



# **Voranschlag 2022**

## **Aufgaben- und Finanzplan 2023 - 2025**

### **Öffentliche Orientierungsversammlung**

Dienstag, 09. November 2021, 19.30 Uhr  
Gemeindesaal Bühler

# Inhaltsverzeichnis

---

1	Finanzielle Ausgangslage .....	4
2	Zusammenfassung .....	5
3	Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP .....	5
3.1	Voranschlag .....	5
3.1.1	Kommentar zum Voranschlag 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG) .....	5
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2022 .....	6
3.1.2.1	Antrag .....	6
3.1.2.2	Abstimmungsfrage .....	7
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2022 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) .....	7
3.2	Aufgaben- und Finanzplan .....	9
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage .....	9
3.2.2	Legislaturziele .....	9
3.2.3	Finanzpolitische Ziele .....	9
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen .....	9
3.3	Ergebnis .....	11
3.3.1	Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis .....	11
3.3.2	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung .....	12
3.3.2.1	Fiskalertrag und Steuerfuss .....	12
3.3.2.2	Transferertrag .....	14
3.3.2.3	Personalaufwand .....	15
3.3.2.4	Sachaufwand .....	16
3.3.2.5	Transferaufwand .....	17
3.4	Investitionen .....	18
3.4.1	Investitionsrechnung .....	18
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung .....	18
4	Planung der Hauptaufgaben .....	19
4.0	Allgemeine Verwaltung .....	19
4.1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung .....	23
4.2	Bildung .....	26
4.3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche .....	31
4.4	Gesundheit .....	34

4.5 Soziale Sicherheit .....	37
4.6 Verkehr .....	40
4.7 Umweltschutz und Raumordnung .....	43
4.8 Volkswirtschaft .....	47
4.9 Finanzen und Steuern.....	50
5 Stellenspiegel.....	53
6 Investitionsliste (in Tausend CHF) .....	54

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

Aufwände und Investitionen werden softwarebedingt mit "-" dargestellt.

## 1 Finanzielle Ausgangslage

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

### Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Ordentlicher Aufwand	11'874	12'585	12'040	11'825	11'736	11'762
Ordentlicher Ertrag	10'999	11'052	11'089	11'133	11'194	11'289
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-875</b>	<b>-1'532</b>	<b>-951</b>	<b>-692</b>	<b>-542</b>	<b>-474</b>
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	--	--	--	--	--	--
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	131	336	366	27	58	85
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>-744</b>	<b>-1'196</b>	<b>-585</b>	<b>-665</b>	<b>-484</b>	<b>-389</b>

Im Jahr 2022 ist ein Gesamtergebnis von CHF -585'361 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 (CHF -1'196'310) einer Veränderung von CHF 610'949.

Im Jahr 2022 sind Nettoinvestitionen von CHF -1'074'200 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 (CHF -127'000) einer Veränderung von CHF -947'200.

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Investitionsausgaben	33	127	1'074	1'200	1'028	698
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	250	246
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-33</b>	<b>-127</b>	<b>-1'074</b>	<b>-1'200</b>	<b>-778</b>	<b>-452</b>

## 2 Zusammenfassung

Im 2017 wurde der Steuerfuss von 4.3 auf 4.0 Punkte gesenkt. Wie erwartet begannen sich in den Folgejahren die tieferen Einnahmen durch die gesteigerte Steuerattraktivität durch das überdurchschnittliche Bevölkerungswachstum zu kompensieren. 2018 war ein Jahr mit aussergewöhnlich hohen Steuereinnahmen. Dies war massgeblich getrieben durch hohe Nachsteuern bei natürlichen Personen.

Der Blick in die Zukunft gestaltet sich aktuell schwierig, da die konjunkturellen Folgen der Pandemie zum Erstellungszeitpunkt dieses Dokumentes noch nicht absehbar sind. Die Planung stützt sich hauptsächlich auf die volkswirtschaftlichen Eckwerte und die mittelfristigen Aussichten der Konjunkturprognose der Expertengruppe des Bundes (SECO).

## 3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP

### 3.1 Voranschlag

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

Der Voranschlag 2022 zeigt einen Schritt in Richtung Normalität: Trotz eines Investitionsvolumens von CHF 1'074'200 rechnet der Voranschlag mit einem Aufwandüberschuss von CHF 585'361 dies als Schritt in Richtung ausgeglichene Rechnung.

Dies wird einerseits möglich durch konsequentes Hinterfragen der Fixkosten in allen Ressorts. Vieles, was nicht unbedingt notwendig ist, fiel dem Rotstift zum Opfer. Andererseits erlaubt eine leichte Erholung der aktuellen Steuereinnahmen, diese fürs 2022 verhalten optimistisch zu budgetieren. Zurück auf Vor-Corona-Niveau sind die Einnahmen jedoch noch nicht, was im negativen Gesamtergebnis Ausdruck findet.

#### Zurück zu normalem Investitionsvolumen

Im 2020 und 2021 hielt sich der Gemeinderat mit Investitionen stark zurück. Dies hatte zwei Gründe: Die Investitionen in die Erneuerung des Primarschulhauses im Jahre 2018 waren weit über dem jährlichen Investitionsbudget und mussten deshalb über mehrere Jahre ausgeglichen werden. Zweitens erlaubte es die finanzielle Situation in den vergangenen Jahren gar nicht, zu investieren.

Mit dem Voranschlag 2022 soll nun wieder in eine Konstanz zurückgefunden werden: Notwendige und sinnvolle Investitionen sollen im Umfang von rund CHF 1 Mio. getätigt werden.

Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen von rund CHF 1 Mio. pro Jahr tragbar sind. Damit lässt sich das Nötigste finanzieren. Für darüber hinaus gehende Investitionen in die Standortentwicklung reicht es nicht.

### **Überprüfung der Fixkosten und Spezialfinanzierungen**

Sämtliche Aufwände wurden im Frühling / Sommer 2021 intensiv überprüft und hinterfragt. Obwohl ein Grossteil dieser Aufwände nicht, oder nur indirekt, beeinflussbar sind, waren hier Einsparungen möglich. Die Details dazu finden sich in den Kommentaren, bzw. in der Gliederung.

Die Abfallbewirtschaftung soll 2022 reglementsconform als Spezialfinanzierung gehandhabt werden. Mit diesem Schritt wird das Abfallwesen durch separate Gebühren finanziert, so wie es in den meisten Gemeinden üblich ist.

Weitere Bereiche, die in der Vergangenheit als Spezialfinanzierungen geführt wurden, wie Wasser, Abwasser oder das Heim sollen weiterhin als solche betrieben werden. Dazu werden die betreffenden Reglemente derzeit überarbeitet und anschliessend den Stimmberechtigten vorgelegt. Die Budgetierung wurde nun in der Annahme gemacht, dass die Weiterführung dieser Spezialfinanzierungen gutgeheissen wird.

### **Vorsichtiger Optimismus bei den Steuereinnahmen**

Die aktuellen Steuereinnahmen deuten darauf hin, dass die Einnahmen etwas positiver budgetiert werden können als ursprünglich angenommen. Im Vergleich zu vor Corona liegen die Zahlen deutlich tiefer – aber nicht so tief wie letztes Jahr befürchtet.

### **Aufwandüberschuss**

Der Auftrag des Gemeinderates ist es laut Finanzhaushaltsgesetz, einen mittelfristig ausgeglichenen Haushalt zu führen. Der Gemeinderat ist sich dieser Verantwortung bewusst und hat erhebliche Sparbemühungen unternommen. Gleichzeitig will er in der aktuellen Situation jedoch bewusst einen Schritt in Richtung Normalität bezüglich Investitionsvolumen machen. Der finanzielle Spielraum dafür ist gegeben: Das Eigenkapital unserer Gemeinde beläuft sich per 31. Dezember 2021 auf CHF 8'674'260.

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

### **3.1.2.1 Antrag**

Der Gemeinderat Bühler hat den Voranschlag 2022 genehmigt und zuhanden der Stimmbürger:innen verabschiedet. Der Voranschlag wird in gedruckter Form zusammen mit den Stimmunterlagen anfangs November allen Haushaltungen zugestellt. Die detaillierten Unterlagen zum Voranschlag können ab diesem Zeitpunkt auf der Homepage der Gemeinde ab-

gerufen oder kostenlos bei der Gemeindeverwaltung bestellt werden. Die öffentliche Orientierungsversammlung findet am 09. November 2021, 19.30 Uhr im Gemeindesaal, Bühler statt.

### **3.1.2 Abstimmungsfrage**

Der Voranschlag 2022 wird den Stimmberechtigten mit folgendem Antrag zum Entscheid vorgelegt:

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, dem Voranschlag 2022 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 585'361 und einem Steuerfuss von 4.0 Einheiten zuzustimmen.

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

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

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

#### **Elemente des Voranschlages**

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

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

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

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

#### **Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze**

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

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

## Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

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

Die Aktivierungsgrenze beträgt 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:

<b>Anlageklasse</b>	<b>Nutzungsdauer in Jahren</b>
Unüberbaute Grundstücke	Keine Abschreibung
Überbaute Grundstücke	35 Jahre
Gebäude, Hochbauten	33 Jahre
Tiefbauten	
- Strassen	50 Jahre
- Kanalbauten	50 Jahre
- Brücken	50 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	5 Jahre
Halbunterflurbehälter	20 Jahre
Durchmesserlinie	25 Jahre

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu Verkehrswerten bewertet. Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch, alle 5 Jahre, 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.

Die Steuererträge werden bei Rechnungsstellung verbucht (sog. Soll-Prinzip). Die direkten Steuern eines Jahres setzen sich aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenz-Rechnungen der Vorjahre aufgrund von definitiven Veranlagungen zusammen.



## **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**

Bühler ist Wohn- und Arbeitsort in der der Natur. Ein reges kulturelles Angebot, ein sehr aktives Vereinsleben, sowie verfügbarer Wohnraum nahe an Alpstein, Stadt und Bodensee machen die Attraktivität als Wohnort aus. Lebendige Industrie, Gewerbe und Handel zeugen von guten Rahmenbedingungen als Arbeitsstandort.

Die Legislaturziele bauen auf diesen drei Standbeinen auf:

- Die guten Rahmenbedingungen als Arbeitsort stärken und weiterentwickeln
- Ein gesellschaftsverträgliches Wachstum der Einwohnerzahlen
- Das Kultur- und Vereinsleben halten und stärken

### **3.2.3 Finanzpolitische Ziele**

Gemäss Artikel 22 des Finanzhaushaltsgesetzes legt der Gemeinderat finanzpolitische Zielgrössen für die Beurteilung der Finanzlage und eine gesunde Entwicklung des Haushaltes fest.

Das Halten und Stärken der Standortattraktivität ist wichtig für die mittelfristige Finanzpolitik. Ziel ist es, steuerlich noch attraktiver zu werden, bei gleichbleibender oder besserer Leistung. Dies funktioniert nachhaltig über attraktive Standortbedingungen für Wohnen und Arbeiten. Legislatur- und Finanzziele sind hier eng verzahnt.

Für die Legislaturperiode 2019 bis 2023 wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- unveränderter Steuerfuss in der Höhe von 4.0 Einheiten
- Investitionslimite unter CHF 1 Mio., um die Verschuldung möglichst stabil zu halten
- zeitgemässe Infrastruktur und Dienstleistungen erhalten

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

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

## Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	-2.9%	3.0%	3.3%	2.4%	1.9%	1.7%
Generelle Teuerung	--	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%	0.4%
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	-0.07%	-0.7%	-0.7%	-0.5%	-0.3%	0.0%

## Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Entwicklung Personalteuerung	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Entwicklung Einwohnerzahl	1'860	1'860	1'890	1'900	1'910	1'910
Steuerfuss	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0

### 3.3 Ergebnis

#### 3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>11'685</b>	<b>12'469</b>	<b>11'903</b>	<b>11'688</b>	<b>11'600</b>	<b>11'626</b>
30 - Personalaufwand	4'944	5'076	4'893	4'939	4'984	5'030
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'552	3'079	2'800	2'522	2'361	2'325
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	577	578	580	596	622	638
36 - Transferaufwand	3'612	3'736	3'630	3'632	3'632	3'632
37 - Durchlaufende Beiträge	0	--	--	--	--	--
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>10'731</b>	<b>10'809</b>	<b>10'827</b>	<b>10'872</b>	<b>10'933</b>	<b>11'027</b>
40 - Fiskalertrag	5'011	4'963	5'039	5'174	5'248	5'354
42 - Entgelte	3'753	3'853	3'776	3'776	3'776	3'776
43 - Verschiedene Erträge	8	88	88	8	8	8
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	9	--	9	9	9	9
46 - Transferertrag	1'950	1'905	1'916	1'904	1'892	1'881
47 - Durchlaufende Beiträge	0	--	--	--	--	--
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-954</b>	<b>-1'660</b>	<b>-1'076</b>	<b>-817</b>	<b>-667</b>	<b>-599</b>
34 - Finanzaufwand	190	115	137	137	137	137
44 - Finanzertrag	268	243	261	262	262	262
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>79</b>	<b>128</b>	<b>125</b>	<b>125</b>	<b>125</b>	<b>125</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-875</b>	<b>-1'532</b>	<b>-951</b>	<b>-692</b>	<b>-542</b>	<b>-474</b>
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	131	336	366	27	58	85
<b>Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung</b>	<b>131</b>	<b>336</b>	<b>366</b>	<b>27</b>	<b>58</b>	<b>85</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-744</b>	<b>-1'196</b>	<b>-585</b>	<b>-665</b>	<b>-484</b>	<b>-389</b>

### 3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### 3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

##### Fiskalertrag (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>40 - Fiskalertrag</b>	<b>5'011</b>	<b>4'963</b>	<b>5'039</b>	<b>5'174</b>	<b>5'248</b>	<b>5'354</b>
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	4'349	4'079	4'320	4'447	4'512	4'610
401 - Direkte Steuern juristische Personen	173	196	230	238	247	255
402 - übrige Direkte Steuern	478	680	480	480	480	480
<i>4022 - davon Vermögensgewinnsteuern</i>	<i>220</i>	<i>230</i>	<i>180</i>	<i>180</i>	<i>180</i>	<i>180</i>
<i>4023 - davon Handänderungssteuern</i>	<i>252</i>	<i>400</i>	<i>250</i>	<i>250</i>	<i>250</i>	<i>250</i>
<i>4024 - davon Erbschaftssteuern</i>	<i>6</i>	<i>50</i>	<i>50</i>	<i>50</i>	<i>50</i>	<i>50</i>
403 - Besitz und Aufwandsteuern	10	9	9	9	9	9

##### Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Wachstum Steuern NP in %	-1.17	-6.22	5.91	2.94	1.47	2.16
Wachstum Steuern JP in %	-37.08	12.84	17.65	3.61	3.57	3.32

##### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Fiskalertrag in Höhe von 5'039'000 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von 4'963'400 Franken einer Veränderung in Höhe von 75'600 Franken.

##### Erläuterungen zum Steuerfuss

In Zukunft können tiefere Steuereinnahmen sowie Finanzausgleichsbeträge dazu führen, dass bestehende Eigenkapitalreserven zur Deckung von Verlusten genutzt werden. Dies ist konsistent mit dem Vorgehen der letzten Jahre und dem Grundsatz, dass die Steuern nicht auf Vorrat erhoben und Überschüsse falls benötigt zugunsten der Steuerzahler auf ein angemessenes Niveau abgebaut werden sollen. Eine Prognose der Steuereinnahmen ist aufgrund der Corona-Pandemie sowie der damit verbundenen unsicheren wirtschaftlichen Entwicklung äusserst schwierig.

Die Wachstumsrate der Bevölkerung lässt eine marginale Steigerung des Fiskalertrages zu. Der Gemeinderat setzt nicht zuletzt aber auf Kontinuität und will somit den Steuerfuss auf dem jetzigen Niveau beibehalten.

### 3.3.2.2 Transferertrag

#### Transferertrag (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>46 - Transferertrag</b>	<b>1'950</b>	<b>1'905</b>	<b>1'916</b>	<b>1'904</b>	<b>1'892</b>	<b>1'881</b>
460 - Ertragsanteile	153	158	159	159	159	159
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	194	189	199	201	202	203
462 - Finanz- und Lastenausgleich	915	942	999	986	973	960
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	686	617	559	559	559	559
469 - Verschiedener Transferertrag	2	--	--	--	--	--

#### Kennzahlen Transferertrag

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferertrag	2.55	-2.31	0.56	-0.61	-0.62	-0.62

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Im Jahr 2022 ist ein Transferertrag in Höhe von 1'915'923 Franken geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2021 in Höhe von 1'905'229 Franken einer Veränderung in Höhe von 10'694 Franken.

#### Erläuterungen zum AFP

Der Finanzausgleich der Gemeinde Bühler wird auch zukünftig mit einem Anspruch in der bisherigen Grössenordnung gerechnet. Die Reduktion der Finanzausgleichszahlungen im Jahre 2018 ist auf die Schwellenüberschreitung der Einwohnerzahl (1'800) zurückzuführen. Auf dieser Basis ist auch für die kommenden Jahre zu prognostizieren.

Ebenso wird der Voranschlag 2022 durch die Abfederungsmassnahmen mit CHF 39'000 entlastet. Die Abfederungsmassnahmen, welche eine Folge der letzten beiden Steuergesetzesvorlagen StG Rev 2019 und StG Rev 2020 sind, werden in den Jahren 2021 bis 2024 durch den Kanton AR an die Gemeinden ausbezahlt.

### 3.3.2.3 Personalaufwand

#### Personalaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>30 - Personalaufwand</b>	<b>4'944</b>	<b>5'076</b>	<b>4'893</b>	<b>4'939</b>	<b>4'984</b>	<b>5'030</b>
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	189	195	195	195	195	195
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'323	2'481	2'452	2'477	2'502	2'527
302 - Löhne der Lehrpersonen	1'431	1'480	1'395	1'409	1'423	1'437
303 - Temporäre Arbeitskräfte	198	15	--	--	--	--
304 - Zulagen	77	90	78	78	78	78
305 - Arbeitgeberbeiträge	680	746	721	728	735	741
309 - Übriger Personalaufwand	46	69	52	52	52	52

#### Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Personalaufwand	1.24	2.67	-3.59	0.93	0.92	0.92

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Der Anstieg im Personalaufwand ist vor allem auf die gezielte Förderung der schulischen Heilpädagogen zurückzuführen. Ein Teil dieser Kosten wird vom Kanton refinanziert (vgl. Kommentar Schule). In der Verwaltung wird durch Personalmutationen (vgl. Kommentar Verwaltung) ein leicht höherer Personalaufwand erwartet.

### 3.3.2.4 Sachaufwand

#### Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>2'552</b>	<b>3'079</b>	<b>2'800</b>	<b>2'522</b>	<b>2'361</b>	<b>2'325</b>
310 - Material und Warenaufwand	482	547	510	512	509	510
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	108	80	55	144	55	55
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	93	97	91	91	90	91
313 - Dienstleistungen und Honorare	614	676	656	656	656	656
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	562	1'055	871	502	435	396
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	236	170	178	179	178	178
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	337	341	340	340	340	340
317 - Spesenentschädigung	38	57	56	56	56	56
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	20	--	--	--	--	--
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	61	57	44	44	44	44

#### Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Sachaufwand	-7.46	20.66	-9.08	-9.92	-6.37	-1.54
<i>davon Teuerung Informatikkosten</i>	--	--	--	--	--	--

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand ist praktisch gleich hoch budgetiert wie im Vorjahr.



### 3.3.2.5 Transferaufwand

#### Transferaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>36 - Transferaufwand</b>	<b>3'612</b>	<b>3'736</b>	<b>3'630</b>	<b>3'632</b>	<b>3'632</b>	<b>3'632</b>
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	1'093	1'191	1'234	1'236	1'236	1'236
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	2'448	2'481	2'324	2'324	2'324	2'324
366 - Abschreibungen Investitionsbeiträge	71	65	72	72	72	72

#### Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Effektives Wachstum Transferaufwand	4.21	3.44	-2.85	0.05	0.01	0.00

#### Erläuterungen zum Voranschlag

Es sind keine Änderungen zu erwarten. Der Transferaufwand wird auch in Zukunft in ähnlicher Höhe anfallen.

## 3.4 Investitionen

### 3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Investitionsausgaben</b>	<b>33</b>	<b>127</b>	<b>1'074</b>	<b>1'200</b>	<b>1'028</b>	<b>698</b>
50 - Sachanlagen	-51	34	874	1'110	938	608
56 - Eigene Investitionsbeiträge	84	93	200	90	90	90
<b>Investitionseinnahmen</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>250</b>	<b>246</b>
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	--	--	--	--	250	246
<b>Saldo Investitionsrechnung</b>	<b>-33</b>	<b>-127</b>	<b>-1'074</b>	<b>-1'200</b>	<b>-778</b>	<b>-452</b>

### 3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Im Finanzplan 2023 - 2025 sind Investitionen abgebildet, welche im Rahmen der Budgeterstellung und Langzeitplanung noch zu prüfen sind.

## 4 Planung der Hauptaufgaben

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-855	-923	-899	-919	-923	-927
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-69	-107	-32	-34	-34	-34
2 - BILDUNG	-3'594	-3'856	-3'527	-3'658	-3'543	-3'568
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-103	-100	-92	-92	-92	-92
4 - GESUNDHEIT	-195	-218	-214	-214	-214	-214
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-1'050	-1'179	-1'191	-1'191	-1'191	-1'191
6 - VERKEHR	-392	-426	-377	-426	-417	-385
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-254	-286	-251	-251	-250	-251
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-50	-69	-66	-66	-66	-66
9 - FINANZEN UND STEUERN	5'817	5'969	6'063	6'185	6'246	6'339
<b>Summe: GH - Gesamthaushalt</b>	<b>-744</b>	<b>-1'196</b>	<b>-585</b>	<b>-665</b>	<b>-484</b>	<b>-389</b>

### 4.0 Allgemeine Verwaltung

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'004</b>	<b>1'187</b>	<b>1'123</b>	<b>1'063</b>	<b>1'067</b>	<b>1'071</b>
30 - Personalaufwand	631	702	641	645	649	653
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	262	365	364	285	284	285
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77	79	77	92	92	92
36 - Transferaufwand	34	41	41	41	41	41
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>148</b>	<b>264</b>	<b>224</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
42 - Entgelte	71	107	47	47	47	47
43 - Verschiedene Erträge	0	80	80	--	--	--
44 - Finanzertrag	60	59	57	57	57	57
46 - Transferertrag	2	2	2	2	2	2
49 - Interne Verrechnungen	15	15	37	37	37	37
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-855</b>	<b>-923</b>	<b>-899</b>	<b>-919</b>	<b>-922</b>	<b>-927</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	24	4	1	-3

## Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
30	Personalwechsel

## Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	51	-10	-500	--	--	--

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
0290	Türmlihaus Renovation Fassade im 2022; Planungskosten 2021

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Bühler erbringen ihre Leistungen für die Bevölkerung und die Unternehmen bedürfnisgerecht und in guter Qualität. Sie sorgen für geeignete Abläufe.
Klären der Organisation der Verwaltung insbesondere der Aufgaben und der Pensen infolge Personalwechsel 2020/21/22.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
022	Führen der Einwohnergemeinde als Einheitsgemeinde
022	Erbringen sämtlicher Dienstleistungen der Verwaltung

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>01 - Legislative und Exekutive</b>	<b>-255</b>	<b>-274</b>	<b>-275</b>	<b>-275</b>	<b>-275</b>	<b>-275</b>
011 - Legislative	-34	-38	-39	-39	-39	-39
012 - Exekutive	-220	-237	-237	-237	-237	-237
<b>02 - Allgemeine Dienste</b>	<b>-601</b>	<b>-649</b>	<b>-624</b>	<b>-644</b>	<b>-647</b>	<b>-651</b>
022 - Übrige allgemeine Dienste	-503	-547	-526	-530	-533	-537
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-97	-102	-98	-114	-114	-114
<b>Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>-855</b>	<b>-923</b>	<b>-899</b>	<b>-919</b>	<b>-922</b>	<b>-927</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	24	4	1	-3

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
022	Personalwechsel

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
022	Die Dienstleistungen werden angemessen und in geeigneter Qualität erbracht	Verhältnis Lob / Reklamationen	>1	>1	>1	>1	>1	>1
022	Jahresabschluss in guter Qualität erstellen	Anzahl Revisionsfeststellungen mit Status gelb oder rot	Gelb 10 Rot 0	Gelb 10 Rot 0	Gelb 10 Rot 0	Gelb 10 Rot 0	Gelb 10 Rot 0	Gelb 10 Rot 0

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
022	Stabilisierung und Weiterentwicklung nach personellen Wechsel und damit verbunden allfällige Pensenänderungen
022	Überprüfung der Schalterfrequentierung / Öffnung / Zugang zu Dienstleitungen (z.B. online)

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
022	Neue Aufgabenteilung in der Verwaltung infolge Personal- und Pensenänderungen, Weiterentwicklung und Optimierung der Prozesse
022	Öffnungszeiten / Erreichbarkeit der Verwaltung anpassen (Stunde pro Woche) / Andere Zugänge prüfen (z.B. online)

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
022	Öffnungszeiten Std./Woche	21.5	21.5	15	15	15	15
022	Kosten der allgemeinen Verwaltung / Einwohner (CHF/Einwohner)	450	450	500	450	430	410

## 4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>407</b>	<b>432</b>	<b>418</b>	<b>421</b>	<b>423</b>	<b>424</b>
30 - Personalaufwand	112	107	118	120	121	122
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	75	83	80	80	80	80
36 - Transferaufwand	214	237	215	217	217	217
39 - Interne Verrechnungen	5	5	5	5	5	5
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>338</b>	<b>325</b>	<b>386</b>	<b>387</b>	<b>388</b>	<b>390</b>
42 - Entgelte	230	230	290	290	290	290
43 - Verschiedene Erträge	6	6	6	6	6	6
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	9	--	9	9	9	9
46 - Transferertrag	93	89	102	104	105	106
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	--	--	-21	-21	-21	-21
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-69</b>	<b>-107</b>	<b>-32</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>

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

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	75	73	73	73

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
036	Geringfügig infolge Weiterverrechnungen der ausgelagerten Ämter (BA, GBA, FW, ZS)

#### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Bühler 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
1406	Führen des Zivilstandsamt Mittelland
1500	Zweckverband Feuerwehr Teufen, Bühler, Gais (TBG)

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>14 - Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>-75</b>	<b>-94</b>	<b>-19</b>	<b>-21</b>	<b>-21</b>	<b>-21</b>
140 - Allgemeines Rechtswesen	-75	-94	-19	-21	-21	-21
<b>15 - Feuerwehr</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
150 - Feuerwehr	19	9	0	0	0	0
<b>16 - Verteidigung</b>	<b>-13</b>	<b>-22</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>	<b>-13</b>
162 - Zivile Verteidigung	-13	-22	-13	-13	-13	-13
<b>Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG</b>	<b>-69</b>	<b>-107</b>	<b>-32</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>	<b>-34</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	75	73	73	73

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
036	Geringfügig infolge Weiterverrechnung der ausgelagerten Ämter (BA, GBA, FW, ZS)

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
1406	Die Register, Verzeichnisse sowie Belege werden sauber und weisungskonform geführt.	Inspektion alle 2 Jahre durch das Amt für Bürgerrecht und Zivilstand		X		X		X



## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
1406	Das Zivilstandsamt wird weiterhin auf der Gemeindeverwaltung geführt.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
140	Jährliches Standortgespräch mit der Amtsleiterin

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
1406	Anzahl Trauungen	70	>65	>65	>65	>65	>65

## 4.2 Bildung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>4'215</b>	<b>4'459</b>	<b>4'172</b>	<b>4'303</b>	<b>4'188</b>	<b>4'213</b>
30 - Personalaufwand	2'097	2'123	2'002	2'022	2'042	2'063
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	394	515	330	433	293	293
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	243	243	243	251	256	260
36 - Transferaufwand	1'425	1'522	1'532	1'532	1'532	1'532
39 - Interne Verrechnungen	56	55	65	65	65	65
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>621</b>	<b>602</b>	<b>645</b>	<b>645</b>	<b>645</b>	<b>645</b>
43 - Verschiedene Erträge	2	2	2	2	2	2
44 - Finanzertrag	4	2	8	8	8	8
46 - Transferertrag	560	543	580	580	580	580
49 - Interne Verrechnungen	56	55	55	55	55	55
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-3'594</b>	<b>-3'856</b>	<b>-3'527</b>	<b>-3'658</b>	<b>-3'543</b>	<b>-3'568</b>

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

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	330	198	313	289

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
30	Erhöhung der Pensen bei der Schulischen Heilpädagogik
31	Ersatz Infrastruktur / Mobiliar
31	Steigende Informatikkosten
31	Errichtung Waldschulzimmer

## Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	-260	-170	-130	--

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
217	2022 Erstellung öffentliche Toiletten 2022 Sanierung Toilettenanlagen im Oberstufenschulhaus 2023 Fassadenrenovation Altes Schulhaus 2024 Fassadenrenovation Oberstufenschulhaus

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Die Gemeinde Bühler möchte ein für Familien attraktiver Wohnort sein, dies bedingt eine Schule mit attraktivem Lern- und Lebensraum. Ein Familien und generationenzentrum soll aufgebaut werden. Des Weiteren soll sie ein zeitgemässer und qualitativ hochstehender Arbeitgeber sein. Dies soll durch gute Arbeitsbedingungen und eine optimale Nutzung der personellen und finanziellen Ressourcen erreicht werden.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
31	Optimale Förderung und Ausbildung der Schülerinnen und Schüler

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>21 - Obligatorische Schule</b>	<b>-3'245</b>	<b>-3'481</b>	<b>-3'199</b>	<b>-3'330</b>	<b>-3'215</b>	<b>-3'240</b>
211 - Kindergarten	-291	-315	-273	-277	-281	-285
212 - Primarstufe	-1'201	-1'167	-1'072	-1'085	-1'098	-1'111
213 - Oberstufe	-736	-828	-865	-865	-865	-865
214 - Musikschulen	-97	-100	-100	-100	-100	-100
215 - Schulsozialarbeit	-32	-42	-42	-42	-42	-42
217 - Schulliegenschaften	-659	-779	-611	-724	-591	-597
219 - Übrige obligatorische Schule	-229	-251	-235	-237	-238	-240
<b>22 - Sonderschulen</b>	<b>-349</b>	<b>-375</b>	<b>-328</b>	<b>-328</b>	<b>-328</b>	<b>-328</b>
220 - Sonderschulen	-349	-375	-328	-328	-328	-328
<b>Summe: 2 - BILDUNG</b>	<b>-3'594</b>	<b>-3'856</b>	<b>-3'527</b>	<b>-3'658</b>	<b>-3'543</b>	<b>-3'568</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	330	198	313	289

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
217	Qualität der Unterrichtszimmer und Räume auf gleichem Stand erhalten (steigende Kosten)
211, 212	Zusatzkosten infolge Pensenerhöhung der Schulischen Heilpädagogen

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
21	Schüler finden für sich eine angemessene Lösung	Quote der Schüler mit direkter Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe (%)	95.2	>95	>95	>95	>95	>95
21	Die Schule zeichnet sich durch gute Arbeitsbedingungen aus	Fluktuationsrate (ohne Pensionierungen)	20%	15%	15%	10%	10%	10%
21	Die im Schulprogramm definierten pädagogischen Ziele werden erreicht	Jährlicher Abgleich mit dem Schulprogramm	80%	90%	90%	90%	90%	90%
211, 212	Einsatz der finanzielle Ressource im Rahmen der gemeindespezifischen Möglichkeiten	Nettokosten	1384	1482	1496	1508	1525	
211, 212	Effiziente Leistungserbringung	Kosten/Schüler	8.29	8.82	8.8	8.68	8.57	8.6

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Die zu erwartenden, steigenden Klassengrößen bedingen mehr Unterstützung der Lehrpersonen im Unterricht (Klassenassistenten und Schulische Heilpädagogen). Das führt zu steigenden Kosten
212	Die modernen Unterrichtsformen als auch die Anforderungen aus der Berufswelt bedingen einen schon frühzeitigen Einsatz von Informatikinfrastruktur und entsprechender Präsentationstechnik. Diese Infrastruktur muss regelmässig erneuert werden.
219	Die Schule Bühler soll ein zeitgemässer und qualitativ hochstehender Arbeitgeber sein.
219	Der höhere administrative Aufwand im Schulsekretariat / Schulleitung resultiert in einer Pensenerhöhung in dem Bereich.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
21	Optimale Nutzung der personellen und finanziellen Ressourcen
21	Förderung Teambildung / -entwicklung
211, 212	Einsparpotenzial im Rahmen der Finanzplanung definieren

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
212	Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen	167/9	168/9	170/9	174/9	178/9	
213	Durchschnittliche Klassengrösse	19	19	19	20	20	20

### 4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

#### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>194</b>	<b>101</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
30 - Personalaufwand	6	7	6	6	6	6
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	39	25	17	17	17	17
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	69	69	69	69	69	69
36 - Transferaufwand	81	--	--	--	--	--
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>91</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
42 - Entgelte	0	--	--	--	--	--
44 - Finanzertrag	0	1	0	0	0	0
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	91	--	--	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-103</b>	<b>-100</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>

Die Kulturförderung ist in der Volkswirtschaft (8500) enthalten

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

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	8	8	8	8

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
31	Abschluss Renovation der Spielplätze

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

## Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele	
Die Schul- und Gemeindebibliothek soll bei den Schülerinnen und Schülern mit einem attraktiven und altersgerechten Angebot die Lust am Lesen wecken. Des Weiteren soll die Bibliothek allen im Dorf einen einfachen Zugang zu einem attraktiven Angebot an Medien ermöglichen	

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
31	Zeitgemässe und sichere Spiel- und Sportplätze für die ganze Bevölkerung
32	Die Bibliothek stellt für die ganze Bevölkerung ein breites Angebot an verschiedenen Medien zur Verfügung
32	Die Schulbibliothek arbeitet eng mit den Lehrpersonen zusammen und stellt ein entsprechendes Angebot an Medien zur Verfügung.

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>32 - Übrige Kultur</b>	<b>-9</b>	<b>-12</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>
321 - Bibliotheken	-9	-12	-10	-10	-10	-10
<b>34 - Sport und Freizeit</b>	<b>-94</b>	<b>-89</b>	<b>-82</b>	<b>-82</b>	<b>-82</b>	<b>-82</b>
341 - Sport	-94	-89	-82	-82	-82	-82
<b>Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>-103</b>	<b>-100</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	8	8	8	8

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
341	Abschluss Renovation der Spielplätze



## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
321	Breites Angebot an genutzten Medien	Anzahl Ausleihen						

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
321	Die Bibliothek stellt in ihren Räumlichkeiten im Oberstufenschulhaus ein Basisangebot zur Verfügung. Neben dem Angebot für Schülerinnen und Schüler sind auch Medien für andere Altersgruppen vorhanden. Das Angebot müsste ausgebaut werden um an Attraktivität zu gewinnen.
341	Bei Sport- und Spielplätzen sind aktuell keine grösseren Unterhaltskosten zu erwarten.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
321	Die finanziellen Ressourcen möglichst optimal Nutzen

## 4.4 Gesundheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>2'928</b>	<b>2'882</b>	<b>2'838</b>	<b>2'844</b>	<b>2'861</b>	<b>2'880</b>
30 - Personalaufwand	1'953	1'931	1'920	1'939	1'957	1'976
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	725	677	648	649	647	648
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38	38	38	25	25	25
36 - Transferaufwand	193	216	212	212	212	212
39 - Interne Verrechnungen	20	20	20	20	20	20
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>2'734</b>	<b>2'664</b>	<b>2'624</b>	<b>2'630</b>	<b>2'647</b>	<b>2'666</b>
42 - Entgelte	2'696	2'658	2'580	2'580	2'580	2'580
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	38	7	44	50	67	86
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-195</b>	<b>-218</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	4	4	4	4

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
4	Minimale Veränderung im Bereich der Pflegefinanzierung und ambulanten Krankenpflege

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Eine gute Qualität der Gesundheitsversorgung soll sichergestellt werden. Allenfalls sind neue Modelle für die Betreuung zu prüfen.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
4	Pflege- und Betreuungsqualität sicherstellen

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>-115</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-115	-150	-150	-150	-150	-150
<b>42 - Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-78</b>	<b>-66</b>	<b>-62</b>	<b>-62</b>	<b>-62</b>	<b>-62</b>
421 - Ambulante Krankenpflege	-78	-66	-62	-62	-62	-62
<b>43 - Gesundheit/Prävention</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
433 - Schulgesundheitsdienst	-2	-2	-2	-2	-2	-2
<b>Summe: 4 - GESUNDHEIT</b>	<b>-195</b>	<b>-218</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>	<b>-214</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	4	4	4	4

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
412	Spezialfinanzierung
421	Der Voranschlag der Spitex prognostiziert für das Jahr 2021 tiefere Kosten

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
412	Die Pflege- und Betreuungsqualität der Pflegeeinrichtungen ist sichergestellt	Zufriedenheitserhebung						
4120	Kostendeckende Abrechnung	Belegung Altersheim in % gem. Kostenrechnung		>95%	>95%	>95%	>95%	>95%
4120	Selbstfinanzierung: Ausgeglichenere Rechnung	(- gleich Aufwandüberschuss)		-6.5	-22.7	-22.3	-40.7	

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	Das Angebot Betreutes Wohnen ist zu prüfen
412	Den Bedürfnissen einzelner Demenzkranken kann heute nicht optimal entsprochen werden
412	Die Pflege und Betreuungsqualität soll weiterhin sichergestellt und weiterentwickelt werden.
412	Die nun stabile Situation beim Personal soll aufrechterhalten werden.
412	Herausfordernde Arbeitsmarktsituation um Pflegepersonal zu rekrutieren.
412	Herausfordernde Zusammenarbeit mit Kanton bez. Richtlinien und Vorgaben
412	Herausforderung, hohe Belegung gewährleisten durch qualitativ gute Dienstleistung
412	Herausforderung Umgang mit zurückgegangenen Heimeintritten

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
412	Arbeitgeberattraktivität weiterentwickeln (Gemeinde-Dienst- und Besoldungsreglement) um die Kosten für temporäres Personal möglichst gering zu halten.
412	Konzept Umsetzungsvarianten für betreutes Wohnen und Demenz oder eine Zusammenarbeit mit anderen Institutionen prüfen.
412	Neue Formen der Betreuung prüfen

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
412	Anzahl Plätze im Alters- und Pflegeheim	32	32	32	32	32	32

## 4.5 Soziale Sicherheit

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 5 - SOZIALE SICHERHEIT (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'255</b>	<b>1'328</b>	<b>1'241</b>	<b>1'241</b>	<b>1'241</b>	<b>1'242</b>
30 - Personalaufwand	--	35	35	35	35	36
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	11	13	13	13	13
36 - Transferaufwand	1'245	1'283	1'193	1'193	1'193	1'193
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>204</b>	<b>149</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
46 - Transferertrag	203	149	50	50	50	50
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	1	--	--	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-1'050</b>	<b>-1'179</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>

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

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-12	-12	-12

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
5	Für die Gemeinde Bühler übernehmen die Sozialen Dienste Appenzeller Mittelland (SDAM) die Aufgaben der Sozialhilfe, Berufsbeistand, Alimenten- und Asylwesen wie die freiwillige Beratung
5	Pensenerhöhung Jugendarbeiter = Stabilisierung nach Corona

## Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Zusammenarbeit Soziale Dienste Appenzeller Mittelland beibehalten und fördern
Jugend: Erhalt des gut laufenden Jugendtreffs und Inanspruchnahme durch Kinder und Jugendliche
Jugend: Einbindung der Jugend ins kulturelle Leben der Gemeinde mit altersgerechten Spezialereignissen.
KIBE: Stabilisierung des Angebots, ev. Ausbau des Mittagstisch Angebots
Mütter- und Väterberatung: Erhöhung der Inanspruchnahme durch niederschweligen Zugang
Mütter- und Väterberatung: Angebote im Frühbereich prüfen und fördern, mit Fokus auf niederschwellige Zugänglichkeit

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
5	Soziale Sicherheit; Begleitmassnahmen

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>53 - Alter und Hinterlassene</b>	<b>-341</b>	<b>-369</b>	<b>-358</b>	<b>-358</b>	<b>-358</b>	<b>-358</b>
531 - Alters- und Hinterlassenen Versicherung AHV	-341	-369	-358	-358	-358	-358
<b>54 - Familie und Jugend</b>	<b>-111</b>	<b>-95</b>	<b>-102</b>	<b>-103</b>	<b>-103</b>	<b>-103</b>
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-12	-5	-11	-11	-11	-11
545 - Leistungen an Familien	-99	-90	-92	-92	-92	-93
<b>57 - Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-598</b>	<b>-715</b>	<b>-731</b>	<b>-731</b>	<b>-731</b>	<b>-731</b>
572 - Wirtschaftliche Sozialhilfe	-534	-618	-643	-643	-643	-643
573 - Asylwesen	-43	-70	-66	-66	-66	-66
579 - Übrige Fürsorge	-22	-27	-22	-22	-22	-22
<b>Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>-1'050</b>	<b>-1'179</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>	<b>-1'191</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	-11	-12	-12	-12

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
5	Es ist in allen Bereichen mit Veränderungen zu rechnen.

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
545	Attraktiven Angebot des Jugendraumes	Öffnungszeiten und Rückmeldungen						
545	Einbindung der Jugend ins kulturelle Leben der Gemeinde	Teilnahme an der Viehschau und dem Weihnachtsmarkt						
545	Kinderbetreuung	Kosten/Kind						
545	Mütter-, Väter- und Erziehungsberatung	Kosten/Kind						

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
545	Knappes Angebot im Bereich der Frühförderung
572	Gute Zusammenarbeit mit Soziale Dienste Appenzell Mittelland

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
545	Angebote im Frühbereich prüfen und fördern, mit Fokus auf niederschwellige Zugänglichkeit. Aufbau Familien und Generationen Zentrum
572	Guten Zusammenarbeit mit Soziale Dienste Appenzell Mittelland beibehalten und fördern

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
545	Anzahl betreute Sozialhilfefälle						
545	Anzahl betreute Asylsuchende						

## 4.6 Verkehr

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>578</b>	<b>630</b>	<b>568</b>	<b>616</b>	<b>608</b>	<b>576</b>
30 - Personalaufwand	95	113	111	112	113	114
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	182	202	143	187	172	132
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	52	52	55	61	67
36 - Transferaufwand	249	263	262	262	262	262
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>186</b>	<b>204</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>190</b>
42 - Entgelte	22	34	20	20	20	20
46 - Transferertrag	153	158	159	159	159	159
49 - Interne Verrechnungen	11	12	12	12	12	12
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-392</b>	<b>-426</b>	<b>-377</b>	<b>-426</b>	<b>-417</b>	<b>-385</b>

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

##### (in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	49	0	8	41

#### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
31	Trafostation Hinterdorf: Die SAK verlangt Drittanlagen (Steuerung Strassenbeleuchtung) von ihren Bauwerken (Trafostation Hinterdorf) auszubauen. Für die Steuerung der Strassenbeleuchtung Hinterdorf muss darum ein neuer Aussenzählerkasten gebaut werden.

#### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	-84	-117	-224	-340	-418	-222



## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
6	Planung zur Sanierung Wisseggstrasse und Sanierung Rothaldenstrasse: Für Flurgenosenschaften, welche vor allem landwirtschaftliche Liegenschaften erschliessen, kann beim Bund und Kanton für den Ausbau und Sanierung der Zufahrtsstrassen ein Subventionsgesuch eingereicht werden. Mit dem budgetierten Planungskredit wird untersucht, welches die wirtschaftlichste Sanierung ist, sowie die nötigen Gesuchsunterlagen finanziert.

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Substanzerhalt der Strassen und Plätze

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
6	Saubere kommunale Verkehrsflächen
6	Umweltfreundlicher Winterdienst. Pfade, Salzeinsatz nur bei akuter Eisgefahr, keine Schwarzräumung
6	Sichere und befahrbare kommunale Verkehrsflächen
6	Gute Anbindung für den ÖV und Erhalt bzw. Ausbau der Frequentierung

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>61 - Strassenverkehr</b>	<b>-112</b>	<b>-144</b>	<b>-96</b>	<b>-141</b>	<b>-133</b>	<b>-101</b>
615 - Strassen und Plätze	-37	-67	-60	-105	-96	-64
618 - Privatstrassen	-74	-77	-36	-37	-37	-37
<b>62 - Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-280</b>	<b>-282</b>	<b>-281</b>	<b>-285</b>	<b>-285</b>	<b>-285</b>
622 - Regionalverkehr	-269	-282	-281	-285	-285	-285
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-12	0	0	0	0	0
<b>Summe: 6 - VERKEHR</b>	<b>-392</b>	<b>-426</b>	<b>-377</b>	<b>-426</b>	<b>-417</b>	<b>-385</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	49	0	8	41

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
615	2021: Sanierung Zufahrtsstrasse Flurgenossenschaft Sternen
661	Geplante Unterhaltskosten

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Die Strassen sind vom Schnee befreit	Gemeindebeitrag Flurgenossenschaften Winterdienst		35'000	35'000	35'000	35'000	35'000

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
615	Sehr unterschiedliche Einschätzungen bezüglich Zustand und Erneuerungsbedarf

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
615	Bestandsaufnahme und Inventar aller Strassen erstellen inkl. systematische Kriterien zur Beurteilung des Zustandes (Experten-Einschätzung + Datum letzte Instandstellung)

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
615	Unterhalt Verkehrsflächen in m2	51'370	51'370	51'370	51'370	51'370	51'370
615	Unterhalt Trottoir in m2	7'694	7'694	7'694	7'694	7'694	7'694
615	Unterhalt Wege in m2	355	355	355	355	355	355

## 4.7 Umweltschutz und Raumordnung

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>1'111</b>	<b>1'451</b>	<b>1'472</b>	<b>1'128</b>	<b>1'141</b>	<b>1'149</b>
30 - Personalaufwand	50	57	59	60	61	61
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	825	1'145	1'147	801	798	799
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	97	97	101	103	119	125
36 - Transferaufwand	138	150	150	150	150	150
39 - Interne Verrechnungen	1	2	14	14	14	14
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>857</b>	<b>1'165</b>	<b>1'222</b>	<b>877</b>	<b>891</b>	<b>899</b>
40 - Fiskalertrag	--	--	7	7	7	7
42 - Entgelte	732	819	832	832	832	832
46 - Transferertrag	15	17	15	15	15	15
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	110	330	368	23	37	45
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-254</b>	<b>-286</b>	<b>-251</b>	<b>-251</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	35	35	36	35

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
7	Mehrkosten infolge Überarbeitung Richtplan / Ortsplanung / Zonenplan / Sondernutzungspläne

### Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Nettoinvestitionen	--	--	-90	-690	-230	-230

## Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
7	Projekt Sanierung Reservoir Hägni INV0044
7	Halbunterflurbehälter INV0038

## Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Inventar erstellen für Wasser, Abwasser und Meteorwasserleitungen inkl. Alter/Zustand der Leitungen
Überarbeitung Grundwasserschutzzone (Urnenabstimmung erforderlich – rechtliche Grundlage schaffen)
Überarbeiten der Reglemente

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
71	Sicherstellung der Wasser- und Löschwasserversorgung
73	Geordneter Umweltschutz durch zeitgemässes Entsorgungsangebot
79	Optimale Entwicklung der Gemeinde unter Berücksichtigung der Richtplan, Zonenplan, Sondernutzungspläne und Konzept Innenentwicklung

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>71 - Wasserversorgung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
710 - Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0
<b>73 - Abfallwirtschaft</b>	<b>-18</b>	<b>-22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
730 - Abfallwirtschaft	-18	-22	0	0	0	0
<b>74 - Verbauungen</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>
741 - Gewässerverbauungen	-15	-15	-15	-15	-15	-15
<b>77 - Übriger Umweltschutz</b>	<b>-80</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>	<b>-54</b>
771 - Friedhof und Bestattung	-80	-54	-54	-54	-54	-54
<b>79 - Raumordnung</b>	<b>-140</b>	<b>-195</b>	<b>-182</b>	<b>-182</b>	<b>-182</b>	<b>-182</b>
790 - Raumordnung	-140	-195	-182	-182	-182	-182
<b>Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>-254</b>	<b>-286</b>	<b>-251</b>	<b>-251</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	35	35	36	35

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
79	Mehrkosten infolge Überarbeitung Richtplan, Zonenplan und Sondernutzungspläne

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
710	Sauberes Trinkwasser	Trinkwasserproben	73	72	72	72	72	72
771	Eigenversorgungsgrad	In %	100	100	100	100	100	100
730	Saubere Sammelstellen; Einhaltung der Einwurfszeiten	Anzahl Beschwerden	5	5	4	3	2	
771	Erscheinungsbild Friedhof sauber und angenehm	Rückmeldungen, die eine Massnahme auslösen						
790	Erhöhung der Standortqualität	Jährliches Bevölkerungswachstum in %	0	1	1	1	1	1

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
710	Grundwasserschutzzonen – rechtliche Grundlage prüfen
730	Aufhebung bestehende und Erstellung neue Sammelstelle
730	A-Region: Subvention von HUFB/UFB sofern genehmigtes Abfallkonzept vorliegt
790	Aufgrund der neuen Gesetzgebung müssen Richt- und Zonenplan überarbeitet werden
790	Der Kanton stellt verschiedene Tools und überarbeitet Register (z.B. Oereb, Raumplus). Arbeitszonenmanagement soll im Kanton neu organisiert werden.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
710	Gegebenenfalls Reglemente anpassen
710	Inventar erstellen über Zustand der Wasser- und Abwasserleitungen
730	Erstellung eines Entsorgungs- und Abfallkonzepts/-reglement

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
710	Verbrauch Trinkwasser in 1000m3	140	140	140	140	140	140
710	Länge Wassernetz inkl. Hausanschlüsse in km	38	38	38	38	38	38
710	Quelleleistung in 1000m3	126	120	120	120	120	120
710	Grundwasserpumpwerk in 1000 m3	56.00	48.00	48.00	48.00	48.00	48.00
710	Volumen Reservoir m3	1660	1660	1660	1660	1660	1660
730	Abfallmenge						
730	Anzahl HUFB / UFB	5	2	2	2	2	0

## 4.8 Volkswirtschaft

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

#### 8 - VOLKSWIRTSCHAFT (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>58</b>	<b>81</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	25	57	59	59	59	59
36 - Transferaufwand	33	24	25	25	25	25
37 - Durchlaufende Beiträge	0	--	--	--	--	--
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
40 - Fiskalertrag	2	2	2	2	2	2
42 - Entgelte	1	5	7	7	7	7
46 - Transferertrag	6	5	9	9	9	9
47 - Durchlaufende Beiträge	0	--	--	--	--	--
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-2	--	--	--	--	--
<b>Nettoergebnis</b>	<b>-50</b>	<b>-69</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>

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

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	3	3	3	3

#### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

##### Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Die Wirtschaft ist für die Gemeinde Bühler ein wichtiges Instrument zur Standortförderung in drei Bereichen: Einer starken Land- und Forstwirtschaft, guten Rahmenbedingungen für Gewerbe, Handel, Industrie sowie einem guten Kulturangebot.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
8	Erhalt und Förderung der Rahmenbedingungen für Industrie, Handel und Gewerbe
81	Erhalt und Förderung der Landwirtschaft
82	Zusammenarbeit mit Forstbetrieb Trogen
84	Halten und Steigern der Attraktivität als Tourismusregion
85	Standortförderung mittels Angebote, Veranstaltungen, Medienpräsenz

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>81 - Landwirtschaft</b>	<b>-8</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>
811 - Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	-8	-10	-10	-10	-10	-10
<b>82 - Forstwirtschaft</b>	<b>-19</b>	<b>-10</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>
820 - Forstwirtschaft	-19	-10	-6	-6	-6	-6
<b>84 - Tourismus</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
840 - Tourismus	2	2	2	2	2	2
<b>85 - Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>-25</b>	<b>-52</b>	<b>-52</b>	<b>-52</b>	<b>-52</b>	<b>-52</b>
850 - Industrie, Gewerbe, Handel	-25	-52	-52	-52	-52	-52
<b>Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>-50</b>	<b>-69</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>	<b>-66</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	3	3	3	3

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
8	Stabil gleichbleibende Kosten



## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
850	Attraktiver Arbeitsort	Anzahl Arbeitsstellen Gem. Bundesamt für Statistik 2017	697					
850	Vielseitiges Vereinangebot	Anzahl Vereine / Organisationen gem. Präsidienkonferenz	47					

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
8	Guter Standort Arbeit, Wohnen und Naherholung
82	Hoheitliche Funktion gem. kantonalem Waldgesetz kostet 2019 CHF 14'822
82	Forstertrag ohne hoheitliche Funktion 2019 CHF 9'530
82	Tiefe Holzpreise und schlechter Absatz

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
8	Ausgewogene Förderung aller drei Standbeine
82	Prüfung Zusammenschluss zu einem Regionalverbund der Gemeinden Teufen, Bühler, Speicher, Gais
850	Plattformen für Kulturschaffende unterstützen und stärken sowie im gesellschaftlichen Bereich weiter für alle Bevölkerungsschichten und jedes Alter aktiv werden

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
820	Waldfläche Gemeindegebiet	37.39	37.39	37.39	37.39	37.39	37.39

## 4.9 Finanzen und Steuern

### Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>3 - Total Aufwand</b>	<b>207</b>	<b>115</b>	<b>137</b>	<b>137</b>	<b>137</b>	<b>137</b>
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	17	--	--	--	--	--
34 - Finanzaufwand	190	115	137	137	137	137
<b>4 - Total Ertrag</b>	<b>6'024</b>	<b>6'085</b>	<b>6'200</b>	<b>6'322</b>	<b>6'383</b>	<b>6'475</b>
40 - Fiskalertrag	5'009	4'962	5'030	5'165	5'239	5'345
44 - Finanzertrag	205	181	196	196	196	196
46 - Transferertrag	917	942	999	986	973	960
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-107	--	-25	-25	-25	-25
<b>Nettoergebnis</b>	<b>5'817</b>	<b>5'969</b>	<b>6'063</b>	<b>6'185</b>	<b>6'246</b>	<b>6'339</b>

### Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	94	216	277	370

### Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
9	Vorsichtig optimistische Schätzung des Fiskalertrags unter Berücksichtigung der Corona-Pandemie

### Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Auch finanziell eine attraktive Wohnort- und Arbeitsgemeinde sein und dabei finanziell gesund bleiben.

## Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
9	Nachhaltige Steuerpolitik
9	Beschaffung der zur Erfüllung der Aufgaben notwendigen finanziellen Mittel
9	Liquiditätsplanung

## Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>91 - Steuern</b>	<b>4'885</b>	<b>4'962</b>	<b>5'005</b>	<b>5'140</b>	<b>5'214</b>	<b>5'320</b>
910 - Steuern	4'885	4'962	5'005	5'140	5'214	5'320
<b>93 - Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>915</b>	<b>942</b>	<b>999</b>	<b>986</b>	<b>973</b>	<b>960</b>
930 - Finanz- und Lastenausgleich	915	942	999	986	973	960
<b>96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>15</b>	<b>66</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
961 - Zinsen	-88	-68	-83	-83	-83	-83
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	103	134	142	142	142	142
<b>97 - Rückverteilungen</b>	<b>2</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	2	--	--	--	--	--
<b>Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>5'817</b>	<b>5'969</b>	<b>6'063</b>	<b>6'185</b>	<b>6'246</b>	<b>6'339</b>

## Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2021)

(in Tausend CHF)

	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
Veränderung Nettoergebnis	94	216	277	370

## Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
910	Vorsichtig optimistische Schätzung des Fiskalertrag unter Berücksichtigung der Corona-Pandemie
930	Finanzausgleich gemäss Vorgaben des Kantons

## Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Attraktiver Steuerfuss für Natürliche Personen	Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
961	Zinsbelastungsanteil	>4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
91	Keine Erhöhung der Verschuldung	Nettoverschuldungsquotient	<100	<100	<100	<100	<100	<100

## Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
910	Es zeichnen sich Herausforderungen ab, um den Steuerfuss weiterhin attraktiv zu gestalten und genügend Mittel für nachhaltiges Haushalten zu generieren.

## Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
963	Leitbild und Strategie für die Bewirtschaftung der Liegenschaften im Finanzvermögen erstellen
9	Verfeinern und Ausbauen der Finanzstrategie in den Punkten Liegenschaften, Verschuldung, Investitionsvolumen und Steuerattraktivität

## Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
910	Steuerfusseinheiten	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
910	Steuerertrag je Einwohner in CHF		2500	2500	2550	2600	2650
961	Zinsbelastungsanteil in %		0.5	0.5	0.5	0.5	0.5

## 5 Stellenspiegel

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Verwaltung</b>	<b>330</b>	<b>370</b>	<b>370</b>	<b>370</b>	<b>370</b>	<b>370</b>
<b>Technischer Betrieb</b>	<b>375</b>	<b>375</b>	<b>375</b>	<b>375</b>	<b>375</b>	<b>375</b>
<b>Schule</b>	<b>2706</b>	<b>2885</b>	<b>2960</b>	<b>3101</b>	<b>3048</b>	
Schule Schulleitung u. Sekretariat	110	120	120	120	120	
Schule KIGA	200	200	200	200	200	
Schule Primar	875	875	875	875	875	
Schule Oberstufe	1161	1230	1285	1426	1373	
Schule Assistenz	240	240	250	250	250	
Schule Schul.Heilpädagogen	120	220	230	230	230	
<b>Altersheim</b>	<b>2315</b>	<b>2415</b>	<b>2410</b>	<b>2410</b>	<b>2410</b>	<b>2410</b>
Altersheim Leitung u. Sekretariat	135	135	130	130	130	130
Altersheim Pflege	1240	1240	1240	1240	1240	1240
Altersheim Hotellerie	740	740	740	740	740	740
Altersheim Lernende (Pflege und Küche)	200	300	300	300	300	300

## 6 Investitionsliste (in Tausend CHF)

	RE 2020	VA 2021	VA 2022	FP 2023	FP 2024	FP 2025
<b>Gesamthaushalt</b>	-33	-193	-1'074	-1'200	-778	-452
<i>0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG</i>						
<i>02 - Allgemeine Dienste</i>						
<i>029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften</i>						
INV0015 – Renovation ref. Kirche	-51					
INV0031 – Türmlihaus Fassadenrenovation		-10	-500			
<i>2 - BILDUNG</i>						
<i>21 - Obligatorische Schule</i>						
<i>217 - Schulliegenschaften</i>						
INV0032 - Öffentl. Toiletten Oberstufen- schulhaus			-90			
INV0033 - Altes Schulhaus Fassadenreno- vation				-170		
INV0034 - Oberstufenschulhaus Fassaden- renovation					-130	
INV0039 - Oberstufenschulhaus Sanierung WC-Anlagen			-170			
<i>6 - VERKEHR</i>						
<i>61 - Strassenverkehr</i>						
<i>615 - Strassen und Plätze</i>						
INV0021 - Sanierung Rothaldenstrasse					-328	-82
INV0022 - Sanierung Wisseggstrasse			-24	-250	-0	
INV0043 – Projekt Sanierung Unt. Brunne- ren						-50
<i>62 - Öffentlicher Verkehr</i>						
<i>622 - Regionalverkehr</i>						
INV0028 - Investitionsbeiträge BIF	-84	-93	-90	-90	-90	-90
INV0042 – Sanierung Bahnübergänge			-110			
<i>7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG</i>						
<i>71 - Wasserversorgung</i>						
<i>710 - Wasserversorgung</i>						
INV0018 - Quelle Weissen					-200	
INV0026 – Projekt Egg (Wasser)						-220
INV0044 – Projekt Sanierung Reservoir Häggi			-50	-650		
<i>73 - Abfallwirtschaft</i>						
<i>730 - Abfallwirtschaft</i>						
INV0038 – Halbunterflurbehälter		-90	-40	-40	-30	-10