

## Antrag zur 7. Gemeinderatssitzung vom 28. November 2023

---

2023/49      3. Genehmigung Voranschlag 2024

---

vertraulich

---

Antragsteller    Gemeindevorsteherung

---

**Sachverhalt**    Seit dem Rechnungsjahr 2017 findet das neue Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG, LGBl. 2015/164 vom 7. Mai 2015) Anwendung. Gegenüber den alten Bestimmungen ergeben sich insbesondere beim Investitionsbegriff, den Aktivierungsgrenzen und den Abschreibungen markante Veränderungen, die eine wesentliche Verschiebung der Aufwendungen von der Investitionsrechnung in die Erfolgsrechnung zur Folge haben.

Im kommenden Jahr sind keine grossen bzw. aufwendigen Projekte, sondern viele kleinere Vorhaben geplant. Die Investitionsrechnung beinhaltet lediglich einen Investitionsbeitrag an die Liecht. Alters- und Krankenhilfe LAK und einen Baukostenbeitrag an den Entsorgungszweckverband EZV. In der Erfolgsrechnung sind einige einmalige Aufwendungen vorgesehen, beispielsweise Informatikdienstleistungen in der Verwaltung, die Erneuerung der Beleuchtung im Dreischwesternhaus, Baulicher Unterhalt beim Schulzentrum, die Neugestaltung der Parkflächen vor dem Schulzentrum, verschiedene Anschaffungen und Neuerungen in der Wasserversorgung u.a. für die Alpwirtschaft, der Architekturwettbewerb im Rahmen des Gasthausprojekts, Baulicher Unterhalt bei der Matonahütte, usw. Die meisten jährlich wiederkehrenden Aufwendungen und Erträge in der Erfolgsrechnung bewegen sich im bisherigen Rahmen.

Einzige Neuerung gegenüber den Vorjahren ist die Berücksichtigung der Abschreibungen des Finanzvermögens. Diese werden neu als monetärer Aufwand verbucht, obwohl kein Mittelabfluss erfolgt, und wirken sich somit auf den Cash Flow aus. Die neue Darstellung entspricht derjenigen in der Landesrechnung und in einigen Gemeindefinanzrechnungen und wurde von der Stabsstelle Finanzen ausdrücklich gewünscht.

Gemäss GFHG Art. 5 Abs. 1) hat die Gemeinde jährlich bis Ende November den Voranschlag für das nächstfolgende Verwaltungsjahr festzusetzen. Das von der Gemeindekasse erstellte Budget 2024 weist in der Erfolgsrechnung bei einem

betrieblichen Ertrag von CHF 5'049'000 und einem betrieblichen Aufwand von CHF 4'665'000 ein Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit vor Abschreibungen (Bruttoergebnis) von CHF 384'000 aus. Nach Berücksichtigung der Abschreibungen des Verwaltungsvermögens in Höhe von CHF 303'000, der Abschreibungen des Finanzvermögens von CHF 118'000 sowie nach Einbezug des Finanzertrags von CHF 50'000 und des Finanzaufwandes von CHF 3'000 verbleibt in der dreistufigen Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss von CHF 10'000. In der Investitionsrechnung belaufen sich die Nettoinvestitionen auf insgesamt CHF 23'000. Die Selbstfinanzierung weist somit einen Deckungsüberschuss von CHF 290'000 bzw. 1'361 % aus.

---

**Antrag** Die Gemeindevorsteherung beantragt, den vorliegenden Voranschlag für das Jahr 2024 mit einem Gesamtergebnis von CHF 10'000 in der Erfolgsrechnung sowie einem Deckungsüberschuss von CHF 290'000 in der Gesamtrechnung zu genehmigen und diesen gemäss Gemeindegesetz vom 20. März 1996 Art. 41 Abs. 2 lit. a) zum Referendum auszuschreiben.

---

**Beschluss** Der Gemeinderat beschliesst, den vorliegenden Voranschlag für das Jahr 2024 mit einem Gesamtergebnis von CHF 10'000 in der Erfolgsrechnung sowie einem Deckungsüberschuss von CHF 290'000 in der Gesamtrechnung zu genehmigen und diesen gemäss Gemeindegesetz vom 20. März 1996 Art. 41 Abs. 2 lit. a) zum Referendum auszuschreiben.

---

**Abstimmungsergebnis**

Zustimmung       Ablehnung  
 einstimmig       mehrheitlich      Ergebnis:



# Gemeinde PLANKEN

Erfolgsrechnung	RE 2022 GR 27.06.2023	Budget 2023 GR 22.11.2022	Budget 2024 GR 28.11.2023
Ertrag	4'952'393	4'765'500	5'099'000
interne Verrechnungen			
Ertrag incl. Verrechnungen	4'952'393	4'765'500	5'099'000
Aufwand inkl. Abschreibungen FV (ab 2024)	3'921'472	4'225'500	4'786'000
interne Verrechnungen			
Aufwand incl. Verrechnungen	3'921'472	4'225'500	4'786'000
Bruttoergebnis	1'030'921	540'000	313'000
Deckungsquote (=Bruttoerg.in % der Gesamteinn)	20.82%	11.33%	6.14%
Abschreibung Verwaltungsvermögen:	330'005	352'000	303'000
Abschreibung Finanzvermögen:	122'114	118'000	
Ertragsüberschuss	578'802	70'000	10'000
<b>Investitionsrechnung</b>			
Ausgaben	41'607	241'000	23'000
Investitionseinnahmen	1'182	0	0
Investitionen Finanzvermögen (als Info)			
Nettoinvestitionen VV	40'425	241'000	23'000
Selbstfinanzierungsm. (=Abschr.IR und Ertragsüberschuss)	1'030'921	540'000	313'000
liquiditätswirksamer Fehlbetrag			
liquiditätswirksamer Deckungsüberschuss	990'496	299'000	290'000
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	2550.21%	224.07%	1360.87%
<b>Gesamtausgaben</b>			
Ausgaben Erfolgsrechnung	3'921'472	4'225'500	4'786'000
Investitionsausgaben	41'607	241'000	23'000
Total	3'963'079	4'466'500	4'809'000
Investitionsquote in %	1.05%	5.40%	0.48%
<b>Gesamteinnahmen</b>			
Einnahmen Erfolgsrechnung	4'952'393	4'765'500	5'099'000
Investive Erträge	1'182	0	0
Total	4'953'575	4'765'500	5'099'000
<b>Finanzierung Mehrausgaben</b>			
Gesamtausgaben	3'963'079	4'466'500	4'809'000
Gesamteinnahmen	4'953'575	4'765'500	5'099'000
Mehrausgaben			
Mehreinnahmen	990'496	299'000	290'000
Einsatz Finanzvermögen	0	0	0
<b>Direktdeckungsgrad Gesamtausgaben</b>	124.99%	106.69%	106.03%

## Gemeinde Planken: Budget Investitionsrechnung 2024 (im Vorjahresvergleich)

	2024	2024	2023	2023
	AUSGABEN CHF	EINNAHMEN CHF	AUSGABEN CHF	EINNAHMEN CHF
Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	180'000.00	0.00
Gemeindeverwaltung	0.00	0.00	180'000.00	0.00
Informatik- und Telefonanlagen (ELO)		0.00	180'000.00	0.00
Öffentliche Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00
Bildung	0.00	0.00	13'000.00	0.00
Schulanlagen	0.00	0.00	13'000.00	0.00
Anschaffung Maschinen (Ersatz Scheuersaugmaschine)		0.00	13'000.00	0.00
Kultur, Freizeit, Kirche	0.00	0.00	0.00	0.00
Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00
Soziale Wohlfahrt	6'000.00	0.00	21'000.00	0.00
Jugend	0.00		13'000.00	
VBW - Um/Erweiterungsbau Therapiehaus Guler			13'000.00	
Alterswohnheime	6'000.00		8'000.00	
Stiftung Liecht. Alters- u. Krankenhilfe LAK	6'000.00		8'000.00	
Verkehr	0.00	0.00	0.00	0.00
Umwelt, Raumordnung	17'000.00	0.00	27'000.00	0.00
Abwasseanlagen	17'000.00	0.00	7'000.00	0.00
Baukostenbeitrag Entsorgungszweckverband EZV	17'000.00		7'000.00	
Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	20'000.00	0.00
GEP (Genereller Entwässerungsplan)			20'000.00	
Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00
	23'000.00	0.00	241'000.00	0.00
Nettoinvestitionen der Gemeinde		23'000.00		241'000.00
	23'000.00	23'000.00	241'000.00	241'000.00
<b>Finanzierung:</b>				
Nettoinvestitionen der Gemeinde	23'000.00		241'000.00	
Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen		303'000.00		352'000.00
Zunahme des Verwaltungsvermögens in der Bilanz				
Abnahme des Verwaltungsvermögens in der Bilanz	280'000.00		111'000.00	
	303'000.00	303'000.00	352'000.00	352'000.00

# ERFOLGSRECHNUNG Gemeinde Planken

Beträge in CHF	Rechnung 2022	Voranschlag 2023	Voranschlag 2024
<b>Betrieblicher Ertrag</b>	<b>4'891'310</b>	<b>4'765'500</b>	<b>5'049'000</b>
Steuern und Finanzausgleich	4'379'531	4'354'000	4'647'000
Vermögens- und Erwerbssteuern	1'805'053	1'777'000	1'700'000
Ertragssteuern	105'103	40'000	87'000
Übrige Steuererträge	3'500	3'000	3'000
Finanzausgleich	2'465'876	2'534'000	2'857'000
Vermögenserträge	169'154	167'000	167'500
Entgelte und Rückerstattungen	281'568	177'000	147'000
Sonstiger betrieblicher Ertrag	61'057	67'500	87'500
<b>Betrieblicher Aufwand</b>	<b>-3'919'722</b>	<b>-4'222'500</b>	<b>-4'665'000</b>
Personalaufwand	-1'062'143	-1'219'000	-1'151'000
Löhne und Kommissionen	-858'060	-989'000	-928'500
Sozialversicherungsbeiträge	-173'896	-204'000	-194'000
Übriger Personalaufwand	-30'187	-26'000	-28'500
Sachaufwand	-1'855'687	-1'880'500	-2'306'500
Büromaterial, Drucksachen	-44'438	-69'000	-71'000
Anschaffung von Mobilien	-113'791	-140'000	-121'000
Energie, Heizung	-33'882	-64'000	-56'500
Verbrauchsmaterialien	-57'465	-79'000	-87'500
Baulicher Unterhalt durch Dritte	-861'846	-583'000	-983'000
Übriger Unterhalt durch Dritte	-39'331	-36'500	-40'500
Mieten, Pachten, Benützungskosten	-40'672	-41'500	-44'500
Spesenentschädigungen	-98'994	-143'500	-125'000
Dienstleistungen, Honorare	-563'322	-721'500	-775'000
Übriger Sachaufwand	-1'946	-2'500	-2'500
Beitragsleistungen	-1'001'892	-1'123'000	-1'207'500
Land	-402'083	-448'000	-443'500
Gemeinde und gemischtwirtschaftliche Unternehmungen	-113'042	-140'500	-159'000
Private Institutionen und Haushalte	-486'767	-534'500	-605'000
<b>Ergebnis aus betr. Tätigkeit vor Abschreibungen</b>	<b>971'588</b>	<b>543'000</b>	<b>384'000</b>
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-330'005	-352'000	-303'000
Abschreibungen Finanzvermögen	-122'114	-118'000	-118'000
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>519'469</b>	<b>73'000</b>	<b>-37'000</b>
Finanzertrag	61'083	-	50'000
Zinsertrag aus Guthaben	61'083	-	50'000
Finanzaufwand	-1'750	-3'000	-3'000
Bank-, PC-Spesen, Umsatzkommission	-1'750	-3'000	-3'000
<b>FINANZERGEBNIS</b>	<b>59'333</b>	<b>-3'000</b>	<b>47'000</b>
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>JAHRESERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>578'802</b>	<b>70'000</b>	<b>10'000</b>