Schulangebote sind mit Fokus Betreuung familien- und	Tagesstrukturangebot ist erwerbsfreundlich ausgebaut.			erfüllt	erfüllt	erfüllt	erfüllt

	erwerbs- freundlich.							
--	-------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Lagebeurteilung

Auf- gabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Anzahl Lernende: Nach dem Tiefststand von 164 Lernenden im Schuljahr 2022/23 sind die Schülerzahlen wieder deutlich angestiegen. Im aktuellen Schuljahr 2026/27 werden 206 Lernende beschult. Für die kommenden Jahre wird mit insgesamt stabilen bis leicht steigenden Schülerzahlen von rund 200 bis 210 Lernenden gerechnet. Die Entwicklung verläuft innerhalb der einzelnen Stufen unterschiedlich. Im Kindergarten treten in den nächsten Jahren vorübergehend kleinere Jahrgänge ein, während die Schülerzahlen in der Primarstufe weiterhin hoch bleiben. In der Sekundarschule führen die unterschiedlich grossen Jahrgänge zu entsprechenden Schwankungen. Die Prognose berücksichtigt dabei jährlich zwei Eintritte aus Lutzenberg in die 1. Sek sowie zwei Übertritte an die Kantonsschule nach der 2. Sek.
21	Qualität: Externe Evaluation 2021 und 2025 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: Offene Stellen konnten wieder besetzt werden. Der Lehrermangel erschwert die Suche nach geeigneten Lehrpersonen zunehmend gegenüber den Vorjahren.
217	Schulhäuser: Schulstufen sind auf 4 Schulhäuser verteilt. Hier öffnet sich langfristiges Optimierungspotenzial.
21	Schulentwicklung: Es fanden Weiterbildungen und damit verbunden auch eine Schulentwicklung statt.
21	Integrative Beschulung: Sowohl Begabte wie auch Lernende mit verstärkten Massnahmen können mit entsprechenden Ressourcen an der Volksschule Walzenhausen beschult werden. In den vergangenen Jahren ist ein stetiger Anstieg der Anzahl Lernender mit verstärkten Massnahmen festzustellen. Die zunehmende Komplexität und der damit verbundene Betreuungs- und Förderbedarf erfordern vermehrt entsprechend ausgebildetes und qualifiziertes Fachpersonal. Um eine bedarfsgerechte Förderung und die Qualität der integrativen Beschulung weiterhin sicherzustellen, sind deshalb zusätzliche personelle Ressourcen beziehungsweise höhere Stellenpensen erforderlich.
219	Schulführung: Operative und strategische Leitung arbeiten zielführend zusammen. Die Stärkung der strategischen Kompetenzen der Schulkommission hat sich bewährt.

Massnahmen

Auf- gabe	Massnahmen
21	Schul- und Unterrichtsentwicklung: Mit dem kantonalen Projekt KUBE («Kompetenzorientiert unterrichten und beurteilen») wird die Schul- und Unterrichtsentwicklung über alle drei Zyklen gezielt weitergeführt. Im Zentrum stehen die Weiterentwicklung einer lernförderlichen Beurteilungskultur, die individuelle Förderung und Lernentwicklung sowie die konsequente Weiterführung der kompetenzorientierten Umsetzung des Lehrplans.

	Parallel dazu wird im Zyklus 3 das bestehende Schulmodell gezielt weiterentwickelt. Das 2018 vom Departement Bildung genehmigte Modell mit altersdurchmischten Stammklassen, Lernraum, niveaudifferenziertem Unterricht und Elementen des selbstständigen und eigenverantwortlichen Lernens verfügt bereits über eine innovative und zukunftsgerichtete pädagogische Ausrichtung. Nach mehreren Jahren erfolgreicher Praxis sollen nun die gewonnenen Erfahrungen genutzt werden, um das Modell zu überprüfen, zu schärfen und an die aktuellen und zukünftigen Anforderungen anzupassen.
218	Erweiterung des Angebots der schulergänzenden Betreuungsangebot mit Betreuung während einzelnen Schulferienwochen in Zusammenarbeit mit umliegenden Gemeinden.
21	Personalpolitik: Agiles reagieren auf Schwankungen der Schülerzahlen; konstante Weiterbildung der Mitarbeitenden.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
211	Anzahl Lernende Zyklus 1	87	83	81	73	72	66
212	Anzahl Lernende Zyklus 2	65	73	75	78	85	87
213	Anzahl Lernende Zyklus 3	51	51	47	54	52	57
	Total Lernende	203	207	203	205	209	210

4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	397	430	588	507	490	489
30 - Personalaufwand	51	27	24	24	24	24
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	194	223	227	234	221	258
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	39	49	87	84	84	45
36 - Transferaufwand	37	37	124	38	32	32
39 - Interne Verrechnungen	77	95	126	127	128	130
4 - Total Ertrag	86	64	71	71	72	72
42 - Entgelte	49	42	44	44	45	45
44 - Finanzertrag	1	1	1	1	1	1
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	36	21	26	26	26	26
Nettoergebnis	-311	-366	-517	-436	-418	-417

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-151	-70	-52	-51

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
312	Beiträge werden bei Reparaturen, Restaurierungen und Unterhaltsarbeiten an Kulturobjekten oder Bauten im geschützten Ortsbild durch Bund, Kanton oder Gemeinde geleistet. Beim ursprünglichen Pfarrhaus handelt es sich um ein kommunales Schutzobjekt. Dieses Gebäude wird durch den Eigentümer einer Totalsanierung unterzogen und bietet nach Fertigstellung mehrere Wohnungen an zentraler Lage. Gemäss Beitragsverordnung gehen zwei Drittel der nachweisbaren Mehrkosten zulasten der Gemeinde.
321	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet.
329	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die

	Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet.
342	Auf die Badesaison 2027 hin erfolgt der Ersatz von Kühl- und Gefrierschränken.
342	Die Badewasseraufsicht wird durch eine externe Dienstleisterin gewährleistet. Diese erhöht die Preise um 20 Prozent. Begründet wird dies mit der allgemeinen Kostenentwicklung und dem bisherigen zu tiefen Kostenansatz.
342	Die Spielplätze in den verschiedenen Dorfteilen und im Schwimmbad werden regelmässig auf ihre Sicherheit überprüft. Die externe Überprüfung hat ergeben, dass sowohl das Sitz- und Balancierelement als auch die Tragkonstruktion der Korbschaukel beim Schulhaus Wilen ersetzt werden müssen. Der Spielplatz Dorf ist seit zwei Jahren in Betrieb. Die Erfahrungen zeigen, dass auf Flächen um die Sprungmatte aufgrund der intensiven Nutzung nachhaltig kein Gras wächst. Die Stellen sind verschlammte. Um die Begrünung zu fördern, wird die Bodenstruktur mit Rasengittermatten stabilisiert.
342	Der Gesamtkredit für die Sanierung des Schwimmbads beläuft sich auf CHF 1.2 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 48'000.00 pro Jahr.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	771	210	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
342	Keine

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Das Freibad ist im Sommer ein Begegnungsort für alle Generationen und bietet insbesondere den Kindern und Jugendlichen eine sinnvolle Freizeitbeschäftigung.
Die Jugendlichen fühlen sich wohl und gesund. (Walzenhausen 2035)
Walzenhausen unterstützt und fördert Vereine und Institutionen
Walzenhausen hat ein pulsierendes Dorfleben. (Walzenhausen 2035).
Die öffentlichen Räume in Walzenhausen sind ansprechend und zweckmässig gestaltet. (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

320	Sicherstellung der Gemeindeinformationen
342	Betrieb eines familienfreundlichen Freibades
342	Betrieb von attraktiven und sicheren Spielplätzen

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
31 - Kulturerbe	0	-6	-99	-7	-7	-7
312 - Denkmalpflege und Heimatschutz	0	-6	-99	-7	-7	-7
32 - Übrige Kultur	-71	-94	-124	-131	-126	-127
321 - Bibliotheken	0	-1	0	0	0	-1
329 - Übrige Kultur	-71	-93	-124	-130	-125	-127
33 - Medien	-66	-67	-63	-63	-64	-64
332 - Massenmedien	-66	-67	-63	-63	-64	-64
34 - Sport und Freizeit	-173	-199	-232	-236	-222	-219
342 - Freizeit	-173	-199	-232	-236	-222	-219
Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREI-ZEIT	-311	-366	-517	-436	-418	-417

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-151	-70	-52	-51

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
312	Die Entwicklung und Sanierung von Liegenschaften, welche sich in einem Schutzperimeter befinden, wird mittels Finanzbeiträgen von Bund, Kanton oder Gemeinde unterstützt.	Anzahl und Höhe abgerechneter Beitragsge-suche	3	4	5	6	6	6

342	Realisierung Sanierung Schwimmbad Etappe 2 ist abgeschlossen	Baustart / Inbetriebnahme			X			
-----	---	------------------------------	--	--	---	--	--	--

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
342	Die erste Etappe der Schwimmbadsanierung mit der Erstellung des Ergänzungsbau, der Teilerneuerung der Badwassertechnik und der Erneuerung der Schwimmbadfolie ist abgeschlossen.
342	Das bestehende Platzangebot ist eingeschränkt. Die Durchmischung der vorhandenen Flächen führt zu Nutzungsüberschneidungen.
342	Das Eintrittssystem wurde digitalisiert und erneuert.
342	Liegewiese und die Umkleidekabinen "Nord" sind stark vom Hangwasser betroffen und in Mitleidenschaft gezogen.
342	Mit den erneuerten und weiterentwickelten Spielplätzen verfügt Walzenhausen über attraktive Spiel- und Aufenthaltsräume in allen Dorfteilen.
342	Die Planung und Umsetzung der 2. Sanierungsetappe des Schwimmbads wurde an die Hand genommen, so dass die Sanierung mit dem Saisonstart 2026 abgeschlossen wird.
329	Die finanzielle Situation der Stiftung Sportplatz Franzenweid ist angespannt. Auf Anstoss und mit finanzieller Unterstützung des Gemeinderats hat die Stiftung einen Entwicklungs- und Transformationsprozess in die Wege geleitet um den Fortbestand der Anlage zu klären und zu sichern.
320	Die Inhalte des Treffpunkts fokussieren sich seit zwei Jahren auf maximal 28 Seiten auf das Wesentliche.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
342	Sanierung der Technik und Infrastruktur in den Jahren 2025 und 2027.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
329	Anzahl unterstützter Vereine	14	17	15	17	17	17
329	Höhe der Unterstützungsbeiträge an Vereine in CHF	23'600	18'000	12'000	15'000	15'000	15'000

4.4 Gesundheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

4 - GESUNDHEIT (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	3'689	3'621	3'750	3'950	4'122	4'261
30 - Personalaufwand	1'931	1'939	1'965	1'988	1'996	2'018
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	481	602	542	546	551	556
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	--	--	--	16	16	16
36 - Transferaufwand	1'160	963	1'120	1'276	1'434	1'545
39 - Interne Verrechnungen	117	117	123	124	125	126
4 - Total Ertrag	2'482	2'761	2'675	2'694	2'718	2'745
42 - Entgelte	2'449	2'586	2'656	2'674	2'698	2'725
43 - Verschiedene Erträge	20	19	19	19	19	20
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	14	156	--	--	--	--
Nettoergebnis	-1'206	-860	-1'076	-1'256	-1'404	-1'516

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-215	-396	-544	-656

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
412	Die Belegung beträgt 2027 voraussichtlich 90 % (Voranschlag 2026: 90 %) (Rechnung 2025: 83 %). Als Berechnungsbasis dienen die Belegung und Einnahmen aus Taxen der letzten drei Jahre und eine Wirtschaftlichkeitskalkulation.
412	Die Lohnkosten liegen gegenüber der Rechnung 2025 1.4 % und gegenüber dem Voranschlag 2026 2 % höher. Neben der ordentlichen Lohnentwicklung erfolgt eine einmalige Nachzahlung von Funktionszulagen aus den Vorjahren gemäss der Personalverordnung und die geplante Ausrichtung einer Zulage für den Spät- und Abenddienst.
412	Die Kosten für den übrigen Personalaufwand wurden vom Konto 4120.3091.00 in das Konto 4120.3099.00 umverteilt. Die Bezeichnung wird beibehalten.
412	Die Kosten für Betriebsstoffe wurden vom Konto 4120.3151.40 "Unterhalt Heimfahrzeug" in das Konto 4120.3101.10 "Betriebsstoffe" umverteilt
412	Die Gemeinde und ihre Arbeitsbereiche sind in verschiedenen Organisationen Mitglied. Das neue Konto 4120.3130.40 "Mitglieder- und Verbandsbeiträge" beinhaltet die Kosten für Mitgliedschaften, welche sich auf das Alterswohnheim beziehen. Bisher waren diese Kosten im Konto 4120.3103.00 "Fachliteratur, Zeitschriften, Mietgliederbeiträge, Gebühren" enthalten.

412	Die Kosten für Anlässe wurden von den Konten 4120.3109.10 "Aktivitäten intern" und 4120.3109.15 "Spezielle Anlässe" in das Konto 4120.3130.30 "Anlässe" umverteilt.
412	Die Kosten für Reinigungsmittel wurden vom Konto 4120.3109.30 "Wasch- und Putzmittel" in das Konto 4120.3101.00 "Betriebs- und Verbrauchsmaterial" umverteilt.
412	Die Informatikkosten wurden von den Konten 4120.3111.00 "Informatik Software" und 4120.3111.10 "Informatik Hardware" in die Konten 4120.3133.00 "Informatik-Nutzungsaufwand", 4120.3113.00 IT-Hardware Anschaffung und 3118.00 "Immaterielle Anschaffungen" umverteilt. Das elektronische Pflegeeinstufungs- und Abrechnungsprogramm wird schweizweit abgelöst. Die unabdingbare Einführung des Nachfolgeprodukts führt zu beachtlichen einmaligen zusätzlichen Kosten
412	Die Externe Wäscherei, welche die Berufskleidung der Mitarbeitenden keimfrei reinigte, erhöhte die Preise ab 2023 erheblich. Durch den vorgesehenen Dienstleisterwechsel sollten sich die Kosten auf hohem Niveau stabilisieren.
412	Die Kosten für Strom, Wärmeenerzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen Konto-gruppe auf das Konto 3120.10 Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterhaltskonten entsprechend.
412	Die Grundzüge der Strategie "Alterswohnheim Walzenhausen" sind festgelegt. Kernelement bildet dabei die Weiterführung des Betriebs am bestehenden Standort mit Ausbau des Dachgeschosses für zusätzliche zeitgemässe Zimmer im Rahmen des bewilligten Pflegeplatzkontingents von 28 Plätze. Aus der durchgeführten Strategiephase entstand in den letzten 12 Monaten eine Gebäudezustandsanalyse durch ein Fachbüro. Die daraus gewonnenen Erkenntnisse wurden vertieft und in eine Konzeptstudie überführt. Zudem wurden Pläne des Gebäudes erstellt, welche bisher nicht vorhanden waren. Auf dieser Basis erfolgt 2027 der Einbezug und die Mitwirkung der Bevölkerung ehe 2028 die nächsten Planungsschritte erfolgen.
412	Aufgrund der geplanten Auslastung und der voraussichtlichen Entwicklung der Taxen wird mit höheren Einnahmen gegenüber der Rechnung 2025 und dem Voranschlag 2026 gerechnet
4125	Aufgrund der Ausgangslage Mitte 2026 und der Rechnung 2025 wird weiterhin mit hohen und teilweise steigenden Kosten für die Pflegefinanzierung gerechnet. Die Anzahl der Aufenthalte, deren Dauer und der Pflegebedarf unterliegen Schwankungen.
4210	Aufgrund der Ausgangslage Mitte 2026 und der Rechnung 2025 wird weiterhin mit hohen Kosten für die ambulante Krankenpflege wie Spitex gerechnet. Die Anzahl der Personen, deren Pflegedauer und der Pflegebedarf unterliegen Schwankungen.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	92	150	--	160	220	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele	
Einheimische und Gäste fühlen sich in Walzenhausen in jeder Lebenslage gut aufgehoben und bedarfsgerecht betreut. (Walzenhausen 2035)	
Die Gesundheitsgrundversorgung ist sichergestellt (Walzenhausen 2035) und im Appenzel- lerland über dem Bodensee (AüB) koordiniert.	
Das Angebot "Leben im Alter" entspricht den Bedürfnissen und wird durch die Gemeinde gefördert.	

Hauptaufgaben

Auf- gabe	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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-759	-483	-662	-790	-884	-990
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-759	-483	-662	-790	-884	-990
42 - Ambulante Krankenpflege	-443	-374	-410	-463	-517	-522
421 - Ambulante Krankenpflege	-443	-374	-410	-463	-517	-522
43 - Gesundheitsprävention	0	0	0	0	0	0
434 - Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0
49 - Übriges Gesundheitswesen	-3	-3	-3	-3	-3	-3
490 - Übriges Gesundheitswesen	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Summe: 4 - GESUNDHEIT	-1'206	-860	-1'076	-1'256	-1'404	-1'516

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	-215	-396	-544	-656

Erläuterungen zu den Finanzen

Auf- gabe	Begründung
412	Die Nettoergebnisse des Alterswohnheims weisen in den Planjahren geringe Ertragsüberschüsse auf. Die Ausgaben für Pflegefinanzierungen (Transferaufwand) unterliegen Schwankungen und sind nicht beeinflussbar. Die Kosten für die

	Restfinanzierung steigen weiter an. Dieser Umstand ist neben dem jährlichen Wachstum im Planjahr 2027 zusätzlich mit einer Kostenerhöhung berücksichtigt.
421	Die anteilmässigen Kosten für die ambulante Pflege steigen zumindest mittelfristig weiter an. Dieser Umstand ist in den Planjahren zusätzlich mit einer Kostenerhöhung berücksichtigt.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
412	Langfristige Massnahmenplanung für den Bereich 'Alter' (inkl. Alterswohneheim).	Gemeinderat und Kommissionen erarbeiten eine Strategie für den Bereich 'Alter'; daraus entstehen Konzepte und Massnahmen.		x	x	x		
412	Die Gesundheitsversorgung ist sicher gestellt und im AÜB koordiniert.	Angebote der Gesundheitsversorgung sind für die Bevölkerung gut abruf- und erreichbar.	x	x	x	x	x	x
412	Die Zukunft des Alterswohneimes ist festgelegt und mit dem Angebot im AÜB koordiniert.	Zukunftsplanung- und Koordinationsplanung		x	x			
412	Das Vorprojekt Sanierung und Betriebsoptimierung Alterswohneim liegt vor.	Abschluss Vorprojektphase				x		

412	Das Bauprojekt Sanierung und Betriebsoptimierung Alterswohnheim liegt vor.	Abschluss Bauprojektphase					x	
412	Die Abstimmung über den Baukredit für die Sanierung und Betriebsoptimierung Alterswohnheim ist erfolgt.	Abstimmungsergebnis						x
412	Gesuch um Kostenübernahme für Aufenthalte in einer anerkannten Einrichtung werden innerhalb 10 Tagen bearbeitet.	Anteil der fristgerecht bearbeiteten Gesuche	>95%	100%	100%	100%	100%	100%

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	Die Strategie "Alterswohnheim Almendsberg" ist erarbeitet und in einer Konzeptstudie vertieft. Kernelement bildet dabei die Weiterführung am bestehenden Standort mit Option des Dachausbaus für zusätzliche zeitgemässe Zimmer im Rahmen des bewilligten Pflegeplatzkontingents.
412	Die Nachfrage nach Heimplätzen und die Belegung hat sich seit 2022 deutlich erhöht und liegt bei rund 91 Prozent. Um ein ausgeglichenes Ergebnis erzählen zu können ist eine Auslastung von über 90 Prozent notwendig.
412	Die Liegenschaft ist gesamthaft in einem sanierungsbedürftigen und nicht mehr zeitgemässen 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 zeitgemässes Pflegeheim.

412	Durch verhältnismässige bauliche Massnahmen konnte das Zimmerangebot, zum Beispiel mit einem Studio und der Zusammenlegung von je zwei Kleinzimmern zu zwei erneuerten, zeitgemässen Zimmern mit integrierten Toiletten verbessert werden.
412	Der Bereich Pflege (inkl. Palliative Care) ist auf einem guten Stand. Bei der Betreuung von Menschen mit besonderen Bedürfnissen (psycho-geriatrisch, Demenz, Depression) wird situativ die Zusammenarbeit mit anderen Institutionen mit entsprechenden Kompetenzen (z.B. BZ Heiden) gesucht.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
412	Auf Basis der Konzeptstudie erfolgt 2027 der Einbezug und die Mitwirkung der Bevölkerung ehe 2028 die nächsten Planungsschritte erfolgen.
412	Punktuell werden Bewohnendenzimmer und weitere Wohnräume saniert, zeitgemäss ausgerüstet und zu grösseren Einheiten (z.B. für Ehepaare) zusammengeslossen.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
412	Anzahl bewilligte Plätze im Alters- und Pflegeheim Almendsberg	28	28	28	28	28	28
412	Anzahl Übernahmen von Restfinanzierungen der Pflegefälle	31	30	30	30	30	30

4.5 Soziale Sicherheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

5 - SOZIALE SICHERHEIT (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	1'850	1'829	1'829	1'854	1'883	1'918
30 - Personalaufwand	85	88	84	85	85	86
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	18	19	27	23	23	24
36 - Transferaufwand	1'744	1'718	1'713	1'741	1'769	1'803
39 - Interne Verrechnungen	3	4	5	5	5	5
4 - Total Ertrag	249	24	24	24	24	25
46 - Transferertrag	249	24	24	24	24	25
Nettoergebnis	-1'601	-1'805	-1'805	-1'830	-1'858	-1'893

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	0	-25	-53	-88

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
544	Gestützt auf die Flächenberechnungen und die Nutzungsintensität besteht ein buchhalterischer Kostenteiler der Nettokosten für die Mehrzweckanlage. Der Gesamtkredit für die Sanierung der MZA beläuft sich auf CHF 8.3 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Erfolgsrechnung mit zusätzlich CHF 332'000.00 pro Jahr und werden gemäss Kostenteiler anteilmässig den einzelnen Bereichen belastet.
545	Der Gemeinderat hat ein Umsetzungskonzept "Frühe Kindheit" erlassen. Grundlage bilden die kantonalen Vorgaben und die dafür notwendige Koordinationsstelle. Die Lohnkosten und entsprechende Mittel für die Förderung von Kindern im Vorschulalter und deren Angehörigen sind im Voranschlag eingestellt.
573	Gemäss Auskunft der kantonalen Amtsstelle steigt der Gemeindeanteil für Sozialhilfe und Betreuung.
579	Die gesellschaftliche Entwicklung bringt in der beratenden Sozialhilfe enorme Fallzahlen hervor. Die Mandate sind in den letzten Jahren um über 50 Prozent angestiegen. Die Sozialen Dienste Vorderland sehen sich seit Herbst 2025 mit verschiedenen Herausforderungen konfrontiert. Die Sanierung und Stabilisierung der gemeindeübergreifenden Institution dauern auch 2027 an. Diese sind kostenintensiv. Insgesamt wird 2027 von einer weiteren Kostenerhöhung um 10 Prozent gegenüber der Rechnung 2025 ausgegangen.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	keine

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Kinder (im Vorschulalter) haben Eltern und Bezugspersonen, denen sie vertrauen und die sie kompetent begleiten. Sie wachsen in einer anregenden Umwelt mit vielfältigen Lerngelegenheiten auf, haben Kontakt mit anderen Kindern, entwickeln sich nach ihren eigenen Bedürfnissen und entfalten ihr Potential.
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. Im Weiteren leisten sie einen Beitrag zur Integration von minderjährigen Flüchtlingen im Jugendraum und mit dem Angebot roundabout.
545	Gemäss Kinderbetreuungsgesetz wird die familienergänzende Kinderbetreuung durch staatliche Beiträge an die Eltern unterstützt
545	Gute Startbedingungen für alle: Die Förderung der Entwicklung sowie der Kompetenzen der Kinder zwischen null und vier hat alle Kinder im Blick. Chancengleichheit: Alle Kinder haben unabhängig vom sozialen Status, der Herkunft oder dem Geschlecht ein Anrecht auf ein Umfeld, in dem sie sich entsprechend ihrem Potential entwickeln können.

	Chancengerechter Zugang: Die Angebote der frühen Förderung – insbesondere die familienergänzende Kinderbetreuung – sind bedarfsgerecht vorhanden und für alle Eltern finanzierbar. Eltern stärken: Die Wertschätzung und Stärkung der Eltern (sowie der nahen Bezugspersonen) in ihren Erziehungs- und Betreuungskompetenzen stehen im Fokus. Koordinierte, vernetzte und qualitativ gute Angebote: Die Koordination der Angebote, die Vernetzung der Akteurinnen und Akteure auf lokaler und kantonaler Ebene sowie die Weiterbildung unterstützen eine gute Qualität der Angebote der frühen Förderung.
545	Chancengleichheit schaffen: Alle Kinder haben unabhängig vom sozialen Status, der Herkunft oder dem Geschlecht ein Anrecht auf ein Umfeld, in dem sie sich entsprechend ihrem Potential entwickeln können.
545	Familien mit Kindern im Alter von null bis vier Jahren – insbesondere neu zuziehende Familien – werden aktiv auf die bestehenden Angebote (z. B. Spielgruppen, Elki-Turnen usw.) aufmerksam gemacht.
545	Ein Grundangebot im Bereich der FBBE (z. B. Zugang zu Mütter- und Väterberatung, Krabbelgruppe, Spielgruppe, Bibliothek) ist vorhanden.
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 (während Betriebszeit des kantonalen Asylzentrums im Sonneblick werden der Gemeinde Walzenhausen keine weiteren Asylsuchende zugewiesen).
579	Die sozialen Dienste Vorderland werden in Heiden geführt. Sie beraten, begleiten und vertreten die Menschen in persönlichen, gesundheitlichen und finanziell schwierigen Lebenssituationen.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
52 - Invalidität	-160	-181	-184	-188	-193	-198
522 - Ergänzungsleistungen IV	-160	-181	-184	-188	-193	-198
53 - Alter und Hinterlassene	-272	-288	-297	-308	-320	-332
531 - Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	-263	-280	-289	-300	-312	-324
535 - Leistungen an Alter	-8	-8	-8	-8	-8	-8
54 - Familie und Jugend	-92	-153	-154	-156	-157	-162
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	14	-31	-26	-26	-26	-27
544 - Jugend	-88	-91	-88	-85	-86	-87
545 - Leistungen an Familien	-17	-30	-40	-44	-45	-49
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-1'077	-1'184	-1'170	-1'178	-1'189	-1'201
572 - Wirtschaftliche Hilfe	-673	-789	-657	-662	-668	-674
573 - Asylwesen	-94	-175	-172	-173	-175	-177
579 - Übrige Sozialhilfe	-310	-220	-341	-343	-346	-350
Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT	-1'601	-1'805	-1'805	-1'830	-1'858	-1'893

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	0	-25	-53	-88

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. Die vorliegende Planungsperiode geht mit dem heutigen Wissensstand von etwa gleichbleibenden Kosten aus.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
544	Förderung von Partizipation von Jugendlichen im Jugendraum und in Walzenhausen.	Anzahl durchgeführte Veranstaltungen auf Initiative und unter Mitarbeit von Jugendlichen.	12	12	12	12	12	12
		In der Jugendkommission ist ein Mitglied vertreten, dass unter 20 Jahre alt ist.	erfüllt	erfüllt	erfüllt			
544	Stärkung des eigenverantwortlichen Handelns und Förderung des Gesundheits- und Risikobewusstseins der Jugendlichen. Prävention zur	Anzahl durchgeführte Präventionsprojekte.	10	10	10	10	10	10

	Ein- schrän- kung von Sucht, Ge- walt, Lit- tering und Delin- quenz.							
544		Feedback Ju- gendliche, Schule, Ge- meinde und Bevölkerung.			Nicht in absoluten Zahlen auszu- drücken			
544	Jugendli- che haben Ihren Platz im öffentli- chen Raum.	Feedback Ju- gendliche, Schule, Ge- meinde und Bevölkerung.			Nicht in absoluten Zahlen auszu- drücken			
544	Aufrecht- erhaltung Angebot für jün- gere Ju- gendliche (Primar- und Mittel- stufe)	Mindestens ein Angebot wie «roundabout». 5. + 6. Kläss- lerInnen mitt- wochs im Ju- gendraum.	erfüllt	erfüllt	erfüllt			
545	Angebote in Walzen- hausen für Kinder im Vorschul- alter	Anzahl Ange- bote	4	4	4			
545	Unterstüt- zung von familiener- gänzender Kinderbe- treuung	Anzahl unter- stützter Eltern	6	4	12	15	17	17
572	Wieder- eingliede- rung ins Erwerbs- leben, Ab- lösung in 1. Arbeits- markt.	Aufnahme Er- werbstätigkeit / Erhöhung Er- werbseinkom- men (Anzahl Personen).	0	x	x	x	x	x

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
544	Seit 10 Jahren 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 in der Kommission Kultur und Freizeit und in der Projektgruppe „Erlebnis“ vertreten. Dort vertritt sie die Anliegen der Kinder- und Jugendlichen.
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 2022 ist der Jugendraum mittwochs auch für die 5. und 6. KlässlerInnen von Walzenhausen und vom Lutzenberg geöffnet.
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.
545	Kindergartenlehrpersonen stellen beim Eintritt in die obligatorische Schulzeit zunehmende Entwicklungsunterschiede zwischen gleichaltrigen Kindern fest. Viele dieser Differenzen lassen sich mit den normalen Unterschieden in der Geschwindigkeit der kindlichen Entwicklung nicht erklären, sondern sind auf ungünstige Bedingungen der Unterstützung und Förderung zurückzuführen.
545	Das Projekt "vorschulisches Betreuungsangebot" zwischen der Gemeinde und der Wirtschaft musste mangels Interesse abgebrochen werden. Zudem konnte der potentiellen Betreiberin die eingeforderte uneingeschränkte Defizitgarantie durch die Gemeinde oder die Wirtschaft nicht zugesichert werden.
572	Die Kosten der wirtschaftlichen Sozialhilfe unterliegen Schwankungen und sind insbesondere stark von den behördlich angeordneten Fremdplatzierungen abhängig.
579	Nach zahlreichen turbulenten Jahren steuern die Führungsverantwortlichen ruhigere Gewässer an. Die Stabilisierung und Entwicklung laufen auf hohen Touren. Eine erste Stabilisierung ist bereits feststellbar. Gesellschaftliche Entwicklungen führen zu enormen Fallzahlen. Sowohl in der Administration als auch in der Beistandschaft besteht Personalbedarf.

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 im Jugendraum.
544	Regelmässiger Austausch (alle 2 Jahre) zwischen den Jugendlichen und dem Gemeinderat im Jugendraum
544	Angebot für Primar- und MittelstufenschülerInnen werden ausgebaut.
572	Unterstützte Personen werden verpflichtet, sich im zweiten Arbeitsmarkt zu engagieren.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
544	Anzahl BesucherInnen im Jugendraum	16	9	13	14	15	17
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	2	0	0-8	0-8	0-8	0-8
544	Jungbürgerfeier	0	1	1	1	1	1
544	Feier Ausbildungsabschlüsse	1	1	1	1	1	1
544	Angebote für SchülerInnen der Primarstufe	2	2	4-8	4-8	4-8	4-8
544	Angebote für SchülerInnen der Mittelstufe	2	6	6-8	6-8	6-8	6-8
544	Angebote Primar- und Mittelstufe (round about)	20	10	10	10	10	10
545	Anzahl bearbeitete Gesuche familienergänzende Kinderbetreuung	6	10	12	15	17	17
572	Anzahl betreute Sozialhilfefälle	16	6 - 13	10 - 13	10 - 13	10 - 13	10 - 13
573	Anzahl betreute Asylsuchende	0	0	0	0	0	0

4.6 Verkehr

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

6 - VERKEHR (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	874	911	834	856	856	873
30 - Personalaufwand	200	197	195	198	199	201
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	339	381	177	187	185	186
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40	60	123	130	130	140
36 - Transferaufwand	198	181	240	242	244	246
39 - Interne Verrechnungen	98	93	98	99	100	101
4 - Total Ertrag	392	398	442	445	449	453
42 - Entgelte	4	10	12	12	12	12
44 - Finanzertrag	--	--	39	40	40	40
46 - Transferertrag	191	194	193	194	196	198
49 - Interne Verrechnungen	197	194	197	199	201	203
Nettoergebnis	-482	-514	-392	-411	-407	-420

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	122	103	107	94

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
615	Die Kosten für Betriebsstoffe wurden vom Konto 0650.3101.00 "Verbrauchsmaterial" in das Konto 6150.3101.10 "Betriebsstoffe" umverteilt.
615	Die Energiekosten für die öffentliche Beleuchtung und die Aufwände für den Unterhalt waren bisher dem Konto 6150.3141.60 "Strassenbeleuchtung" zugewiesen. Neu werden die Stromkosten im Konto 6150.3120.10 "öffentliche Beleuchtung – Energie" und die Unterhaltskosten im Konto 6150.3149.00 "Unterhalt öffentliche Beleuchtung" verbucht. Seit 2020 erfolgt die etappenweise Erneuerung der gesamten Strassenbeleuchtung auf den neusten technischen Stand, inklusive Umrüstung auf LED. Mit den Arbeiten 2026 wird die Gesamterneuerung abgeschlossen. Diese Kosten entfallen mit dem Voranschlag 2027.
615	Der Unterhalt für Trottoirs und Plätze wurde vom Konto 6150. 3141.30 "Unterhalt Trottoir/Plätze" in das Konto 6150.3141.00 "Unterhalt Strassen" verschoben.
619	Die Kosten für Strom, Wärmeerzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen

	Kontogruppe auf das Konto 3120.10 "Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall" umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterkonten entsprechend.
619	2018 und 2019 erfolgte die Sanierung und Aufstockung des Werkhofs mit Investitionskosten von CHF 1.5 Millionen. Seither mietet die Elektra Walzenhausen das Obergeschoss. Mit dem Bezug des neuen Geschäftssitzes im Gaismoos im Dezember 2026 endet das Mietverhältnis. Die Realisierung der Elektroinstallationen im Mietbereich wurde durch die Elektra Walzenhausen beim Erstbezug vollumfänglich finanziert. Per 1. Januar 2027 erwirbt die Gemeinde die Elektroinstallationen.
619	Aufwände für den Strassenunterhalt wurden vom Konto 6190.3141.00 in das Konto 6190.3636.00 verschoben. Die Bezeichnung wird beibehalten
619	Sämtliche Zuweisungen der Abschreibungen wurden überprüft und aktualisiert. Dies führt zu einer Umverteilung der Abschreibungen für die Sanierung und Aufstockung des Werkhofes aus dem Jahr 2020 aus der Kontogruppe 0290 "Übrige Verwaltungsliegenschaften" in die Kontogruppe 6190 "Übrige Strassen". Auf das Gesamtergebnis haben diese Anpassungen keine Auswirkungen, da es sich um Umverteilungen handelt.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	127	220	268	114	250	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
619	Das Projekt "Lachen-Moss" wird 2027 fortgeführt und abgeschlossen. Die Gemeinde trägt anteilmässige Kosten am kantonalen Vorhaben. Weiter erfolgt in Abstimmung mit der Erneuerung der Bahnlinie Rheineck-Walzenhausen die Sanierung der Bushaltestelle Bahnhof nach Massgabe des Behindertengleichstellungsgesetzes. Diese Kosten gehen vollumfänglich zu Lasten der Gemeinde. Enthalte sind neben der neuen Haltekante auch anteilmässige Kosten für Anpassungen im Bahnhofsgebäude, damit Fahrgäste auch hindernisfrei zwischen Bahn und Bus umsteigen können.

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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
61 - Strassenverkehr	-284	-334	-200	-217	-212	-222
615 - Gemeindestrassen	-157	-189	-30	-54	-52	-53
619 - Übrige Strassen	-127	-146	-170	-163	-160	-170
62 - Öffentlicher Verkehr	-198	-180	-192	-194	-195	-197
622 - Regionalverkehr	-194	-176	-190	-191	-193	-195
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-4	-4	-2	-2	-2	-2
Summe: 6 - VERKEHR	-482	-514	-392	-411	-407	-420

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	122	103	107	94

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
615/619	Die Investitionskosten zum Werterhalt der Infrastruktur in den kommenden 10 Jahren sind bekannt.	Investitionsplanung	x	x	x	x	x	x

615	Behinder- tenge- rechter Ausbau der Post- auto-Hal- testellen im Dorf- zentrum	Realisie- rung			x			
622	Entwick- lung eines Bedürfnis- orientier- ten Ange- botes	Erhöhung Nutzungs- frequenzen		+ 1 %	+ 1 %	+ 3 %	+ 2 %	+ 2 %
622	Erneue- rung Bahnver- bindung Rheineck- Walzen- hausen	Inbetrieb- nahme			x	x		
622	Neues Buskon- zept Vor- derland (unter der Leitung kantonaler Fachstelle ÖV und Mitwirken AüB)	Genehmi- gung durch kantonale Instanz. Realisie- rung			x	x	x	x
622	Das Strassen- verzeich- nis ist ak- tualisiert.	Inkraftset- zung				x		
622	Der Öff- fentlich- keit ge- widmete Fuss- und Fahrwege sind auf das öff- fentliche Interesse überprüft und berei- nigt.	Rechtskräf- tige Berei- nigung				x	x	x

622	Der Kantonsstrassenabschnitt Platz-St. Margrethen ist saniert und bedarfsgerecht ausgebaut.	Abschluss Tiefbauprojekt						x
622	Die notwendigen Flächen für ein optimiertes Verkehrsregime im Dorfzentrum sind gesichert.	Rechtliche/Käufliche Sicherung		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.
615	Die Tempo-30 Zone im Dorfzentrum ist umgesetzt und bewährt sich.
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. Das kantonale ÖV-Konzept sieht die Erarbeitung eines neuen Buskonzepts für das Vorderland vor. Dieses soll ab ca. 2028 deutliche Änderungen und Verbesserungen mit sich bringen. Die Vernehmlassung wurde auf 2026 angekündigt.
622	Der Fortbestand der Bahnverbindung Rheineck-Walzenhausen ist sichergestellt. Die zuständigen Behörden und Unternehmen haben die Zusagen für eine vollautomatisierte Zahnradbahn erteilt. Die Planungen der Appenzellerbahnen und der Gemeinde (PostAuto-Haltestelle) laufen. Vorbehältlich der notwendigen Bewilligungen startet die Bauphase im Herbst 2026. Es erfolgen keine baulichen Anpassungen an der Hülle des Bahnhofgebäudes.

622	Das Bauprojekt für die Sanierung der Bushaltestelle nach dem Behindertengleichstellungsgesetz liegt vor. Die Aktualisierung der Dienstbarkeit mit der öffentlichen Nutzung rund um das Bahnhofsgebäude läuft. Das Vorhaben ist mit demjenigen der Appenzellerbahnen abgestimmt.
622	Die behindertengerechte Sanierung der Haltestelle Gütli in beide Fahrrichtungen ist abgeschlossen.
615	Die Sicherheit der Ortsdurchfahrt Lachen wurde aufgrund fehlender Ressourcen verschiedener Stellen und tiefer Dringlichkeit noch nicht weiter verfolgt.
622	Die öffentliche Strassenbeleuchtung ist auf LED umgerüstet. Die letzten Leuchten werden im Zuge des kantonalen Strassenprojekts Lachen-Moos erneuert. Der Stromverbrauch wurde halbiert. Das Mehrjährige Projekt "Erneuerung der Strassenbeleuchtung" ist abgeschlossen.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
615	Baubewilligungsverfahren und Realisierung unter Berücksichtigung des Behindertengleichstellungsgesetzes der Haltestelle Dorf in Abstimmung mit dem Bahnprojekt.
615	Errichtung neuer Dienstbarkeit für die öffentliche Nutzung rund um das Bahnhofareal.
615	Wiederaufnahme Abklärungen und Datenerhebung Sicherheit Ortsdurchfahrt Lachen
622	Konsequentes Weiterverfolgen der Forderungen der "ÖV-Strategie 2023"
622	Ausführung des Bahnprojektes

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	1'483	1'377	1'393	1'418	1'415	1'403
30 - Personalaufwand	6	7	8	8	8	8
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	828	626	610	642	619	625
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	136	205	252	242	257	233
36 - Transferaufwand	393	416	391	394	397	401
39 - Interne Verrechnungen	121	123	132	133	134	136
4 - Total Ertrag	1'309	1'275	1'290	1'280	1'304	1'291
42 - Entgelte	1'047	1'068	1'081	1'088	1'098	1'109
46 - Transferertrag	60	57	72	73	73	74
49 - Interne Verrechnungen	17	14	17	17	17	18
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	185	135	121	102	115	91
Nettoergebnis	-174	-102	-102	-138	-111	-112

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	0	-36	-9	-10

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
710	Der Voranschlag 2027 enthält Einnahmen von CHF 492'000.00 und Ausgaben von CHF 625'800.00. Die Mehrausgaben von CHF 133'800.00 werden im Konto "Entnahme Spezialfinanzierung" gezeigt.
710	Die Anschaffung der Wasserzähler wurde vom Konto 7101.3111.60 "Anschaffungen Wasserzähler" in das Konto 7101.3111.30 "Anschaffungen Maschinen und Werkzeuge" verschoben.
710	Die Kosten für den Informatik Nutzungsaufwand werden neu im Konto 7101.3133.00 und nicht wie bisher im Konto 7101.3150.00 gezeigt. Die Bezeichnung wird beibehalten. Zudem werden die Informatikkosten für den Arbeitsplatz des Wasserwirts und seines Stellvertreters anteilmässig der Kontogruppe 7101 "Wasserversorgung" belastet. Bisher wurden diese in der Kontogruppe 0220 "Gemeindeverwaltung" verbucht.
710	Der Gesamtkredit für den Ersatzneubau des Reservoirs Weid beläuft sich auf netto CHF 1.36 Millionen. Die Investition wird ab 2027 während 25 Jahren linear abgeschrieben. Die Abschreibungen belasten die Spezialfinanzierung der Wasserversorgung mit zusätzlich CHF 54'000.00 pro Jahr.

	Aufgrund der hohen notwendigen Investitionen in die Infrastruktur in den nächsten 15 Jahren erhöht sich der Abschreibungsbedarf weiter. Die 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 2027 enthält Einnahmen von CHF 483'600.00 und Ausgaben von CHF 480'000.00. Die Mehrerträge von CHF 3'600.00 werden im Konto "Einlage Spezialfinanzierung" gezeigt.
720	Die Kosten für den Informatik Nutzungsaufwand werden neu im Konto 7200.3133.00 und nicht wie bisher im Konto 7200.3150.00 gezeigt. Zudem sind die Kosten für die Nachführung des Geografischen Informationssystems GIS ebenfalls neu im Informatik Nutzungsaufwand und nicht wie bisher im separaten Konto 7200.3611.00 enthalten.
720	Gemäss eidgenössischen Vorgaben gilt es neben den Wasser- und Abwassergebühren auch eine Gebühr für Meteorwasser einzuführen. Die 2024 gestartete Grundlagenarbeit und die Vorbereitungsarbeiten sind abgeschlossen, damit 2027 erstmalig die Spezialfinanzierung und somit eine Gebührenerhebung erfolgen kann. Die Unterhaltskosten für Meteorwasserleitungen sind im Konto 7200.3143.00 "Unterhalt Kanalisation", die Gebühreneinnahmen im Konto 7200.4240.00 "Abwassergebühren" enthalten.
720	Im Abwasserpumpwerk Gütli erfolgt der Ersatz der veralteten Steuerung. Das Pumpwerk Sägetobel wird aufgrund der erreichten Lebensdauer saniert
730	Der Voranschlag 2027 rechnet mit Einnahmen von CHF 178'500.00 und Ausgaben von CHF 160'200.00. Die Mehrerträge von CHF 18'300.00 werden im Konto "Einlage Spezialfinanzierung" gezeigt
730	In Konto 7300.3199.00 wurden bisher diverse Aufwände verbucht, welche die Wertstoffsammelstelle betreffen. Mit dem Voranschlag 2027 werden Informatiknutzungsaufwände und der Unterhalt separat ausgewiesen.
771	Die Kosten für die Bepflanzung und den Unterhalt der Friedhofsanlagen wurden vom Konto 7710.3141.20 "Bepflanzung/Unterhalt" in das Konto 7710.3143.00 "Unterhalt Friedhofsanlagen" verschoben.
779	Aufwände im Zusammenhang mit der Energie Stadt Region werden von der Kontogruppe 8500 "Industrie/Gewerbe/Handel" in die Kontogruppe 7790 "übriger Umweltschutz" verschoben. Dies gilt auch für Aufwände und Erträge für gemeindeeigene Elektroladestationen. Betroffen sind die Konten 7790.3000.10 "Sitzungsgelder", 7790.3120.10 "Strom", 7790.3130.40 "Mitglieder- und Verbandsbeiträge", 7790.3131.20 "AüB Energieregion", 7790.3151.00 "Unterhalt" und 7790.4260.00 "Rückerstattungen Dritter".
790	Aufwände für die Rechtsberatung wurden vom Konto 7900.3131.10 Ortsplanung in das Konto 7900.3132.10 Rechtsberatung verschoben.
790	Die durch den Kanton und die Gemeinden mitfinanzierten Kosten für Haus-Analysen entfallen ab 2027, da das Angebot durch den Kanton eingestellt wurde.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	1'164	378	276	463	--	875

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
---------	-------------

710	Die Wasserleitung Dorf-MZA-Türmlihaus wird planmässig ersetzt. Zudem erfolgen erste Planungsarbeiten für den Ersatzneubau des Reservoirs Kuss. Sie dienen als Grundlage für die Abstimmung über einen Gesamtkredit von rund CHF 750'000.00 Ende der 2020er Jahre. Die Realisierung ist 2030 vorgesehen. Die Anlage mit Baujahr 1902 hat die zu erwartende Nutzungsdauer von 80 bis 100 Jahren bereits deutlich überschritten. Mit dem vorgesehenen Ersatzneubau soll eine Anlage auf dem aktuellen Stand der Technik erstellt werden, welche die Anforderungen an eine moderne Wasserversorgungsanlage erfüllt und deren Speichervolumen auch zur Deckung des zukünftigen Bedarfs an Trink-, Brauch- und Löschwasser ausreicht.
-----	---

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 durchmisch.	
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.
740	Sicherstellung der Meteorwasserentsorgung.
771	Gewährung eines gebührenden Rahmens für Bestattungen.
790	Schaffen der Grundelemente für eine zeitgerechte und gesetzeskonforme Bauentwicklung.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
72 - Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0
720 - Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0
74 - Verbauungen	--	-2	-3	-29	-1	-1
741 - Gewässerverbauungen	--	-2	-3	-29	-1	-1
77 - Friedhofwesen, übriger Umweltschutz	-124	-75	-71	-81	-81	-82
771 - Friedhof und Bestattung	-103	-62	-56	-66	-66	-67
779 - Übriger Umweltschutz	-20	-14	-15	-15	-15	-15
79 - Raumordnung	-50	-25	-28	-28	-28	-29
790 - Raumordnung	-50	-25	-28	-28	-28	-29

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-174	-102	-102	-138	-111	-112

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	0	-36	-9	-10

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
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
710	Transparente und regelmässige Kommunikation Trinkwasserqualität	Publikation in Treffpunkt, trinkwasser.ch und Website		x	x	x	x	x
720	Die generelle Entwässerungsplanung (GEP)	überarbeitete GEP liegt vor.		x				

	wird überarbeitet.							
720	Die Sanierungsmassnahmen der Privatleitungen werden weitergeführt.	Meldungen und Dokumentation ausgeführter Sanierungsmassnahmen	x	x	x	x	x	x
730	Abfallsäcke können mittels Unterflursammelbehältern entsorgt werden.	Anzahl zusätzlicher Unterflurbehälter	1	2	1	0	0	2
740	Einführung der bundesrechtlich festgelegten Meteorwassergebühr	Rechnungstellung an Liegenschaftsbesitzende			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 Gebäude und Bauparzellen.	Anzahl Entwicklungsprojekte	x	x	x	x	x	x
790	Die Wohnraumangebote entsprechen den Bedürfnissen verschiedener Lebensumstände.	Anzahl erstellte zeitgemässe Wohnmöglichkeiten Anzahl Zuzüge	x	x	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 500'000 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 (generelle Entwässerungsplanung, GEP) aus dem Jahr 1999 wurden überarbeitet.
720	Die Vorarbeiten zur Einführung der Meteorwassergebühr sind erfolgt. Vorbehältlich des Prüfungsergebnisses durch den Preisüberwacher und die Inkraftsetzung wird der Tarif ab 1. Januar 2027 angewendet.
720	Die Zustandserfassung ist abgeschlossen. Zahlreiche Sanierungsmassnahmen aus den Zustandserfassungen sind nach wie vor pendent.
730	Die Wertstoffsammelstelle entspricht dem Bedürfnis der Bevölkerung und erfüllt ihren Zweck. Sowohl die Glassammelstellen in Lachen und Wilen als auch die Kleidersammelstelle in Wilen weisen äusserst geringe Sammelmengen auf. Die Hauptmengen werden auf der Wertstoffsammelstelle abgegeben.
730	Der Zweckverband Kehrrichtverwertung Rheintal (KVR) führt bis 2030 auf dem gesamten Verbandgebiet flächendeckende Unterflursysteme ein. Das Konzept „Walzenhausen“ mit Umsetzung bis 2025 wurde erstellt. Im gesamten Verbandsgebiet sind die einfach zu realisierenden Standorte erledigt. Der Zieltermin 2025 wird mittlerweile als nicht realistisch eingestuft. Auch der Zweckverband ist bezüglich der Terminerfüllung 2030 zurückhaltend. In den Dorfteilen Almendsberg, Weid, Lachen, Moos, Wilen, Leuchen, Ledi, Almendsberg, Platz, Loch und Dorf stehen mittlerweile Unterflurbehälter zur Verfügung. Die Suche nach weiteren geeigneten und gemäss Baugesetz zulässigen Standorten, insbesondere im Dorf, gestaltet sich äusserst schwierig.
771	Der Platzbedarf auf dem Friedhof nimmt stetig ab. Die letzten verbleibenden Gräber "oberen Friedhof" wurden 2024/2025 aufgehoben. Der naturnahe Rückbau des "oberen Friedhofes" ist abgeschlossen. Die langfristige ökologische Aufwertung des ehemaligen Friedhofareals ist pendent, genießt jedoch keine hohe Priorität. Zurzeit wird die Fläche durch einen Landwirtschaftsbetrieb gepflegt.
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 Rechtsmittelverfahren aus dem Rückzug der Revision des Zonenplanes ist rechtskräftig abgeschlossen. Die Auflage der Teilrevision Zonenplan erfolgte im Spätsommer 2025. Die Bearbeitung der Einsprachen wurde aufgenommen.
790	Der revidierte Überbauungsplan Rheinburg wurde zur zweiten Vorprüfung eingereicht und der Mitwirkung unterstellt.
790	Kauf und Verkauf von verschiedenen strategisch wichtigen Gebäuden und Bau-landparzellen sind erfolgt.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
710	Weiterführung der Sanierungen gemäss GWP und Investitionsplanung
720	Weiterführung der Sanierung gemäss GEP

720	Durchführung der Sanierungsarbeiten der privaten Abwasserleitungen
779	Bewilligungsverfahren und Subventionsverfahren bezogen auf die Sanierung des Scheibenstandes "Franzenweid" zirka 2027 /2028
790	Erledigung des Einspracheverfahrens und Unterstellung fakultatives Referendum
790	Immobilienplattform für interessierte Zuziehende bereitstellen
790	Auflageverfahren Überbauungsplan Rheinburg
790	Die Gemeinde kauft und entwickelt strategisch wichtige Gebäude und Bauparzellen, um sie einer Entwicklung zuzuführen.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
710	Volumen Wassertanks	2'050 m3			2'150 m3		
710	Länge Hauptleitungsnetz	29 km					
710	Verbrauch Trinkwasser	170'000 m3	165'000 m3				
710	Wasserverlust	15.3 %	5.0 %	4.6 %	4.6 %	4.4 %	4.2 %
730	Papier- und Kartonsammelmenge (Wertstoffsammelstelle Almendsberg /KVR)	177 t	180 t				
730	Glassammelmenge (Wertstoffsammelstelle Almendsberg /KVR)	103 t	105 t				
730	Alteisensammelmenge/Aluminium (Wertstoffsammelstelle Almendsberg /KVR)	46 t	48 t				
730	Grüngutsammelmenge Wertstoffsammelstelle Almendsberg	250 t	250 t				

4.8 Volkswirtschaft

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

8 - VOLKSWIRTSCHAFT (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	177	210	191	183	190	202
30 - Personalaufwand	7	7	8	8	8	8
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	113	145	109	99	106	117
36 - Transferaufwand	57	58	75	75	76	77
4 - Total Ertrag	18	26	16	16	16	17
40 - Fiskalertrag	7	8	8	8	8	8
42 - Entgelte	5	12	4	4	4	4
46 - Transferertrag	5	6	5	5	5	5
Nettoergebnis	-159	-183	-175	-166	-174	-185

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	8	17	10	-2

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
820	Aufwände für hoheitliche Aufgaben wurden vom Konto 8200.3612.00 in das Konto 8200.3632.10 verschoben. Die Bezeichnung wird beibehalten.
840	Aufwände für den Unterhalt der touristischen Infrastruktur wurden vom Konto 8500.3140.00 in das Konto 8400.3143.00 verschoben. Die Bezeichnung wird beibehalten.
850	Aufwände im Zusammenhang mit der Energie Stadt Region sind nicht wie bisher in der Kontogruppe 8500 "Industrie/Gewerbe/Handel", sondern in der Kontogruppe 7790 "übriger Umweltschutz" enthalten. Dies gilt auch für Aufwände und Erträge für gemeindeeigene Elektroladestationen.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Nettoinvestitionen	--	--	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
---------	-------------

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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
81 - Landwirtschaft	-14	-11	-16	-16	-16	-16
811 - Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	-14	-11	-16	-16	-16	-16
82 - Forstwirtschaft	-23	-16	-24	-25	-25	-25
820 - Forstwirtschaft	-23	-16	-24	-25	-25	-25
84 - Tourismus	-39	-75	-66	-57	-57	-58
840 - Tourismus	-39	-75	-66	-57	-57	-58
85 - Industrie, Gewerbe, Handel	-83	-82	-69	-69	-76	-87
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-83	-82	-69	-69	-76	-87
Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-159	-183	-175	-166	-174	-185

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	8	17	10	-2

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
840	Die Attraktivität und Aktivität des Dorfes bzw. des Dorflebens ist gesteigert	Anzahl Anlässe/Teilnehmer Anzahl Zuzüger und Gäste	x	x	x	x	x	x
850	Die Entwicklung des Dorfzentrums erfolgt etappenweise	Entwicklung von Arealen	x	x	x	x	x	x

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
820	Die Arbeitsplanung wie auch die Arbeitsausführung im Forstbereich entsprechen mit dem dem Bedarf.
840	Die Kommission Kultur und Freizeit unterstützt jährlich mehrere Anlässe durch verschiedene Organisationen mit finanziellen Beiträgen.
850	Die Projektstudien inkl. Schlussbericht „Dorfzentrum“ wurden publiziert. Priorität werden die Entwicklung des „Walz-Areals“ mit Realisierung durch lokale Investoren verfolgt. Die Anforderungen des kantonalen Tiefbauamts an die Verkehrsplanung bedurfte einem zusätzlichen Planungsjahr. Die Verkehrsstudie liegt vor. Die Baulinien für das Walz-Areal liegen vor. Zusätzlich notwendige Flächen wurden erworben.
850	Die Besitzerfamilie des Hotel Walzenhausen zogen eine ausgewiesene regionale Fachperson bei um die Entwicklung des Areals anzustossen. Der Studienauftrag für die Durchführung eines qualifizierten Verfahrens wurde erstellt.
850	Das Baugesuch für die Aussichtsplattform Meldegg wurde eingereicht. Das Bewilligungsverfahren läuft. Die Gemeinde hat die notwendige Waldfläche erworben.
850	Nachführung der rollenden verbindlichen Arbeitsplanung in Zusammenarbeit mit der Forstkorporation Vorderland.
850	Entwicklung und Umsetzung der Zentrumsplanung in den Bereichen Verkehr, Walz-Areal und Begegnungsraum. Festlegung der Baulinien auf dem Walzareal.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
820	Nachführung der rollenden verbindlichen Arbeitsplanung in Zusammenarbeit mit der Forstkorporation Vorderland.

850	Entwicklung und Umsetzung der Zentrumsplanung in den Bereichen Verkehr, Walz-Areal und Begegnungsraum. Wiederaufnahme der Arealveräusserung.
-----	--

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
850	Anzahl Marktteilnehmer	26	25	25	25	25	25

4.9 Finanzen und Steuern

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

9 - FINANZEN UND STEUERN (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
3 - Total Aufwand	325	418	443	431	434	424
30 - Personalaufwand	--	7	2	2	2	2
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	121	114	137	140	141	144
34 - Finanzaufwand	49	143	176	161	162	163
36 - Transferaufwand	137	140	111	111	111	98
39 - Interne Verrechnungen	17	14	17	17	17	18
4 - Total Ertrag	9'169	8'663	9'139	8'940	9'071	9'248
40 - Fiskalertrag	8'381	8'328	8'350	8'549	8'677	8'850
42 - Entgelte	--	5	--	--	--	--
44 - Finanzertrag	535	220	629	231	233	235
46 - Transferertrag	241	94	140	141	142	142
49 - Interne Verrechnungen	13	20	22	22	22	22
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	-2	-3	-2	-2	-2	-2
Nettoergebnis	8'844	8'246	8'696	8'509	8'637	8'823

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	450	263	391	578

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf- gabe	Veränderung
910	Ausgangslage bilden die Rechnung 2025 und der Voranschlag 2026 unter Berücksichtigung des Veranlagungsstandes per 31. August 2026. Es wurde mit einem gleichbleibenden Steuerfuss von 3.2 Einheiten für natürliche Personen kalkuliert. Die Kantonale Steuerverwaltung geht für das Jahr 2026 davon aus, dass die Steuerziele bei den natürlichen und juristischen Personen insgesamt unterschritten werden. Gemäss Veranlagungsstand per August 2026 und unter Berücksichtigung der Wachstumsprognosen bis Ende 2026 unterschreitet Walzenhausen sowohl bei den natürlichen als auch bei den juristischen Personen den Voranschlag 2026. Dieser Umstand ist insbesondere auf Korrekturen bei den Vorjahren juristischer Personen zurückzuführen. Die Kantonale Steuerverwaltung rechnet im Jahr 2027 bei den natürlichen Personen mit einem Wachstum von 2.7 Prozent und bei den juristischen Personen von 2.5 Prozent gegenüber dem voraussichtlichen Ergebnis 2026.

	Auf den Grundlagen des Steuerabschlusses 2025 und der aktuellen Wachstumsprognosen 2026 erfolgen laufend Nachkalkulationen für das laufende Steuerjahr. Auf Basis des voraussichtlichen Ergebnisses 2026 rechnet der Gemeinderat bei den natürlichen Personen mit demselben Wachstum für das Jahr 2027 wie die Kantonale Steuerverwaltung. Die Steuereinnahmen bei den juristischen Personen bewegen sich trotz verschiedenster Herausforderungen in den letzten Jahren nach wie vor auf einem hohen Niveau. Dennoch liegen Hinweise auf stagnierende oder gar rückläufige Tendenzen vor. Der Gemeinderat rechnet für 2027 auf Basis des voraussichtlichen Ergebnisses 2026 mit demselben Wachstum wie die Kantonale Steuerverwaltung. Dabei geht der Gemeinderat davon aus, dass es bei den juristischen Personen zu keinen ausserordentlichen Korrekturen aus Veranlagungen der Vorjahre kommt, wie dies im laufenden und letzten Rechnungsjahr der Fall war. Es wird mit folgenden Steuereinnahmen für 2027 gerechnet: <table><tr><td>Natürliche Personen</td><td>CHF</td><td>6'042'000.00</td></tr><tr><td>Juristische Personen</td><td>CHF</td><td>834'000.00</td></tr><tr><td>Quellensteuern</td><td>CHF</td><td>661'000.00</td></tr><tr><td>Nach- und Strafsteuern</td><td>CHF</td><td>6'000.00</td></tr><tr><td>Sondersteuern</td><td>CHF</td><td>807'000.00</td></tr><tr><td>Total</td><td>CHF</td><td>8'350'000.00</td></tr></table>	Natürliche Personen	CHF	6'042'000.00	Juristische Personen	CHF	834'000.00	Quellensteuern	CHF	661'000.00	Nach- und Strafsteuern	CHF	6'000.00	Sondersteuern	CHF	807'000.00	Total	CHF	8'350'000.00
Natürliche Personen	CHF	6'042'000.00																	
Juristische Personen	CHF	834'000.00																	
Quellensteuern	CHF	661'000.00																	
Nach- und Strafsteuern	CHF	6'000.00																	
Sondersteuern	CHF	807'000.00																	
Total	CHF	8'350'000.00																	
910	Die Einnahmen aus den Sondersteuern schlossen 2025 mit CHF 1'306'971.97 erneut sehr erfreulich ab. Im ersten Halbjahr 2026 bewegten sich die Einnahmen im Rahmen der Prognosen. Aufgrund der Geschäftsfälle und unter Berücksichtigung der durchschnittlichen Einnahmen seit 2015 bei den Grundstück- und Handänderungssteuern wird mit gleich hohen Erträgen wie im Voranschlag 2026 gerechnet. Die Prognosen der Kantonalen Steuerverwaltung bestätigen die getroffene Annahme.																		
930	2027 tritt das revidierte Finanzausgleichsgesetz in Kraft. Zudem kommen während vier Jahren Abfederungsmassnahmen zu tragen, welche die Veränderungen bei einzelnen Gemeinden abdämpfen sollen. Walzenhausen gehört seit Jahren zu den Gebergemeinden. Die neue Berechnung des Finanzausgleichs führt zu einer tieferen Nettobeitragsverpflichtung als in den vergangenen Jahren. Gemäss kantonomer Vorgabe erfolgt neu eine detaillierte Deklaration der einzelnen Positionen.																		
963	Liegenschaften im Finanzvermögen sind Grundstücke und Gebäude, welche die Gemeinde nicht zur Erfüllung einer unmittelbaren öffentlichen Aufgabe besitzt. Sie dienen primär der Vermögensanlage, der Erzielung von Erträgen oder Wertsteigerungen. Die Gemeinde Walzenhausen besitzt im Finanzvermögen auch strategisch wichtige Liegenschaften, welche für langfristige Entwicklungsvorhaben vorgesehen sind. Liegenschaften, die der Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe dienen, sind dem Verwaltungsvermögen zugeteilt.																		
963	Die Kosten für Strom, Wärmeherzeugung, Wasser, Abwasser und Abfall waren bisher direkt den entsprechenden Liegenschaftsunterhaltskonten zugewiesen. Da es sich nicht um Unterhaltskosten handelt, werden diese in der jeweiligen Kontogruppe auf das Konto 3120.10 "Strom, Heizmaterial, Wasser, Abwasser, Abfall" umverteilt. Diese Umschichtung entlastet die Unterhaltskonten entsprechend. Mit den Liegenschaften Dorf 68 und Dorf 88 sind gegenüber dem Vorjahr zwei zusätzliche Gebäude dem Finanzvermögen zugeteilt.																		
963	Seit über 100 Jahren befindet sich der Sitz der Elektra Walzenhausen im Geschäftshaus Gütli 157. Mit dem Bezug des Neubaus im Gaismoos wird die Liegenschaft 2027 neu vermietet. Für ausserordentliche Unterhaltsarbeiten sind zusätzliche finanzielle Mittel eingestellt.																		
963	Das ehemalige Schulhaus Nef, Dorf 68 ist bereits seit vielen Jahren nicht mehr für die Erfüllung von öffentlichen Aufgaben notwendig. Sowohl das Gebäude als auch das Grundstück werden 2027 vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen umgewidmet. Liegenschaften, welche sich im Finanzvermögen befinden, müssen zum Verkehrswert bilanziert werden. Diese Neubewertung führt zu einem Buchgewinn von CHF 400'000.00, welcher für 2027 budgetiert ist und die Rechnung 2027 entsprechend entlastet.																		

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
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 erfolgen 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 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
91 - Steuern	8'262	8'234	8'241	8'438	8'564	8'735
910 - Steuern	8'262	8'234	8'241	8'438	8'564	8'735
93 - Finanz- und Lastenausgleich	-137	-140	-64	-65	-65	-51
930 - Finanz- und Lastenausgleich	-137	-140	-64	-65	-65	-51
95 - Übrige Ertragsanteile	241	90	90	91	91	92
950 - Übrige Ertragsanteile	241	90	90	91	91	92
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	478	58	425	42	43	44
961 - Zinsen	57	-13	-29	-29	-28	-28
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	412	74	457	72	73	74

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
969 - Übriges Finanzvermögen	9	-3	-2	-2	-2	-2
97 - Rückverteilungen	--	4	4	4	4	4
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	--	4	4	4	4	4
Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN	8'844	8'246	8'696	8'509	8'637	8'823

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2026)

(in Tausend CHF)

	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Veränderung Nettoergebnis	450	263	391	578

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	keine

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
910	Die Gemeinde Walzenhausen ist mit Bezug auf die Steuern der natürlichen im Appenzeller Vorderrland und im Unteren Rheintal konkurrenzfähig.	Finanzstatistik Kantone AR und SG	x	x	x	x	x	x
910	Der Steuerfuss wird beibehalten.	Vorschläge und Rechnungsabschlüsse	x	x	x	x	x	x
	Das operative Ergebnis der Erfolgsrechnung ist	Vorschläge und Rechnungsabschlüsse	x	x	x	x	x	x

	grundsätzlich langfristig ausgeglichen zu gestalten.							
	Der bestehende Bilanzüberschuss wird abgebaut.	Bilanz		x	x	x	x	x
	Die Nettoverschuldung pro Kopf beträgt langfristig maximal 3500.00 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 12.1 Mio. Franken angehäuft.

9	Die Finanzkennzahlen bewegen sich auf einem guten Niveau. Die in den letzten Jahren in die Infrastruktur getätigten Investitionen von über 10 Mio. Franken haben starke Auswirkungen auf die Kennzahlen.
910	Mit dem aktuellen Steuerfuss liegt Walzenhausen nach Teufen auf Platz 2 im kantonalen Vergleich. Die Steuerkraft bewegt sich im Mittelfeld der Gemeinden des Kantons Appenzell Ausserrhoden.
910	Der Steuerfuss konnte 2016, 2019 und 2022 um jeweils 0,2 Einheiten auf aktuell 3,2 Einheiten gesenkt werden. Eine weitere Senkung ist nicht möglich. Insbesondere aufgrund der zukünftigen Lastenverschiebung auf die Gemeinden, Ertragsausfällen, welche auf gesetzliche Anpassungen zurückzuführen sind und die demografische Entwicklung muss mit steigendem Druck auf den Steuerfuss gerechnet werden. Die langfristige Finanzplanung zeigt, dass bei weiteren Investitionen in die Schulinfrastruktur und das Alterswohnheim Steuererhöhungen konkret werden.
910	Der hohe Sanierungs- und somit Investitionskostenbedarf bei den Verwaltungsliegenschaften bringen einen hohen Bedarf an finanziellen Mitteln mit. Dieser wurde durch den Bezug von Fremdkapital gedeckt.
910	Das Fremdkapitalmanagement wird laufend gepflegt. Der bisherige Finanzbedarf lag trotz erfolgtem Investitionsvolumen unter dem kalkulierten Bedarf, was die Nettoverschuldung und die Zinskosten entlastet.
910	Es liegt keine Entschuldungsstrategie vor.
930	Aufgrund der Finanzkraft und unter Berücksichtigung der Ausgleichszahlungen 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
9	Pflege des Fremdkapitalmanagements
9	Ausarbeitung einer Entschuldungsstrategie

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
910	Steuerfusseinheiten	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2
910	Steuerertrag allg. Gemeindesteuern je Einwohner in CHF	3'378	3'593	3'626	3'695	3'733	3'807
910	Ertrag Erbschaftsteuer in TCHF	57	50	51	51	52	52
910	Ertrag Handänderungssteuer in TCHF	471	360	368	374	382	394
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF	761	380	389	395	403	416

910	Anzahl Handänderungen	93	100	100	100	100	100
961	Zinsbelastung brutto in TCHF	-57	29	28	28	28	29
963	Mieterträge Liegenschaften Finanzvermögen in TCH	106	139	140	141	142	144

5 Stellenspiegel (in Stellenprozenten)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Schule	24	2'400	2'400	2'400	--	--
Bauamt	2	180	180	180	--	--
Verwaltung	6	710	710	710	--	--
Heim	24	2'490	2'490	2'490	--	--
Schwimmbad	3	140	140	140	--	--
Jugendarbeit	1	50	50	50	--	--
Lernende (Inkl. Schultage)	2	400	400	400	--	--

6 Investitionsliste

Investitionstabelle (in Tausend CHF)

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
Gesamthaushalt	-4'969	-4'258	-579	-797	-470	-875
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	5	--	-35	-60	--	--
02 - Allgemeine Dienste	5	--	-35	-60	--	--
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	5	--	-35	-60	--	--
INV0042 - Sanierung Werkhof Almendsberg (VA2018 CHF 1'439'000)	--	--	--	-60	--	--
INV0090 - Vereinslokal - Teilerneuerung (Gesamtinvestition CHF 225'000.00)	5	--	-35	--	--	--
2 - BILDUNG	-2'821	-3'300	--	--	--	--
21 - Obligatorische Schule	-2'821	-3'300	--	--	--	--
217 - Schulliegenschaften	-2'821	-3'300	--	--	--	--
INV0060 - MZA Sanierung 2024 - 2026 (Gesamtinvestition CHF 8'300'000.00)	-2'821	-3'300	--	--	--	--
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-771	-210	--	--	--	--
34 - Sport und Freizeit	-771	-210	--	--	--	--
342 - Freizeit	-771	-210	--	--	--	--
INV0082 - Sanierung Schwimmbad (Gesamtinvestition 1'200'000.00)	-771	-210	--	--	--	--
4 - GESUNDHEIT	-92	-150	--	-160	-220	--
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-92	-150	--	-160	-220	--
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-92	-150	--	-160	-220	--
INV0101 - Teilsanierung/Infrastrukturoptimierung Alterswohnheim (Gesamtinvestition CHF 3'000'000.00)	-92	-150	--	-160	-220	--

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
6 - VERKEHR	-127	-220	-268	-114	-250	--
61 - Strassenverkehr	-143	-220	-268	-114	-250	--
615 - Gemeindestrassen	--	--	--	-80	--	--
INV0112 - Gaismoos Belagsarbeiten (CHF 80'000)	--	--	--	-80	--	--
619 - Übrige Strassen	-143	-220	-268	-34	-250	--
INV0034 - P 1603 Leuchen - Kantons- grenze SG (VA'16 CHF 160'000)	12	--	--	--	--	--
INV0074 - P 1698 Loch - Dorf Walzenhau- sen (CHF 196'000.00)	-77	-10	--	--	--	--
INV0089 - P 1654 Lachen-Moos (CHF 213'000.00)	-5	-90	-80	-34	--	--
INV0093 - Dorfzentrum Gestaltung/Verkehr	--	--	--	--	-250	--
INV0098 - Sanierung Bushaltestelle G etli (Gesamtinvestition CHF 120'000.00)	-73	-120	--	--	--	--
INV0099 - Sanierung Bushaltestelle Dorf (Gesamtinvestition CHF 188'000.00)	--	--	-188	--	--	--
62 - Öffentlicher Verkehr	16	--	--	--	--	--
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	16	--	--	--	--	--
INV0020 - Durchmesserlinie DML 2015 - 2018 (CHF 230'000)	16	--	--	--	--	--
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG	-1'164	-378	-276	-463	--	-875
71 - Wasserversorgung	-1'112	-378	-276	-153	--	-675
710 - Wasserversorgung	-1'112	-378	-276	-153	--	-675
INV0062 - Wasserleitung Sonnhalde (Ge- samtinvestition CHF 60'000.00)	1	--	--	--	--	--
INV0066 - Wasserleitung Dorf - Loch (Ge- samtinvestition CHF 380'000.00)	-134	--	--	--	--	--
INV0068 - Wasserleitung Dorf-MZA-T rml- huus (Gesamtinvestition CHF 252'000.00)	--	--	-252	--	--	--
INV0070 - Wasserleitung G etli - Ruten	9	--	--	--	--	--
INV0077 - Wasserleitung S gentobel - Al- mendsberg (Gesamtinvestition CHF 153'000.00)	--	--	--	-153	--	--
INV0078 - Wasserleitung Weid - Lebau	17	--	--	--	--	--
INV0091 - Reservoir Weid (Gesamtinvesti- tion CHF 1'360'000.00)	-983	--	--	--	--	--
INV0092 - Reservoir Kuss (Gesamtinvesti- tion CHF 700'000.00)	--	--	-24	--	--	-675
INV0094 - Notstromgruppe Wasserversor- gung	-21	--	--	--	--	--
INV0103 - Wasserleitung Gambrinus - Bahnhof (Gesamtinvestition CHF 72'000.00)	--	-72	--	--	--	--
INV0105 - Wasserleitung Weid - Nord (Ge- samtinvestiton CHF 306'000.00)	--	-306	--	--	--	--

	RE 2025	VA 2026	VA 2027	FP 2028	FP 2029	FP 2030
72 - Abwasserbeseitigung	--	--	--	-310	--	-200
720 - Abwasserbeseitigung	--	--	--	-310	--	-200
INV0104 - Schmutzwasserleitung S gentobel - Almendsberg (Gesamtinvestition CHF 310'000.00)	--	--	--	-310	--	--
INV0109 - Abwasserpumpwerk G etli (Gesamtinvestition CHF 200'000.00)	--	--	--	--	--	-200
74 - Verbauungen	-52	--	--	--	--	--
741 - Gewässerverbauungen	-52	--	--	--	--	--
INV0102 - Sanierung und Offenlegung Ochsenbach (Gesamtinvestition CHF 78'000.00)	-52	--	--	--	--	--

Die obenstehende Tabelle zeigt Investitionen, welche in den Jahren bis 2028 bekannt und geplant sind. Es handelt sich um Schätzungen mit einer gewissen Unsicherheit und Bandbreite je nach Ausführung.

