

Grub (AR)

Voranschlag 2024
Aufgaben- und Finanzplan 2025 - 2027

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 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)	6
3.1.2	Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2024	7
3.1.2.1	Antrag.....	7
3.1.2.2	Abstimmungsfrage.....	8
3.1.3	Grundlagen des Voranschlages 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG)	8
3.2	Aufgaben- und Finanzplan.....	9
3.2.1	Einleitung/Ausgangslage.....	9
3.2.2	Legislaturziele	10
3.2.3	Finanzpolitische Ziele.....	10
3.2.4	Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen.....	11
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.....	13
3.3.2.3	Personalaufwand	14
3.3.2.4	Sachaufwand.....	15
3.3.2.5	Transferaufwand.....	16
3.3.2.6	Weitere neue Positionen im Voranschlag	16
3.4	Investitionen	19
3.4.1	Investitionsrechnung	19
3.4.2	Erläuterung zur Investitionsrechnung	20
3.5	Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung	20
3.6	Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung	21
3.7	Finanzkennzahlen/Erläuterung	21
3.8	Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite.....	22
3.9	Risiken im Aufgaben- und Finanzplan	22
3.9.1	Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken	23
3.9.2	Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung)	23
3.9.3	Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken.....	23
4	Planung der Hauptaufgaben	24
4.0	Allgemeine Verwaltung.....	25

4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	28
4.2 Bildung	31
4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	34
4.4 Gesundheit	37
4.5 Soziale Sicherheit.....	40
4.6 Verkehr.....	43
4.7 Umweltschutz und Raumordnung.....	45
4.8 Volkswirtschaft.....	49
4.9 Finanzen und Steuern	52
5 Stellenspiegel.....	55
6 Investitionsliste.....	55

Einleitung

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 einen 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.

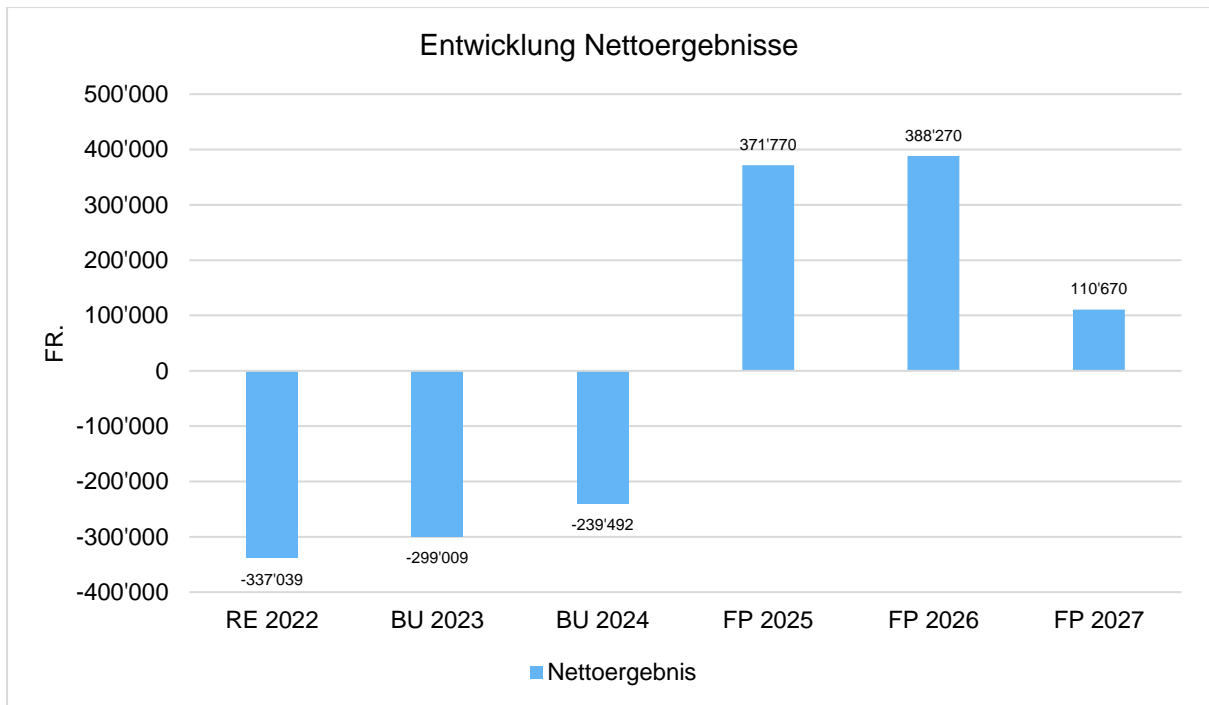
1 Finanzielle Ausgangslage

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

Erfolgsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Ordentlicher Aufwand	7'477	7'966	8'049	7'372	7'443	7'744
Ordentlicher Ertrag	6'991	7'610	7'756	7'537	7'630	7'728
Ordentliches Ergebnis	-485	-356	-293	165	187	-16
Ausserordentlicher Aufwand	--	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	51	42	38	35	35	38
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	-43	137	70	-97	-89	17
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
Gesamtergebnis	-477	-177	-185	103	132	39

Im Jahr 2024 ist ein Gesamtergebnis in Höhe von Fr. -184'556 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von Fr. -177'209 einer Veränderung von Fr. -7'347.



Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Investitionsausgaben	137	1'465	1'833	120	200	--
Investitionseinnahmen	59	--	--	--	--	--
Nettoinvestitionen	78	1'465	1'833	120	200	--

Im Jahr 2024 sind Nettoinvestitionen in Höhe von Fr. 1'833'000 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von Fr. 1'465'000 einer Veränderung von Fr. 368'000.

Kennzahlen

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoverschuldungsquotient	0.52	-5.91	7.84	75.08	68.31	55.59
Selbstfinanzierungsgrad	-180.94	6.60	14.86	300.39	191.09	--
Zinsbelastungsanteil	0.19	0.07	0.11	0.11	0.11	0.11

2 Zusammenfassung

Der Voranschlag 2024 rechnet bei einem Aufwand von Fr. 8'049'135 und einem Ertrag von Fr. 7'864'579 mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 184'556. Zusätzlich sind Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 1'833'000 geplant. Der Steuereffuss soll unverändert bei 4.0 Einheiten belassen werden.

Die Steuereinnahmen sind in den vergangenen Jahren bei einem gleichbleibenden Steuereffuss stetig leicht gestiegen. Gemäss Empfehlung der Steuerverwaltung Kanton Appenzell Auser rhoden kann auch für 2024 mit Mehrerträge von 0.7 % bei den Natürliche Personen und 14.4 % bei den Juristischen Personen gerechnet werden.

In die Infrastruktur der Gemeinde wird laufend investiert. In verschiedenen Bereichen ist trotzdem ein Nachholbedarf festzustellen. Eine Auslegeordnung über alle Verwaltungsbereiche und eine abgestimmte Investitionsplanung über die nächsten Jahre sollen helfen, wieder auf eine zeitgemässe Gemeinde-Infrastruktur bauen zu können. 2024 sind insbesondere folgende Investitionen geplant:

Wasserversorgung:	- Sanierung Quellanlagen, Etappe 3
	- Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 1
	- Sanierung Wasserleitung Riemen
	- Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 2
	- Reservoir Höchi
	- Bestandsaufnahme Bauwerke / Anlagen
	- Wasserzähler elektronisch
Abwasserbeseitigung:	- Abwasserkanal Abschnitte Hord - Unter-rüti, Höchi, Dorf und Rüti
	- Abschnitt Abwasserkanal Schwarzenegg - Hartmannsrüti
Elektrizitätsversorgung:	- Neubau Trafostation Obere Hord
Hochbau:	- Sanierung, Ausbau Schulliegenschaft Dorf 55
	- Schulzimmer Textil und Team Schulhaus
	- Ref. Kirche; Sanierung Orgel
	- Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies; Kochstation und Fenster-Ersatz

Bei den Kennzahlen widerspiegeln sich diese Aussagen. Der Nettoverschuldungsquotient sinkt, da der Grossteil der Investitionen die Gemeindewerke betreffen. Diese sind selbstfinanziert und belasten die Erfolgsrechnung nicht. Die Investitionen in die Hochbauten und Ortsplanung können durch Abschreibungen, trotz eines Ausgabenüberschusses, gedeckt werden.

Der Selbstfinanzierungsgrad ist wegen dem recht hohen Investitionsbedarf und dem negativen Ergebnis der Erfolgsrechnung unter 100%. Die Werte in den Finanzplanjahren sind noch wenig aussagekräftig. Die Investitionsplanung muss für die kommenden Jahre noch detailliert aufgebaut werden.

3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP

3.1 Voranschlag

3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2024 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG)

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024 weist einen Ertrag von Fr. 7'864'579 und einen Aufwand von Fr. 8'049'135 aus. Der daraus resultierende Aufwandüberschuss kann mit dem aktuellen Bilanzüberschuss von rund Fr. 3.8 Mio. ohne weiteres aufgefangen werden. In der Investitionsrechnung sind für das Jahr 2024 Aufwendungen von Fr. 1'833'000 vorgesehen. Der Voranschlag 2024 ist nach den Vorgaben des revidierten Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) aufgebaut (Inkraftsetzung per 1. Januar 2014). Der Gemeinderat erwartet veränderte Netto-Belastungen in den Bereichen allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit, Soziales, Verkehr, Umweltschutz und Volkswirtschaft. Im Bereich Bildung ist bedingt durch höhere Kantonsbeiträge im Bereich Sonderbeschulungen eine Entlastung zu verzeichnen. Die markante Steigerung der Schülerzahlen schlägt sich in steigenden Lohnausgaben nieder. Die Anzahl der Beschulten in der Oberstufe basiert auf 30 Lernenden. Zudem wird die neu eingeführte schulische Sozialarbeit dem Schulgeld belastet, was zu Kosten für die Oberstufe von total

Fr. 800'264 führt (Vorjahr Fr. 582'255). Im Bereich allgemeine Verwaltung kann mit einer Entlastung durch den Wegfall der noch verbliebenen externen Mitarbeiter (Gemeindeschreiber-Stellvertreter, Bauverwaltung und Finanzverwaltung) gerechnet werden. Ab November 2023 wird in Zusammenarbeit mit den Gemeinden Heiden, Grub, Lutzenberg und Rehetobel ein gemeinsames Regionales Amt für Bau und Planung mit Sitz in Heiden geführt. Am 1. November 2023 tritt Leo Anrig als Gemeindeschreiber und Finanzverwalter seinen Dienst für unsere Gemeinde an. Im Bereich Gesundheit sind die Höchstansätze der Pflegekosten durch den Regierungsrat für das Jahr 2024 festgelegt worden. Die Pflegekosten sind mit Fr. 290'000 veranschlagt. Die Restkosten für die Dienstleistungen durch Spitex Organisationen und freiberuflich tätige Pflegefachpersonen können gegenüber dem Vorjahr im gleichen Rahmen budgetiert werden, ebenso die im Jahr 2023 eingeführten Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung. Für den seit Frühjahr 2023 bestehenden Jugendraum in der Liegenschaft Alte Post sind Aufwendungen von rund Fr. 12'000 zu erwarten, an welchen sich die Kirchgemeinde hälftig beteiligt. Bei der Sozialhilfe kann für die Unterstützungsleistungen ein Rückgang erwartet werden. Das Sozialamt wird seit Frühjahr 2023 zusammen mit den Gemeinden Heiden und Rehetobel mit Sitz in Heiden geführt. Veranschlagte Kosten Fr. 44'000.00 (Vorjahr Fr. 61'800.00). Im Bereich Abwasserbeseitigung sind für den Unterhalt des Kanalnetzes Fr. 30'000 eingeplant. Im Bereich Wasserversorgung sind die budgetierten Ausgaben höher als im vergangenen Jahr. Dies in den Bereichen Planung Schutzzonen sowie im Betrieb, Unterhalt und Reparatur der Anlagen und Leitungsnetze. In den anderen Ressorts rechnet der Gemeinderat im Vergleich zum Vorjahr mit keinen grösseren Abweichungen.

Finanzierungsrechnung und Verschuldung

Die geplanten Investitionen 2024 können mit den vorhandenen liquiden Mitteln finanziert werden. Die gute Entwicklung der finanziellen Lage in den letzten Jahren hat wesentlich dazu beigetragen. Per 31. Dezember 2022 betrug das abzuschreibende Verwaltungsvermögen Fr. 5'841'428.11.

Entwicklung Ausgaben nach Aufgabengebieten (Funktionen)

Auf den nachfolgenden Seiten ist die Erfolgsrechnung nach der funktionalen Gliederung verteilt auf Ressorts aufgeführt. Dort sind die Ausgaben und die Einnahmen der einzelnen Funktionen ersichtlich. Die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr sind im Rahmen und begründet. Die Finanzkommission hat auch dieses Jahr wiederum strikte Anweisungen an die Ressorts erlassen. Danach dürfen grundsätzlich die Ausgaben nur im Rahmen der Teuerung wachsen. Ausnahmen sind zu begründen.

3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2024

3.1.2.1 Antrag

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2024 genehmigt und zuhanden der Stimmbürgerschaft verabschiedet. Der Voranschlag wurde in gekürzter Form Ende Oktober 2023 allen Haushaltungen zugestellt. Die detaillierten Unterlagen zum Voranschlag konnten ab diesem Zeitpunkt auf der Homepage der Gemeinde (www.grub.ch) abgerufen oder kostenlos bei der Finanzverwaltung bestellt werden.

Der Gemeinderat unterbreitete den Voranschlag für das Jahr 2024 mit folgendem Bericht und Antrag:

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem unveränderten Steuerfuss von 4,0 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2024 weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 184'556 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von Fr. 7'864'579 und einem Aufwand von Fr. 8'049'135.

Im Voranschlag der Investitionsrechnung sind Nettoinvestitionen von Fr. 1'833'000 veranschlagt.

3.1.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2024 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

Wollen Sie dem Voranschlag 2024 mit einem Steuerfuss von 4.0 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2024 (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
- 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 bzw. Nachtragskredite möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.

Die Aktivierungsgrenze beträgt Fr. 40'000; 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	Nutzungsdauer in Jahren
Unüberbaute Grundstücke	Keine Abschreibung
Gebäude, Hochbauten	35 Jahre
Tiefbauten	
- Strassen	50 Jahre
- Kanalbauten	40 Jahre
- Hängebrücke	20 Jahre
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Elektra Allgemein	30 Jahre
Elektra Zähleranschaffung	10 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik	
- Hardware	3 Jahre
- Software	5 Jahre

Die Anlagen des Finanzvermögens werden zu amtlichen Verkehrswerten bewertet. Die periodischen Neubewertungen finden alle fünf Jahre statt (letztmals im Jahr 2019). Die Verkehrswerte werden nicht planmässig abgeschrieben, sondern periodisch an neue Gegebenheiten angepasst. Eine Neuermittlung erfolgt nach Massgabe des Finanzhaushaltsgesetzes oder 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

Der Gemeinderat hat sich im Rahmen des Legislaturprogramms 2023 bis 2027 die entworfenen Zielbilder und Massnahmen weiterentwickelt und finalisiert. Folgende Bereiche wurden eingehend diskutiert:

- Bevölkerung
- Gemeindeorganisation
- Wohnen und Bauen, öffentlicher Raum
- Bildung und Betreuung
- Nachhaltigkeit
- Regionale Zusammenarbeit
- Gemeindeeigene Liegenschaften

Die Zielbilder dienen dem neugewählten Gemeinderat als politisch strategische Ausrichtung bis zum Vorliegen eines neuen Leitbildes.

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.

Für die Legislaturperiode 2024 bis 2027 wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- **Gemeindeorganisation**
 - Politik und Verwaltung der Gemeinde Grub AR sind volksnah
 - Die Gemeinde ist dienstleistungsfreundlich organisiert
 - Unseren Mitarbeitenden bieten wir zeitgemässe, sinnstiftende und langfristige Anstellungen
 - Transparente Mitwirkungsprozesse mit der Bevölkerung unterstützen den Gemeinderat, die Gemeinde zu entwickeln
- **Bevölkerung**
 - Die alters- und sozialdurchmischte Wohnbevölkerung soll sich bei uns wohlfühlen und bedürfnisgerechte Angebote für Wohnen und Freizeit wohnortsnah nutzen können
 - Die Bevölkerungszahl soll leicht wachsen
- **Bildung und Betreuung**
 - Kinder im Primarschulalter werden im Dorf beschult
 - Schulergänzende Betreuungsangebote werden ausgebaut
 - Unsere Schulinfrastruktur und unser pädagogisches Angebot sind für Schülerinnen und Schüler sowie Lehrpersonen attraktiv
- **Wohnen und Bauen, öffentlicher Raum**
 - Der Dorfkern verbindet Altes und Neues, begünstigt Begegnungen, berücksichtigt die Bedürfnisse der Bevölkerung und wird partizipativ weiterentwickelt, um das bestehende Dorfbild aufzuwerten

- Die massvolle Bautätigkeit erfolgt innerhalb der bestehenden Bauzonen in Dorfnähe mit optimierter Nutzung
- **Nachhaltigkeit**
 - Angestrebt wird ein attraktiver Steuerfuss unter dem kantonalen Durchschnitt. Unsere finanziellen Mittel investieren wir in einer langfristigen und nachhaltigen Entwicklung
 - Mit den vorhandenen Ressourcen gehen wir sorgsam um
 - Wir unterstützen die Nutzung erneuerbarer Energien, bewahren das Landschaftsbild als Naherholungsgebiet und fördern die Biodiversität
- **Regionale Zusammenarbeit**
 - Die Gemeinde Grub AR ist aktiver Teil eines regionalen Netzwerkes, das sich gegenseitig unterstützt und Projekte und Angebote über die Gemeindegrenzen hinweg anbietet, fördert und nutzt.
- **Gemeindeeigene Liegenschaften**
 - Gemeindeeigene Liegenschaften werden zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben genutzt und aktiv bewirtschaftet

3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen

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

Volkswirtschaftliche Referenzgrössen

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	--	1.70	1.70	--	--	--
Generelle Teuerung	--	0.70	1.00	--	--	--
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	--	0.00	0.30	--	--	--

Gemeindespezifische Referenzgrössen

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Entwicklung Personalteuerung	--	1.00	1.00	--	--	--
Entwicklung Einwohnerzahl	--	1'010	1'010	--	--	--
Steuerfuss (inkl. Kanton)	--	4.00	4.00	--	--	--

3.3 Ergebnis

3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Betrieblicher Aufwand	7'462	7'960	8'041	7'363	7'435	7'735
30 - Personalaufwand	1'959	1'888	2'067	2'106	2'140	2'171
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'637	3'104	2'676	2'603	2'625	2'647

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	346	453	565	195	195	427
36 - Transferaufwand	2'239	2'199	2'403	2'351	2'367	2'382
39 - Interne Verrechnungen	281	316	329	108	108	108
Betrieblicher Ertrag	6'729	7'351	7'494	7'275	7'368	7'466
40 - Fiskalertrag	3'340	3'383	3'497	3'575	3'662	3'760
42 - Entgelte	1'937	2'618	2'558	2'490	2'490	2'490
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	1'170	1'035	1'109	1'102	1'108	1'108
49 - Interne Verrechnungen	281	316	329	108	108	108
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-733	-609	-546	-88	-67	-269
34 - Finanzaufwand	15	6	9	9	9	9
44 - Finanzertrag	262	259	262	262	262	262
Ergebnis aus Finanzierung	248	253	254	254	254	254
Operatives Ergebnis	-485	-356	-293	165	187	-16
48 - Ausserordentlicher Ertrag	51	42	38	35	35	38
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	-43	137	70	-97	-89	17
Ausserordentliches Ergebnis	9	179	108	-62	-55	55
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-477	-177	-185	103	132	39

3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

Fiskalertrag (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
40 - Fiskalertrag	3'340	3'383	3'497	3'575	3'662	3'760
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	2'936	2'935	3'043	3'118	3'203	3'298
401 - Direkte Steuern juristische Personen	83	73	84	87	89	92
402 - übrige Direkte Steuern	315	370	365	365	365	365
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	87	160	160	160	160	160
4023 - davon Handänderungssteuern	149	160	160	160	160	160
4024 - davon Erbschafts- und Schenkungssteuern	80	50	45	45	45	45
403 - Besitz und Aufwandsteuern	5	5	5	5	5	5

Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Wachstum Steuern NP in %	3.22	-0.03	3.68	2.47	2.72	2.97
Wachstum Steuern JP in %	30.53	-12.52	15.62	2.49	2.77	2.92

Erläuterungen zum Fiskalertrag

Im Jahr 2024 ist ein Fiskalertrag in Höhe von Fr. 3'497'400 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 in Höhe von Fr. 3'383'000 einer Veränderung von Fr. 114'400.

Gestützt auf die Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung, kann mit leicht höheren Steuererträgen bei den natürlichen Personen gerechnet werden, bei gleichbleibenden Erträgen im Bereich der Sondersteuern. Die kantonale Steuerverwaltung hat für die Budgetierung empfohlen, die Steuererträge des Jahres 2022 mit einem Prozentsatz von 3.5 zu erhöhen.

Erläuterungen zum Steuerfuss

Mit 4.0 Steuereinheiten liegt Grub leicht über dem Durchschnitt aller Gemeinden in Appenzell Ausserrhoden von 3.86. Von 19 weiteren Gemeinden haben acht einen höheren Steuerfuss zwischen 4.1 (Herisau und Wald) und 4.7 (Hundwil).

Der Steuersatz von 4.0 bei den Natürlichen Personen soll mittelfristig nicht geändert werden. Die Gewinnvorträge aus Vorjahren im Eigenkapital reichen aus, um kurzfristige Verluste zu verkraften. Bei den Juristischen Personen wird der Steuersatz vom Kanton vorgegeben und bleibt mittelfristig ebenfalls unverändert bei 6.5 %.

Im Rahmen der kantonalen Steuergesetzrevision 2020 (Basis bildet die Steuervorlage SV17 des Bundes) soll die Aufteilung der Steuererträge von Juristischen Personen zwischen Kanton und Gemeinden je hälftig erfolgen (aktuell 45 % Kanton und 55 % Gemeinden). Die allfälligen finanziellen Auswirkungen aus der SV17 sind in der Planung noch nicht berücksichtigt und auch schwer kalkulierbar. Deshalb wurde bei der Budgetierung der Steuern dem Vorsichtsprinzip besonders Rechnung getragen.

3.3.2.2 Transferertrag

Transferertrag (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
46 - Transferertrag	1'170	1'035	1'109	1'102	1'108	1'108
460 - Ertragsanteile	16	16	17	17	17	17
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	15	12	16	15	15	15
462 - Finanz- und Lastenausgleich	599	593	622	616	622	622
463 - Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	538	412	454	454	454	454
469 - Verschiedener Transferertrag	1	1	1	1	1	1

Kennzahlen Transferertrag

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Effektives Wachstum Transferertrag	4.18	-11.57	7.22	-0.61	0.54	0.00

Erläuterungen zum Transferertrag

Im Jahr 2024 ist ein Transferertrag in Höhe von Fr. 1'109'200 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2023 von Fr. 1'034'553 einer Veränderung von Fr. 74'647.

Transfererträge sind Erträge von einem anderen Gemeinwesen, für welches die eigene Gemeinde eine öffentliche Aufgabe erfüllt, die nach gegebener Aufgabenteilung ganz oder teilweise Sache des anderen Gemeinwesens sind.

Die weitaus wichtigste Position in dieser Kontogruppe ist der Ertrag aus dem Finanzausgleich des Kantons Appenzell Ausserrhoden. Zudem gehören auch die Kantonsbeiträge an die Schüler sowie an die Gemeindestrassen in diese Kontengruppe.

Erläuterungen zum AFP

Bei den Transfererträgen zeichnen sich zum aktuellen Kenntnisstand in den nächsten Jahren keine grundlegenden Veränderungen ab, ausser bei den Abfederungsmassnahmen 2021 bis 2024 aus den Auswirkungen der Steuergesetz-Revision 2019 und 2020.

3.3.2.3 Personalaufwand

Personalaufwand (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
30 - Personalaufwand	1'959	1'888	2'067	2'106	2'140	2'171
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	117	129	131	132	133	134
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	719	636	709	721	733	744
302 - Löhne der Lehrpersonen	827	826	883	901	916	930
305 - Arbeitgeberbeiträge	278	275	306	312	317	322
309 - Übriger Personalaufwand	17	23	39	40	40	41

Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Effektives Wachstum Personalaufwand	-5.27	-3.61	9.48	1.87	1.63	1.45
davon für Lohnmassnahmen und Anerkennungsprämien	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zum Personalaufwand

Im Bereich allgemeine Verwaltung kann mit einer Entlastung durch den Wegfall der noch verbliebenen externen Mitarbeiter (Gemeindeschreiber-Stellvertreter, Bauverwaltung und Finanzverwaltung) gerechnet werden. Ab November 2023 wird in Zusammenarbeit mit den Gemeinden Heiden, Grub, Lutzenberg und Rehetobel ein gemeinsames Regionales Amt für Bau und Planung mit Sitz in Heiden geführt. Am 1. November 2023 tritt Leo Anrig als Gemeindeschreiber und Finanzverwalter seinen Dienst für die Gemeinde Grub AR an.

Die Besoldung des Gemeindepersonals sind mit einer generellen Lohnerhöhung von 3.0 % (inkl. Individuellen Lohnmassnahmen) berechnet worden.

Erläuterungen zum AFP

Bei der Planung über die nächsten drei Jahre wurde eine moderate Teuerung von 0.9 % bis 1.0 % eingerechnet. Bei den Schulen bestehen kantonale Richtlinien für die Lehrpersonen.

3.3.2.4 Sachaufwand

Sachaufwand (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'637	3'104	2'676	2'603	2'625	2'647
310 - Material und Warenaufwand	667	1'487	1'343	1'353	1'364	1'375
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	93	71	70	71	72	73
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	79	93	96	97	98	99
313 - Dienstleistungen und Honorare	810	524	376	295	297	299
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	586	569	454	458	462	467
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	225	205	197	188	190	192
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	53	58	66	67	67	68
317 - Spesenentschädigung	22	26	25	25	26	26
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	68	38	42	42	43	43
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	33	35	6	6	6	6

Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Effektives Wachstum Sachaufwand	14.17	17.73	-13.80	-2.72	0.84	0.84
davon Teuerung Informatikkosten	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zum Sachaufwand

Im Sachaufwand ist die grösste Position im baulichen Unterhalt angesiedelt.

Im Jahr 2024 fallen die Kosten für den baulichen Unterhalt tiefer aus als im Vorjahr. Für den ordentlichen Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften wird ein Betrag von Fr. 7'000 veranschlagt.

Die Reparaturen und Instandsetzungen zur Erhaltung der Infrastruktur werden langfristig geplant und mit anderen baulichen Aufgaben koordiniert.

Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan werden in den Jahren 2024 bis 2027 keine grossen Veränderungen erwartet.

3.3.2.5 Transferaufwand

Transferaufwand (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
36 - Transferaufwand	2'239	2'199	2'403	2'351	2'367	2'382
360 - Ertragsanteile an Dritte	8	7	8	8	8	8
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	112	182	191	193	195	197
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	2'120	2'010	2'204	2'150	2'164	2'177

Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Effektives Wachstum Transferaufwand	15.74	-1.79	9.27	-2.16	0.65	0.65

Erläuterungen zum Transferaufwand

Der Transferaufwand setzt sich aus Gemeindebeiträgen an verschiedene Institutionen wie der Kostenanteil an die Regionale Feuerwehr, das Schulgeld an die kooperative Oberstufe Wolfhalden, die Pflegefinanzierung, die Ergänzungsleistung zur AHV/IV etc., zusammen.

Erläuterungen zum AFP

Im Finanzplan wurden der Finanz- und Lastenausgleich nach Vorgabe des Kantons eingesetzt. Der kantonale Finanzausgleich wird jedoch in den nächsten Jahren überarbeitet und neugestaltet. Wann dieser in Kraft gesetzt wird und wie die Auswirkungen für die Gemeinde Grub aussehen werden, ist im Moment noch nicht bekannt.

3.3.2.6 Weitere neue Positionen im Voranschlag

Allgemeine Verwaltung: Bei den Nettokosten für die allgemeinen Dienste kann mit einer weiteren Kostensenkung gerechnet werden. Dies aufgrund der Reduktion der Kosten für externe Berater auf Fr. 11'000 (Vorjahr Fr. 124'000). Der Anstieg begründet sich vor allem aufgrund des Wegfalls der Gebühreneinnahmen im Erbschaftswesen und dem Wegfall von internen Verrechnungen an die Elektra.

Hochbau allgemein: Die Kosten für die Auslagerung des Bausekretariats in ein regionales Amt für Bau und Planung in Heiden sind mit Fr. 48'000 budgetiert.

Übrige Verwaltungsliegenschaften: Die Kosten für den Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften fallen tiefer aus als im Vorjahr. Für den ordentlichen Unterhalt der restlichen gemeindeeigenen Liegenschaften wird ein Betrag von Fr. 7'000 veranschlagt. Damit den steigenden Zahlen der neu eintretenden Schulkinder gerecht werden kann, wird das 1. Obergeschoss der Liegenschaft Dorf 55 als weiterer Schulraum ausgebaut. Innen wie aussen stehen Nutzen und Sicherheit an erster Stelle und werden möglichst kostengünstig umgesetzt, damit das Budget von Fr. 100'000 eingehalten werden kann. Im Zentralschulhaus werden in weiteren Räumen die Beleuchtung erneuert sowie Wände und Decken gestrichen. Innen wie aussen sind verschiedene Investitionen geplant, um Arbeitsabläufe verbessern zu können, Normen einzuhalten und mehr Komfort für die Nutzer zu bieten. Im Alterswohn- und Pflegeheim muss das Pyramidenfenster ersetzt und die Küche aufgerüstet werden. Die Bewohnerzimmer werden, wo erforderlich, sanft saniert, um neuen Bewohnern ein schönes Wohnklima bieten

zu können. In der Kirche steht die Sanierung der Orgel an. Hierfür ist ein Gemeindeanteil von Fr. 25'000 budgetiert.

Zivilschutz: Es sind keine Projekte in Planung. Die Ausgaben sind im Rahmen der Vorjahre budgetiert. Die Entschädigung an die kantonale Zivilschutzorganisation wird mit Fr. 13'000 (Vorjahr Fr. 11'000) budgetiert.

Bildung: Die Lohnkosten der Lehrpersonen, welche durch den Kanton vorgegeben sind, bilden über alle drei Zyklen (Primarstufen und Oberstufe) den grössten Kostenpunkt. Seit 1. August 2023 ist das neue Volksschulgesetz des Kantons Appenzell Ausserrhoden in Kraft, was zu verschiedenen Anpassungen führte. Die Kostenbeteiligung an therapeutischen Angeboten ab 20 Lektionen pro Schulkind ist von den Gemeinden zu tragen. Der Kantonsbeitrag an die Gemeinde pro Schulkind bleibt unverändert. Hingegen übernimmt der Kanton neu einen grösseren Anteil bei den Sonderbeschulungskosten. Aufgrund der zu erwartenden höheren Anzahl neu eintretender Schulkinder im Sommer 2024 sind Pensenerhöhungen der Lehrpersonen und grössere Investitionen in Inventar und Räumlichkeiten unumgänglich. Zudem sind Anschaffungen im Bereich Informatik notwendig. Die Beschulung an der Oberstufe Wolfhalden verzeichnet mit rund Fr. 776'800 (Vorjahr: Fr. 558'800) einen grösseren Anstieg. Dies ist, neben der hohen Anzahl Lernenden und ansteigenden Fixkosten, mit den Lohnkosten wie auch mit der Besoldung der Schulischen Sozialarbeit (SSA) zu begründen. Der Bedarf an Unterstützung durch die SSA im Schulbetrieb zeigt sich als ausgewiesen und wertvoll. Die Zusammenarbeit mit den Verbundgemeinden Wolfhalden, Lutzenberg, Heiden und Walzenhausen hat sich bewährt.

Gesundheit: Die vom Regierungsrat beschlossenen Höchstansätze zur Pflegefinanzierung bleiben im Jahr 2024 unverändert. Die Pflegekosten sind mit Fr. 290'000 (Vorjahr: Fr. 282'000) veranschlagt. Die Restkosten für die Gemeinden aus Dienstleistungen durch Spitex Organisationen oder freiberuflich tätigen Pflegefachpersonen werden mit Fr. 60'000 budgetiert.

Jugendschutz: Im Mai 2023 wurde der Jugendtreff in Grub AR eröffnet. Dabei fallen Lohnkosten für die Aufsichtspersonen und diverse kleine Materialkosten an. Die Reformierte Kirchgemeinde Grub-Eggersriet beteiligt sich mit 50 %.

Sozialhilfe und Asylwesen: Bei den Kosten für die soziale Sicherheit wird mit einer Entlastung gerechnet. Die Kostenanteile an die Ergänzungsleistungen zur AHV werden gemäss Berechnungen des Kantons mit Fr. 115'200 (Vorjahr: Fr. 115'300) und für die IV mit Fr. 74'000 (Vorjahr: Fr. 74'100) budgetiert. Das im Kanton Appenzell Ausserrhoden seit 1. März 2023 in Kraft getretene Gesetz zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung (KibeG) wird mit Fr. 14'000 budgetiert. Das seit Frühjahr 2023 gemeinsam mit Rehetobel und Heiden geführte Sozialamt schlägt mit Fr. 44'000 zu Buche (Vorjahr Fr. 61'800). Weitgehend abhängig von der Anzahl unterstützter Personen ergeben sich die Kosten von Sozialhilfe und Asylwesen. Diese werden aufgrund der Zusammenarbeit mit den Sozialen Diensten Vorderland mit einem Verteilerschlüssel auf die Vertragsgemeinden umgelegt.

Verkehr: Damit weitere Arbeiten durch das versierte Team des Bauamts Grub AR erledigt werden können, wird in Geräte und Maschinen investiert, welche das Arbeiten effizienter und körperschonender machen. Die ausgedienten Bänkli an unseren Wanderwegen werden laufend durch Neue langlebige ersetzt. Die aufgeschobenen Unterhaltsarbeiten an Wanderwegen dürften bis Ende 2024 erledigt werden können, so dass nachher der Unterhalt wieder im üblichen Rahmen budgetiert werden kann. Gemäss Angaben des Kantons betragen die Beiträge an den öffentlichen Verkehr für das Jahr 2024 Fr. 129'050 (Vorjahr: Fr. 124'900). Im Oktober 2020 hat die ÖV-Branchenorganisation Alliance Swisspass mitgeteilt, dass die Tageskarte in der heutigen Form nur noch bis Ende 2023 angeboten und durch ein neues Produkt ersetzt wird. Der Gemeinderat hat entschieden, ab Januar 2024 die "Spartageskarten Gemeinde" nicht mehr anzubieten, da das Angebot für die Gemeinde mit einem sehr aufwendigen Arbeitsablauf verbunden ist.

Wasserversorgung: Für den Unterhalt an Haupt- und Zuleitungen sowie den Pumpwerken wurde gleich viel eingeplant wie im Jahr 2023. Die planmässigen Abschreibungen sind höher als in den Vorjahren, da die über die Investitionsrechnung in den letzten Jahren sanierten Anlagen abgeschrieben werden müssen. Die Einnahmen aus dem Wasserverkauf sind mit Fr. 319'000 veranschlagt.

Abwasserbeseitigung: Beim Kanalnetz sind weitere Sanierungen geplant (wie Abschnitt Dorf-Höchi für Fr. 200'000). Unvorhergesehenes und Unsicherheiten, unter anderem bei den neuen Gewässerschutzzonen, erschweren eine genaue Planung über mehrere Jahre. Manche Etappen werden deswegen vorgezogen oder mussten zeitlich auf später verschoben werden. Die Grundgebühren Abwasser, welche 2023 zum ersten Mal erhoben wurden, sind zweckgebunden und werden für anstehenden Unterhaltsarbeiten eingesetzt.

Abfallwirtschaft: Die Sammelmenge und die Erlöse aus Altpapier, Altmetall und Alu/Glas stagnieren bzw. nehmen weiterhin leicht ab. Für die Zukunft werden sich bei den Sammlungen Veränderung ergeben müssen. Die Umwelt- und Naturschutzkommission erarbeitet 2024 entsprechende Massnahmen.

Schutzgebiete: Beim Dorfweiher ist eine Erneuerung/Reparatur der Einzäunung geplant. Die Ausgaben sind leicht höher als im Vorjahr budgetiert.

Friedhof: Die Ausgaben sind leicht höher als im Vorjahr budgetiert.

Raumordnung: Im Bereich Ortsplanung fallen Kosten für die nächste Etappe der Überarbeitung und Anpassung des kommunalen Richtplans in Höhe von Fr. 30'000 an.

Landwirtschaft: Die Ausgaben sind höher budgetiert als im Vorjahr.

Forstwirtschaft: 2024 sind im Gemeindewald wieder Pflegemassnahmen im üblichen Rahmen geplant.

Tourismus: Der Beitrag an Appenzellerland Tourismus wird, wie auch schon in Vorjahren, von der Gemeinde übernommen. Der Verkehrsverein Grub AR löst sich per 31. Dezember 2023 auf.

Energie: Im Bereich Volkswirtschaft sind von der Elektrizitätsversorgung Grub (EVG) Unterhaltsarbeiten an Freileitungen sowie bei Neuanlagen vorgesehen. Entsprechend den Vorgaben des Eidgenössischen Starkstrominspektorats (ESTI) werden Aufgaben im Bereich Unterhalt, Instandhaltung und Erneuerung geplant und umgesetzt. Im Bereich Netznutzung wurde für die Anschaffung neuer Zähler Fr. 60'000 budgetiert. Für den Unterhalt an Freileitungen ist ein Betrag von Fr. 100'000 vorgesehen und der Unterhalt an Neuanlagen und Zuleitungen beläuft sich auf Fr. 50'000. Vorgesehen ist der Neubau einer Trafostation in der Oberen Hord. Insgesamt wurden Projektkosten von Fr. 350'000 budgetiert. Im 2024 fallen zudem weitere Installationskontrollen an, die mit Fr. 24'800 budgetiert sind.

Finanzen und Steuern: Der Fiskalertrag 2024 setzt sich im Vergleich zum Voranschlag 2023 wie folgt zusammen:

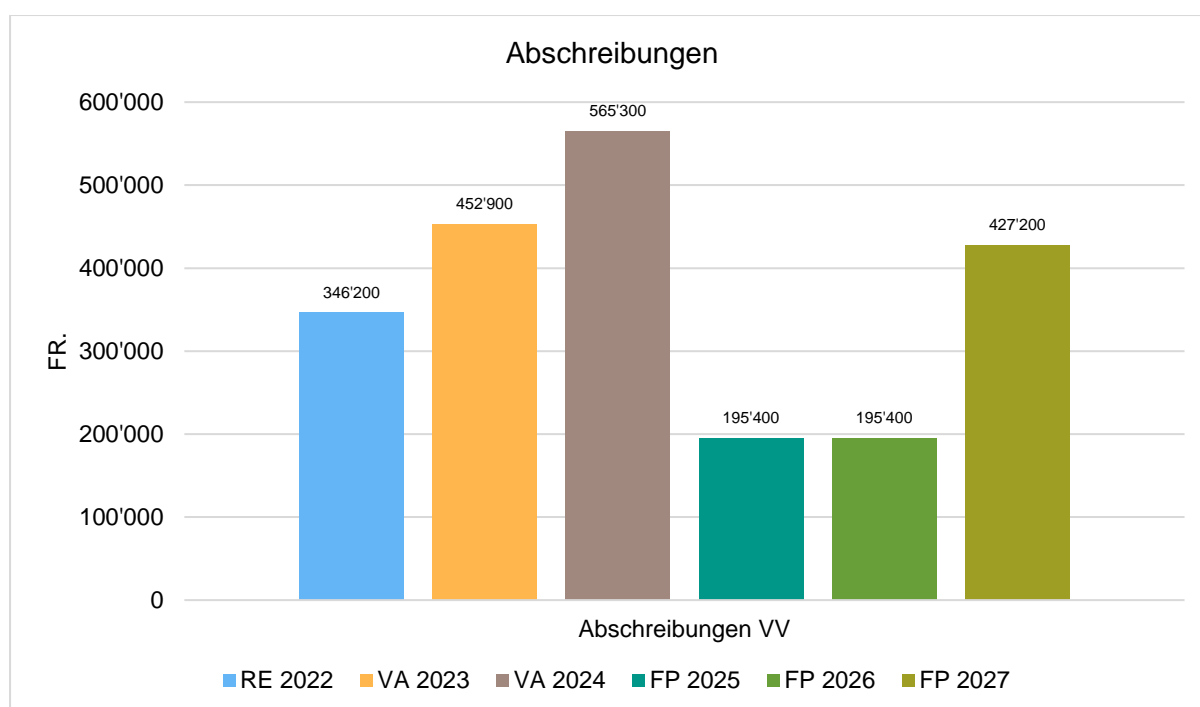
	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023
Steuern Natürliche Personen	Fr. 3'013'000	Fr. 2'915'000
Quellensteuern	Fr. 30'000	Fr. 20'000
Steuern Juristische Personen	Fr. 84'400	Fr. 73'000
Grundstückgewinnsteuer	Fr. 160'000	Fr. 160'000
Handänderungssteuer	Fr. 160'000	Fr. 160'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	Fr. 45'000	Fr. 50'000
Hundesteuer	Fr. 5'000	Fr. 5'000

Gemäss Berechnung des Kantons kann im 2024 mit einem Finanzausgleich von Fr. 610'000 sowie zusätzlich mit Fr. 6'000 als Abfederungsmassnahme aufgrund der Revisionen 2019 und 2020 des Steuergesetzes gerechnet werden.

Abfederungsmassnahmen: „Die vom Bund durchgeführte Revision des nationalen Finanzausgleichs führt zu einer dauerhaften Reduktion der Ausgleichszahlungen an die finanzschwachen Kantone. Um den Systemwechsel abzufedern, leistet der Bund eine befristete Übergangshilfe, die sich für Appenzell Ausserrhoden auf Fr. 6'100'000 beläuft. Davon sollen Fr. 3'000'000 an die Gemeinden weitergegeben werden, um die Folgen der jüngsten Revisionen des kantonalen Steuergesetzes abzufedern“.

Übersicht Abschreibungen

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklungen der ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens.

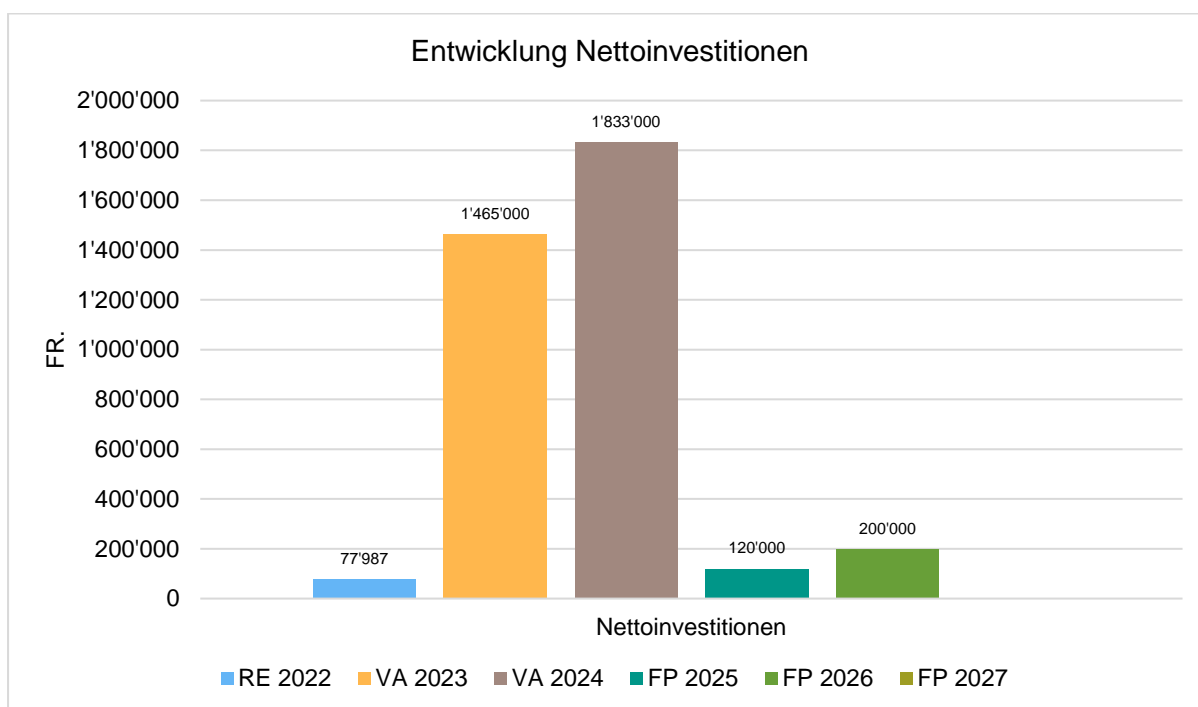


3.4 Investitionen

3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Investitionsausgaben	137	1'465	1'833	120	200	--
50 - Sachanlagen	137	1'465	1'773	120	200	--
52 - Immaterielle Anlagen	--	--	60	--	--	--
Investitionseinnahmen	59	--	--	--	--	--
63 - Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	59	--	--	--	--	--
Saldo Investitionsrechnung	78	1'465	1'833	120	200	--



3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Die Erläuterungen zur Investitionsrechnung sind unter den einzelnen Ressorts sowie in der Investitionstabelle zu finden (siehe Seiten 62 bis 64).

3.5 Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung

(in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (+) Gewinn / (-) Reinverlust	-477	-177	-185	103	132	39
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	-657	291	518	-512	382	411
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	59	0	0	0	0	0
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-137	-1'465	-1'833	-120	-200	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-78	-1'465	-1'833	-120	-200	0
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	149	349	-487	636	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	71	-1'116	-2'320	516	-200	0
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	-586	-826	-1'801	4	182	411
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-4	-26	-9	4	0	0
Veränderung der flüssigen Mittel	-591	-851	-1'810	8	182	411

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

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

Die Zahlen bei der Rechnung 2022 entsprechen den tatsächlichen Sachverhalten. Bei den Voranschlags- und Finanzplanzahlen handelt es sich um approximative Schätzungen. Die Ergebnisse und die Nettoinvestitionen wurden aus den entsprechenden Planrechnungen entnommen.

3.6 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung

Nettoschulden I + II (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoschuld I	17	-200	274	2'684	2'502	2'090
Fremdkapital	4'498	4'821	5'445	4'498	4'498	4'498
Finanzvermögen	4'481	5'021	5'171	1'814	1'996	2'408
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
Nettoschuld II	17	1'627	217	2'719	2'550	2'527
Verwaltungsvermögen	5'841	7'886	6'224	8'188	8'240	8'240
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0	0
Passivierte Investitionsbeiträge (2068) - Untergliederung Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	5'824	6'258	6'007	5'469	5'691	5'713
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	3'867	4'344	3'867	3'636	3'769	3'808

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 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoverschuldungsquotient	0.52	-5.91	7.84	75.08	68.31	55.59
Selbstfinanzierungsgrad	-180.94	6.60	14.86	300.39	191.09	0
Zinsbelastungsanteil	0.19	0.07	0.11	0.11	0.11	0.11

Der Nettoverschuldungsquotient steigt 2024 aufgrund von Neuinvestitionen.

Der Selbstfinanzierungsgrad unterliegt in kleinen Gemeinden starken Schwankungen, sollte mittelfristig aber dennoch im Bereich um die 100 % liegen.

Der Zinsbelastungsanteil liegt vor allem aufgrund der aktuell sehr tiefen Zinsen am Geld- und Kapitalmarkt weiterhin sehr tief.

Bei den Kennzahlen erster Priorität können beim Selbstfinanzierungsgrad die finanzpolitischen Zielsetzungen des Gemeinderates über die gesamte Planperiode nicht eingehalten werden.

Kennzahlen zweiter Priorität

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	0	-197.97	271.52	0	0	0
Selbstfinanzierungsanteil	-2.09	1.32	3.65	4.83	5.06	5.37
Kapitaldienstanteil	5.31	6.25	7.69	2.73	2.70	5.69
Bruttoverschuldungsanteil	64.98	64.22	71.11	58.87	58.14	57.37
Investitionsanteil	1.96	16.92	20.42	1.67	2.73	0

Diese Kennzahlen sind nur mit der Jahresrechnung zu publizieren. In der Aufgaben- und Finanzplanung werden sie jedoch trotzdem aufgeführt. Hier fallen insbesondere die beiden Kennzahlen Selbstfinanzierungsanteil und Investitionsanteil auf. Der tiefe Selbstfinanzierungsanteil ist auf die hohen Investitionen und die Aufwandüberschüsse bei der Erfolgsrechnung zurückzuführen. Aufgrund der oben erwähnten Neuinvestitionen im 2024 steigt die Nettoverschuldung stark an. Dies hat auch unmittelbare Auswirkungen auf die pro Kopf Verschuldung. Dieser Wert liegt mittelfristig zwar an der oberen Grenze, ist aber noch innerhalb der Zielvorgaben.

Der Investitionsanteil ist durch die Einführung von HRM2 grösstenteils tief. Nach HRM2 erfolgen die Abschreibungen nach Nutzungsdauern. Zusätzliche Abschreibungen können keine mehr getätigt werden. Aus diesem Grund müssen die Investitionen mit Mass getätigt werden, da sonst die Verschuldung sehr stark ansteigen würde.

3.8 Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite

Verzeichnis der Verpflichtungskredite	Aufgabe	Abstimmung vom	Kredit bewilligt (Fr.)	Kredit beansprucht (Fr.)	Restkredit (Fr.)
keine					

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.

Momentan bestehen keine Verpflichtungskredite.

3.9 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan

Wahrscheinlichkeit: 1 = unwahrscheinlich, 2 = wahrscheinlich, 3 = sehr wahrscheinlich

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

3.9.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
1	Wirtschaftskrise	Aufgrund einer anhaltenden Wirtschaftskrise, sinkende Einkommen, sinkende Steuereinnahmen, steigende Sozialleistungen.	Mittel	2	1
2	Kriegerische Ereignisse in anderen Ländern	Stark ansteigende Zahl von Asylsuchenden.	Hoch	2	3
3	Demographie	Die Alterung der Bevölkerung bewirkt erhebliche Mehrkosten in der Pflegefinanzierung, der Spitex sowie bei den AHV und IV Ergänzungsleistungen.	Hoch	2	3
4	Pandemie	Aufgrund einer Pandemie, sinkende Einkommen, sinkende Steuereinnahmen, steigende Sozialleistungen.	Hoch	2	3

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

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrscheinlichkeit	Fristigkeit
5	Änderung Finanzausgleichsgesetz	Aufgrund Revision Finanzausgleichsgesetz stehen weniger Mittel zur Verfügung	Mittel	2	1
6	Änderung Steuervorlage	Die neue Steuervorlage des Bundes (SV17) in Kombination mit der kantonalen Umsetzung (StG Rev. 2020) führt zu einem Verlust der Standortattraktivität für juristische Personen. Mögliche Folgen: Wegzug von Firmen; höhere Arbeitslosigkeit	Mittel	2	3
7	Beiträge an Denkmalschutz	Mehrere Gebäude der Ortsbildungsschutzzone sind renovierungsbedürftig	Mittel	2	1
8	Sinkende Steuereinnahmen	Die Steuereinnahmen hängen von der Altersstruktur und deren Entwicklung ab. Auf Entwicklung der Zahl der Erwerbstätigen achten.	Mittel	2	3

3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

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

		zur Verfügung steht. Mögliche Folgen: Stagnation der Steuereinnahmen.			
10	Investitionsstau	Die Gemeindefliegenschaften einer vertieften Analyse unterziehen und sicherstellen, dass kein Investitionsstau entsteht, welcher den Gemeindehaushalt nachhaltig belastet.	Mittel	1	2
11	Personalflyktuation	Ungewollte Personalflyktuationen und Abfluss von Know-how verhindern. Kritische Auseinandersetzung mit der Qualität von Führungsarbeit und deren Weiterentwicklung.	Mittel	1	2
12	Wasserleitungsbrüche + Abwasser	Wasserleitungen brechen unvorhergesehen.	Hoch	1	1
13	Quellwasser versiegt	Trinkwasservorrat reicht nicht mehr aus.	Hoch	1	2
14	Elektra	Leitungssanierungen	Hoch	1	2
15	Anstieg der Zinsen	Zinsen am Kapitalmarkt steigen an.	Tief	1	3

4 Planung der Hauptaufgaben

Überblick über die Hauptaufgaben (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
0 - Allgemeinde Verwaltung	-1'152	-816	-732	-846	-858	-896
1 - Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-40	-49	-51	-52	-53	-54
2 - Bildung	-2'137	-2'205	-2'388	-2'299	-2'325	-2'343
3 - Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-26	-26	-33	-22	-23	-27
4 - Gesundheit	-344	-278	-284	-202	-206	-284
5 - Soziale Sicherheit	-518	-573	-567	-529	-536	-542
6 - Verkehr	-151	-158	-196	-124	-127	-159
7 - Umweltschutz und Raumordnung	-48	-90	-59	-30	-30	-31
8 - Volkswirtschaft	-11	-3	-14	-5	-15	-25
9 - Finanzen und Steuern	3'950	4'021	4'140	4'212	4'305	4'402
Summe: Gesamthaushalt	-477	-177	-185	103	132	39

4.0 Allgemeine Verwaltung

Entwicklung der Finanzen – Erfolgsrechnung

Der Finanzplan sieht keine wesentlichen Veränderungen gegenüber dem IST-Zustand vor.

0 – Allgemeine Verwaltung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	1'497	1'085	1'010	929	941	980
30 - Personalaufwand	706	633	686	697	707	717
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	758	367	223	166	168	169
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31	39	42	8	8	35
36 - Transferaufwand	--	44	57	58	58	59
39 - Interne Verrechnungen	2	2	2	--	--	--
4 - Total Ertrag	345	269	278	83	83	83
42 - Entgelte	138	13	13	13	13	13
44 - Finanzertrag	64	63	67	67	67	67
46 - Transferertrag	2	2	2	2	2	2
48 - Ausserordentlicher Ertrag	1	1	1	1	1	1
49 - Interne Verrechnungen	141	190	195	--	--	--
Nettoergebnis	-1'152	-816	-732	-846	-858	-896

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	84	-30	-42	-80

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
0	Die Aufwände und Erträge sollten sich im bisherigen Rahmen bewegen.
012	Lohnanpassung 2.5 % (GR-Beschluss vom 5. Dezember 2023)
022	Lohnanpassung 2.5 % (GR-Beschluss vom 5. Dezember 2023)
029	Lohnanpassung 2.5 % (GR-Beschluss vom 5. Dezember 2023)
029	Die Aufwände und Erträge der Liegenschaft Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies werden neu in der Funktion 4 Gesundheit verbucht.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung und Raumkonzept
2024	Schulliegenschaften; Ausbau-, Sanierung Zimmer
2024	Kirche; Sanierung Orgel
2024	Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies; Fenster, Kochstation
2024	Orts-, Raum- und Zonenplanung
2024	Abwasserbeseitigung; Diverse Abschnitte
2024	Wasserversorgung; Diverse Sanierungen

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Grub AR erbringen ihre Leistungen für die Bevölkerung und die Unternehmen bedürfnisgerecht und in hoher Qualität. Sie sorgen für transparente, sichere und schnelle Abläufe. Gemeindeentwicklung (Zentrumsüberbauung), infrastruktureller Ausbau.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
011	Die Legislative (GPK mit Unterstützung externer Revision) prüft die Geschäfte und die Rechnungen der Gemeinde nach den gesetzlichen Vorgaben und tauscht sich periodisch mit dem Gemeinderat aus. Aufgabe gemäss Gemeindeordnung und Finanzhaushaltsgesetz.
011	Das Wahlbüro zählt bei Abstimmungen das Ergebnis sicher, zuverlässig und speditiv aus.
012	Die Exekutive (Gemeinderat) führt die Geschicke der Gemeinde gewissenhaft und professionell aus, hat die Verantwortung für alle Funktionen der Gemeinde, trifft Entscheidungen mit den ihnen anvertrauten Befugnissen, informiert die Bevölkerung regelmässig über das Geschehen in der Gemeinde, übt die ihr anvertrauten Kompetenzen jederzeit mit der gebührenden und notwendigen Gewissenhaftigkeit nach den gesetzlichen Vorgaben aus und ist darüber hinaus die Beschwerdeinstanz für Kommissionsentscheide (ausser derjenigen der GPK). Das Leitbild soll jährlich aktualisiert und wenn nötig angepasst werden. Der Gemeinderat führt Aufgaben und Kompetenzen gemäss Gemeindeordnung aus. Sämtliche Kommissionen haben entsprechende Pflichtenhefte.
022	Die Gemeindeverwaltung führt die Aufgaben einer Gemeindeverwaltung im Sinne eines Service Public mit hohem Verantwortungsbewusstsein und professioneller Ausbildung in allen Bereichen aus und versteht sich als Dienstleistungserbringer für Menschen in Grub. Die Öffnungszeiten sollen flexibel gestaltet sein.
022	Die Bauverwaltung bearbeitet Dienstleistungen rund um Baugesuche speditiv und kompetent.
029	Das Ressort Hochbau unterhält die gemeindeeigenen Verwaltungsliegenschaften und ermöglicht eine zukunftsgerichtete Bewirtschaftung unter Beachtung der finanziellen Mittel. Es ist verantwortlich für die Planung und Realisierung von umfangreichen Hochbauprojekten (Neu- und Umbauten) sowie für die Werterhaltung der gemeindeeigenen Hochbauten und Liegenschaften.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
01 - Legislative und Exekutive	-162	-181	-181	-184	-185	-187
011 - Legislative	-27	-31	-31	-31	-32	-32
012 - Exekutive	-135	-151	-150	-152	-154	-155
02 - Allgemeine Dienste	-990	-635	-551	-662	-673	-710
022 - Übrige allgemeine Dienste	-853	-604	-521	-518	-525	-532
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-137	-31	-30	-145	-148	-178
Summe: 0 – Allgemeine Verwaltung	-1'152	-816	-732	-846	-858	-896

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	84	-30	-42	-80

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
0290	Die Kosten für den Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften fallen tiefer aus als im Vorjahr. Im Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies muss das Pyramidenfenster ersetzt und die Küche aufgerüstet werden. Die Bewohnerzimmer werden, wo erforderlich, saniert. Zu den üblichen jährlichen Unterhaltskosten an den Liegenschaften kommen zusätzliche Kosten für die Sanierung der Orgel in der Kirche. Hierfür ist ein Gemeindeanteil von Fr. 25'000 budgetiert. Weitere grössere Unterhaltsarbeiten sind nicht geplant.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
	Jahresabschluss in guter Qualität erstellen.	Anzahl Revisionsfeststellungen mit Status gelb oder rot.	Gelb 4 Rot 2	Gelb 0 Rot 0	Gelb 0 Rot 0	Gelb 0 Rot 0	Gelb 0 Rot 0	Gelb 0 Rot 0
012	Der Gemeinderat informiert die Bevölkerung proaktiv über aktuelle Themen.	Anzahl Medienmitteilungen.	12	12	12	12	12	12
022	Einspracheverfahren möglichst kurzfristig behandeln.	Durchschnittliche Dauer von Einspracheverfahren in Monaten.	6	6	6	6	6	6

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
022	Personal: Die Rekrutierung von neuen qualifizierten Mitarbeitern wird immer schwieriger.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
022	Personal: Dem bestehenden qualifizierten Verwaltungspersonal ist Sorge zu tragen.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
011	Anzahl Abstimmungen / Wahlen (Kt. + Gde.)	5	5	5	5	6	5
011	Anzahl Stimmberechtigte	670	700	700	700	710	710
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	23	16	15	15	15	15
012	GR-Protokolle (exkl. Kommissionen) Anzahl Traktanden	315	133	201	200	200	200
022	Identitätskartenanträge an Passbüro	80	80	60	50	50	50
022	Abgeschlossene Erteilungen	12	10	0	10	10	10
022	Anzahl Baubewilligungen	42	45	45	45	45	45

4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

1 – Öffentlich Ordnung und Sicherheit, Verteidigung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	114	117	118	119	120	121
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	6	5	5	5	5
36 - Transferaufwand	99	101	103	104	105	107
39 - Interne Verrechnungen	10	10	10	10	10	10
4 - Total Ertrag	74	68	67	67	67	67
42 - Entgelte	64	63	65	65	65	65
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	8	5	2	2	2	2
Nettoergebnis	-40	-49	-51	-52	-53	-54

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-2	-3	-4	-5

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1	In dieser Dienststelle werden in den nächsten Jahren keine grösseren Kosten erwartet.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
1	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Grub AR 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
150	Bei der Feuerwehr ist die Gemeinde Grub AR der Regiwehr (Regionale Feuerwehr Heiden-Grub-Eggersriet-Wolfhalden) angeschlossen. Die Verantwortung liegt bei der Regiwehr. Die Gemeinde Grub AR trägt die Kosten nach dem vereinbarten Verteilschlüssel an die Regiwehr mit. Die Feuerwehersatzabgaben werden von der Kantonalen Steuerverwaltung im Auftrag der Gemeinden mit der ordentlichen Steuerveranlagung erhoben. Die Ablieferung der Ersatzabgaben erfolgt monatlich.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
14 - Allgemeines Rechtswesen	-5	-6	-12	-12	-13	-13
140 - Allgemeines Rechtswesen	-5	-6	-12	-12	-13	-13
15 - Feuerwehr	-23	-29	-23	-24	-25	-26
150 - Feuerwehr	-23	-29	-23	-24	-25	-26
16 - Verteidigung	-13	-14	-16	-16	-16	-16
162 - Zivile Verteidigung	-13	-14	-16	-16	-16	-16

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Summe 1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-40	-49	-51	-52	-53	-54

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-2	-3	-4	-5

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
1	Die Entwicklung in dieser Dienststelle gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
160	Die Anlagen für das Militär/den Zivilschutz sind in einem guten Zustand.	Auslastung Anlagen in % / Werterhalt Anlagen.	0	0	0	0	0	0

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
	Noch keine spezifischen Leistungen definiert.						

4.2 Bildung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

2 - Bildung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	2'411	2'410	2'650	2'557	2'584	2'605
30 - Personalaufwand	1'243	1'248	1'362	1'390	1'413	1'434
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	279	294	256	258	260	262
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	88	81	94	3	3	0
36 - Transferaufwand	793	779	929	907	908	909
39 - Interne Verrechnungen	8	9	9	0	0	0
4 - Total Ertrag	274	206	262	259	259	262
42 - Entgelte	10	4	4	4	4	4
44 - Finanzertrag	1	0	0	0	0	0
46 - Transferertrag	250	198	258	258	258	258
48 - Ausserordentlicher Ertrag	13	4	0	-4	-4	0
Nettoergebnis	-2'137	-2'205	-2'388	-2'299	-2'325	-2'343

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-183	-94	-120	-138

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
30	Lehrerlöhne (generelle Erhöhungen und/oder Stufenanpassung)
30	Steigen die Schülerzahlen stärker an als die Tendenz zeigt (durch Zuzüge kinderreicher Familien), muss das Lehrpensum teilweise erhöht werden, was die Lohnkosten ansteigen lässt.
31	Übliche Unterhaltsarbeiten bei den Schulliegenschaften (Beleuchtungs- und Malerarbeiten Schulzimmer).
36	Die Beiträge für die Beschulung in Sonderschulen betragen weiterhin Fr. 41'000. Es ist ein Sonderschüler weniger, was die Beiträge auf Fr. 123'000 sinken lässt. Mit der Oberstufe Wolfhalden wurde ein neuer Vertrag ausgearbeitet, was an einen Kostenanstieg von ca. Fr. 100'000 zur Folge hat.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	138	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung
2022	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Wir setzen uns für eine attraktive Volksschule ein und nutzen Synergien mit den Nachbargemeinden, wie Mittagstisch, Elternreferate, Schulische Sozialarbeit, aber auch für die Oberstufe in Wolfhalden. Diese Synergien gehen auf die veränderten Anforderungen und Bedürfnisse unserer Gesellschaft ein.
Zum Aufbau von Selbst-, Sozial- und Sachkompetenz arbeitet die Schule nach den Zielsetzungen des neuen Lehrplans Appenzell Ausserrhodens. Alle Stufen werden altersdurchmischte geführt. Jedes Kind steht in seiner Entwicklung und seinen Bedürfnissen an einem anderen Ort, darauf baut der Unterricht auf. Die Kinder lernen, eigene Lernprozesse zu reflektieren und daraus Schlüsse für das weitere Lernen zu ziehen. Die Gemeinsamkeit wird gepflegt, z.B. im Wocheneinstieg, Klassenrat, Morgenkreis, etc., und das selbstständige Arbeiten wird mit bereitstehenden Lernmaterialien und Plänen (Wochenpläne, Fächerpläne, etc.) gefördert.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
2110	Die Basisstufe verbindet den Kindergarten sowie die erste und zweite Primarklasse zu einer gemeinsamen Stufe, in der Spielen und Lernen fließend ineinander übergehen. Die Klassen sind altersdurchmischte und werden von zwei Lehrpersonen gemeinsam geführt. Sie dauert vier Jahre und kann je nach Fähigkeiten und Lern-tempo des Kindes in drei bis maximal fünf Jahren durchlaufen werden.
2120	Die dritte und vierte Klasse verbindet sich zur Unterstufe und die fünfte und sechste Primarklasse zur Mittelstufe. Sie sind altersdurchmischte und werden zu einem grossen Teil im Teamteaching unterrichtet. Jedes Kind erhält Aufgaben und Anforderungen, die seinem Entwicklungsstand und seinen Interessen entsprechen.
2130	Die Oberstufe absolvieren die Kinder in Wolfhalden, wo sie für eine berufliche Ausbildung oder eine weiterführende Schule vorbereitet werden.
2140	Die Musikschule Appenzeller Vorderland vermittelt einen qualifizierten und professionellen Musikunterricht. Die Musikschüler/innen werden entsprechend ihrer Fähigkeiten, Möglichkeiten und Bedürfnissen unterstützt. Das Zusammenspiel in Gruppen wird gefördert.
2170	Betrieblicher Unterhalt der Gebäude-Infrastruktur durch den Hauswart. Vergabe und Vermietung an ausserschulische Interessenten von Räumen gemäss Richtlinien.
2180	Freiwillige betreute ausserschulische Hausaufgabenzeit.
2190	Führung der Schule Grub AR durch eine Schulleitung. Regelmässige und transparente Information über schulische Belange.
2192	Sicherstellung der gesetzlich notwendigen Schülertransporte und der Sicherheit auf der Strasse.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
21 - Obligatorische Schule	-1'971	-2'079	-2'326	-2'236	-2'262	-2'280
211 - Eingangsstufe	-428	-468	-471	-482	-492	-500
212 - Primarstufe	-445	-504	-540	-551	-561	-570
213 - Oberstufe	-533	-533	-737	-714	-714	-714
214 - Musikschulen	-35	-44	-41	-41	-42	-42
217 - Schulliegenschaften	-309	-334	-314	-217	-220	-220

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
218 - Tagesbetreuung	-2	-2	-2	-2	-2	-2
219 - Übrige obligatorische Schule	-218	-193	-221	-229	-232	-232
22 - Sonderschulen	-165	-126	-62	-62	-63	-63
220 - Sonderschulen	-165	-126	-62	-62	-63	-63
29 - Übriges Bildungswesen	-1	0	0	0	0	0
299 - Übrige Bildung	-1	0	0	0	0	0
Summe: 2 - Bildung	-2'137	-2'205	-2'388	-2'299	-2'325	-2'343

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-183	-94	-120	-138

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
21	Die momentan moderat steigenden Schülerzahlen sollten keinen personellen Mehraufwand generieren und somit keine steigenden Lohnaufwände. Zuzüge kinderreicher Familien könnten das aber verändern.
21	Die zunehmende Zahl der Kinder mit integrativen Fördermassnahmen kann einen Mehraufwand für die Lehrpersonen und Heilpädagogen erzeugen, der finanzielle Auswirkungen haben kann.
21	Ab Schuljahr 2021/2022 wurde in Zusammenarbeit mit den Schulen von Lutzenberg und Wolfhalden eine gemeinsame Schulische Sozialarbeit mit einem Gesamtpensum von 45 % eingeführt. Ab Januar 2023 sind noch die Gemeinden Walzenhausen und Heiden dazu gestossen. Für die Schule Grub AR ist davon ein Pensum von 10 % vorgesehen.
21	Es wurde ein neuer Vertrag mit der Oberstufe Wolfhalden ausgearbeitet, was zu einem Kostenanstieg von ca. Fr. 100'000 führte.
22	Es bleibt bei drei Sonderbeschulungen, was Sonderschulbeiträge auf Fr. 123'000 generiert.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
211	Die SchülerInnen werden im Anschluss an die Primarstufe leistungsgerecht beschult.	Anzahl verarbeitete Meldungen	>1	>1	>1	>1	>1	>1
213	Schüler finden für sich eine angemessene Lösung	Quote der Schüler mit direkter Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe (%)	>95	>95	>95	>95	>95	>95
218	Tagesstrukturen ermöglichen Eltern die Berufsarbeit	Anzahl betreute Kinder	>5	>5	>5	>5	>5	>5
219	Die Schule zeichnet sich durch gute Arbeitsbedingungen aus	Fluktuationsrate (ohne Pensionierungen)	>1	>1	>1	>1	>1	>1

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Die zu erwartenden Schülerzahlen bis 2024 erfordern keine zusätzlichen Klassen. Auch die Pensen müssen kaum erhöht werden.
21	Das integrative Schulmodell ermöglicht auch Kindern mit speziellen Ansprüchen, möglichst lange die Regelschule besuchen zu können. Das kann einen Mehraufwand, vor allem für die schulischen Heilpädagogen erzeugen, da zunehmend mehr Kinder zusätzliche Betreuung benötigen.
21	Die Primarschule Grub AR bietet einen altersdurchmischten Unterricht vom Kindergarten bis zur sechsten Klasse, der das Ziel hat, alle Kinder entsprechend ihrer Möglichkeiten und Bedürfnissen zu fördern. Die Zufriedenheit der Erziehungsberechtigten mit dem Angebot ist gross, die Lehrpersonen bleiben der Schule Grub mehrere Jahre als Arbeitnehmer treu. In Wolfhalden können die Kinder aus Grub die altersdurchmischte geführte Oberstufe besuchen.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
21	Wenn nötig, die Pensen erhöhen.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
212	Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen	74 / 4	80 / 4	80 / 4	87 / 4	89 / 4	96 / 4
213	Durchschnittliche Klassengrösse	17	20	20	22	22	24
219	Öffnungszeiten der Schulleitung Stunde pro Woche.	8	8	8	8	8	8

4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	56	53	62	51	51	55
30 - Personalaufwand	6	6	6	6	6	6
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	28	37	37	37	38
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4	4	4	--	--	4
36 - Transferaufwand	16	7	7	8	8	8
39 - Interne Verrechnungen	8	7	7	--	--	--
4 - Total Ertrag	31	27	28	28	28	28
42 - Entgelte	31	27	28	28	28	28
Nettoergebnis	-26	-26	-33	-22	-23	-27

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-8	3	3	-2

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
3	Die Abweichungen in diesem Bereich sind konstant.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	25	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
3	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Förderung von Projekten und Vereinen für einen lebendigen gesellschaftlichen Zusammenhalt.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
31/32	Kulturförderung und Unterstützung in der Gemeinde.

Aufgabenbereich (in Tausend FR.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
31 - Kulturerbe	-1	-1	-1	-1	-1	-1
311 - Museen und bildende Kunst	-1	-1	-1	-1	-1	-1
32 - Übrige Kultur	-6	-4	-8	-8	-8	-8
321 - Bibliotheken	-2	-2	-2	-2	-2	-2
329 - Übrige Kultur	-4	-2	-6	-6	-6	-6
33 - Medien	0	-8	-8	-3	-3	-3
332 - Massenmedien	0	-8	-8	-3	-3	-3
34 - Sport und Freizeit	-9	-3	-3	-3	-3	-3
341 - Sport	-9	-3	-3	-3	-3	-3

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-10	-10	-14	-8	-9	-13
350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-10	-10	-14	-8	-9	-13
Summe: 3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-26	-26	-33	-22	-23	-27

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-8	3	3	-2

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
3	Die Entwicklung in dieser Dienststelle gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
329	Breites kulturelles Angebot und Vereinsleben fördern	Beitrag / Förderung kulturelle Anlässe / Beiträge an Vereine	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200
331	Erhaltung Kinoangebot in Heiden	Beitrag an Genossenschaft Kino Rosental	400	400	400	400	400	400

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
34	Die Spielplätze werden laufend an die BfU-Richtlinien angepasst.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
321	Anzahl unterstützter Musikvereine	5	5	5	5	5	5
329	Anzahl unterstützter kultureller Veranstaltungen	1	1	1	1	1	1
331	Anzahl Kinos	1	1	1	1	1	1

4.4 Gesundheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

4 - Gesundheit (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	516	450	455	373	377	456
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	84	59	20	20	20	20
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77	77	84	--	--	75
36 - Transferaufwand	353	312	350	354	357	361
39 - Interne Verrechnungen	2	2	2	--	--	--
4 - Total Ertrag	171	171	171	171	171	171
44 - Finanzertrag	150	150	150	150	150	150
46 - Transferertrag	--	0	0	0	0	0
48 - Ausserordentlicher Ertrag	21	21	21	21	21	21
Nettoergebnis	-344	-278	-284	-202	-206	-284

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-6	76	73	-6

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
4120	Neu werden in dieser Kontogruppe auch die Aufwände und Erträge der Liegenschaft Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies geführt.
4125	Die Höchstansätze der Pflegekosten wurden durch den Regierungsrat für das Jahr 2023 festgelegt. Die Pflegekosten sind mit Fr. 290'000 (2023: Fr. 282'000) veranschlagt. Die Restkosten für die Gemeinden aus Dienstleistungen durch Spitex Organisationen oder freiberuflich tätige Pflegefachpersonen werden wie im Vorjahr budgetiert.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	90	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
4	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Grub AR 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
4125	Pflegefinanzierung: Die Gemeinde bezahlen ab BESA-Stufe 3 für pflegebedürftige Einwohner entsprechende Beiträge. Dabei spielt es keine Rolle, ob der pflegebedürftige Einwohner innerhalb oder ausserhalb der Gemeinde in einem Alterswohn- und Pflegeheim wohnt. Die Tarife für die Pflegefinanzierung werden regelmässig vom Kanton festgelegt. Die Pflegefinanzierung ist Bestandteil der Finanzierung in einem Pflegeheim: Ein Teil bezahlt der Bewohner / ein Teil bezahlt die Krankenkasse / ein Teil übernimmt die Wohngemeinde.
4210	Beiträge an Spitex, an private Organisationen im ambulanten Pflegebereich.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	-276	-247	-223	-140	-144	-222
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-276	-247	-223	-140	-144	-222
42 - Ambulante Krankenpflege	-67	-30	-60	-61	-61	-62
421 - Ambulante Krankenpflege	-67	-30	-60	-61	-61	-62
43 - Gesundheitsprävention	-2	-1	-1	-1	-1	-1
433 - Schulgesundheitsdienst	-1	-1	-1	-1	-1	-1
434 - Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0
Summe: 4 - Gesundheit	-344	-278	-284	-202	-206	-284

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-6	76	73	-6

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
4120	Die Hauptaufgaben fallen im Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies bei den Unterhaltskosten sowie den planmässigen Abschreibungen an. Die Haupteinnahme sind die Pachtzinszahlungen.
4125	Im Gesundheitsbereich muss im Rahmen der Pflegefinanzierung der staatliche Anteil der stationären Pflegekosten übernommen werden.
4210	Die Beiträge an die Spitex Organisationen bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
4120	Die Pflege- und Betreuungsqualität der Pflegeeinrichtungen ist sichergestellt.	Anzahl Aufsichtskontrollen durch den Kanton.	0	1	0	0	1	0
4125	Gesuch um Kostenübernahme für den Aufenthalt in einer anerkannten Einrichtung werden innert 10 Tagen bearbeitet.	Anteil der fristgerecht bearbeiteten Gesuche.	>95 %	>95 %	>95 %	>95 %	>95 %	>95 %

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	Die Anzahl der 80-jährigen und älteren Menschen nimmt in den nächsten zwanzig Jahren in der Schweiz um über 80 % zu, um rund 19'000 Personen pro Jahr. Im gleichen Zeitraum steigt die Zahl Personen im Erwerbsalter nur um 8%. Das stellt die Gemeinde in der Alterspflege und -Politik vor soziale, personelle und finanzielle Herausforderungen.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
412	Nennenswerte Kosteneinsparungen sind aufgrund der Auflagen nicht möglich.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
4125	Anzahl erteilter Kostenübernahmen der Pflegefinanzierung.	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
4125	Pflegefinanzierung: Anzahl Personen in den BESA-Stufen 3 - 12 (rund 1/3 leben ausserhalb der Gemeinde in einem Alterswohn- und Pflegeheim).	15	15	15	15	15	15

4.5 Soziale Sicherheit

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

5 – Soziale Sicherheit (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	689	693	676	639	645	652
30 - Personalaufwand	0	0	7	7	7	7
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	48	58	61	62	62	63
36 - Transferaufwand	640	635	608	570	576	582
39 - Interne Verrechnungen	1	0	0	0	0	0
4 - Total Ertrag	171	120	110	110	110	110
42 - Entgelte	48	54	54	54	54	54
46 - Transferertrag	123	66	56	56	56	56
Nettoergebnis	-518	-573	-567	-529	-536	-542

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	7	44	38	31

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
5	Bei den Kosten für die soziale Sicherheit kann mit einem leichten Rückgang gerechnet werden. Die Kostenanteile an die Ergänzungsleistungen zur AHV werden gemäss Berechnungen des Kantons mit Fr. 115'200 (2023: Fr. 115'300) und für die IV mit Fr. 74'000 (2023: Fr. 74'100) budgetiert. Bei der Betreuung und Unterbringung der vom Kanton zugewiesenen Asylsuchenden kann mit gleichbleibenden Anzahl von Personen gerechnet werden. Der Nettoaufwand bleibt im Rahmen des Vorjahres und kann durch die Bundes- und Kantonsbeiträge weitgehend aufgefangen werden.

Investitionsrechnung (in Tausend FR.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
5	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Grub AR 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
5720 / 5790	Die Sozialhilfe umfasst die Existenzsicherung und die persönliche Hilfe in Notlagen. Die Leistungen werden gemäss Sozialhilfegesetz und der KOS-Richtlinien erbracht. Die Sozialen Dienste Appenzeller Vorderland in Heiden übernehmen für die Gemeinde diese Aufgabe. Die Gemeinde bezahlt die effektiven Sozialkosten der Einwohner sowie beteiligt sie sich nach einem Verteilschlüssel an den Kosten der Amtsstelle in Heiden.
5730	Die Gemeinde Grub AR sorgt für eine angemessene Unterbringung, Betreuung, Bildung und soziale wie berufliche Integration der zugewiesenen Flüchtlinge und vorläufig aufgenommenen Personen.
5220 / 5320	Die Gemeinden bezahlen an die Ergänzungsleistungen zur AHV und IV je 50 % der Kosten. Der Kanton gibt jeweils die zu erwartenden Kosten für den Voranschlag bekannt.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
52 - Invalidität	-70	-74	-74	-75	-75	-76
522 - Ergänzungsleistungen IV	-70	-74	-74	-75	-75	-76
53 - Alter und Hinterlassene	-111	-117	-116	-118	-119	-120
532 - Ergänzungsleistungen AHV	-109	-115	-115	-116	-118	-119
535 - Leistungen an Alter	-1	-1	-1	-1	-1	-1
54 - Familie und Jugend	-21	-32	-30	-31	-32	-32
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-14	-11	-3	-3	-3	-3
544 - Jugendschutz	--	-2	-6	-6	-7	-7
545 - Leistungen an Familien	-7	-20	-21	-22	-22	-22
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	-315	-350	-346	-306	-310	-314
572 - Wirtschaftliche Sozialhilfe	-92	-120	-145	-147	-148	-150
573 - Asylwesen	-96	-81	-75	-76	-78	-79
579 - Fürsorge	-128	-149	-126	-83	-84	-85
Summe: 5 – Soziale Sicherheit	-518	-573	-567	-529	-536	-542

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	7	44	38	31

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
5	Keine besonderen Bemerkungen.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
5720	Wiedereingliederung ins Erwerbsleben, Ablösung in 1. Arbeitsmarkt	Aufnahme Erwerbstätigkeit / Erhöhung Erwerbseinkommen (Anzahl Personen)	1	1	1	1	1	1
5730	Integration von Flüchtlingen in der Gemeinde	Erhöhte wirtschaftliche Selbständigkeit, Reduktion der Nettokosten	6	6	6	6	6	6

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
572	Ziel der Sozialhilfe ist es, Menschen in Notlagen mit effizient eingesetzten finanziellen Mitteln zu helfen, das Existenzminimum zu sichern. Empfänger sollen ihr Leben wieder in den Griff bekommen und ihre Vermittelbarkeit auf dem Arbeitsmarkt soll erhöht werden. Mit Beschäftigungsprojekten und -Programmen sollen eine sinngebende Tagesstruktur ermöglicht und die soziale Integration gefördert werden.
572	Die Sozialhilfe für die Gemeinde Grub AR wurde durch das Sozialamt Heiden-Rehetobel-Grub in Heiden übernommen.
572	Die Kosten für die Sozialhilfe werden in den kommenden Jahren eher ansteigen. Wenn die Wirtschaft in den nächsten Jahren einbrechen sollte, würde der Anstieg dadurch noch beschleunigt.
573	Die der Gemeinde Grub AR zugewiesenen Asylsuchenden werden regional betreut. Die Entwicklung in den Konfliktregionen der Welt bleibt unsicher und die Migrationslage somit schwer voraussehbar.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
573	Es findet weiterhin innerhalb der Gemeinde Grub AR eine enge Koordination statt. Die vorhandenen Ressourcen werden optimal genutzt und ein wichtiger Bestandteil ist eine gute Vernetzung.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
5720	Anzahl betreute Sozialhilfefälle	8	8	8	8	8	8
5730	Anzahl betreute Asylsuchende	6	7	8	8	8	8

4.6 Verkehr

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

6 - Verkehr (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	358	361	375	296	298	331
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	159	149	149	149	151	152
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36	42	50	11	11	41
36 - Transferaufwand	125	125	129	131	132	133
39 - Interne Verrechnungen	38	45	46	5	5	5
4 - Total Ertrag	207	203	179	172	172	172
42 - Entgelte	28	25	0	0	0	0
46 - Transferertrag	156	159	159	159	159	159
49 - Interne Verrechnungen	23	19	20	13	13	13
Nettoergebnis	-151	-158	-196	-124	-127	-159

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-38	34	32	-1

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
31	Die Winterdienstkosten sind nur schwer planbar.
31	Strassenunterhalt: Konnte reduziert werden, da keine grösseren Reparaturen geplant sind.
36	Die Beiträge für den öffentlichen Verkehr bewegen sich mit Fr. 129'050 im Rahmen der Vorjahre.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	160	0	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
	Keine Erläuterungen.

Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Attraktivität der Gemeinde fördern und ausbauen. Gut unterhaltene Strassen ermöglichen eine sichere Benutzung im Sommer und Winter.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
615	Instandhaltung und stetige Erneuerung des Gemeindestrassennetzes.
615	Gewährleistung des Winterdienstes.
622	Bereitstellung eines Angebotes des öffentlichen Verkehrs.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
61 - Strassenverkehr	-26	-30	-67	6	5	-26
615 - Gemeindestrassen	-26	-30	-67	6	5	-26
62 - Öffentlicher Verkehr	-125	-128	-129	-130	-132	-133
622 - Regionalverkehr	-124	-125	-129	-130	-132	-133
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-1	-3	0	0	0	0
Summe: 6 - Verkehr	-151	-158	-196	-124	-127	-159

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-38	34	32	-1

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
6	Es sind keine grösseren Projekte geplant.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
615	Saubere kommunale Verkehrsflächen.	Rückmeldungen, die eine Massnahme auslösen.	0	0	0	0	0	0
615	Die Strassen sind vom Schnee befreit.	Geräumt drei Stunden nach Beginn des Schneefalls (frühmorgens) in %.	100	100	100	100	100	100

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
615	Die Gemeindestrassen sind in gutem Zustand.
615	Der Winterdienst arbeitet effizient und sorgfältig.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
615	Alarmierung des Winterdienstes durch den Kanton, bzw. Gemeinde Heiden.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
615	Unterhalt Verkehrsflächen in m ² .	19'011	19'011	19'011	19'011	19'011	19'011
615	Anzahl Winterdienstesätze.	50	48	50	50	50	50
615	Reinigung Strassen/Trottoirs in Laufmetern.	5'744	5'744	5'744	5'744	5'744	5'744

4.7 Umweltschutz und Raumordnung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

7 – Umweltschutz und Raumordnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	622	774	804	612	617	666
30 - Personalaufwand	3	0	6	6	7	7
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	256	357	293	282	285	287
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	52	107	172	120	120	165
34 - Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
36 - Transferaufwand	193	171	192	194	195	197
39 - Interne Verrechnungen	117	139	142	10	10	10
4 - Total Ertrag	573	685	745	583	586	635
42 - Entgelte	625	654	646	574	574	574
46 - Transferertrag	13	10	14	13	13	13
49 - Interne Verrechnungen	10	10	18	18	18	18
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	-75	10	67	-22	-18	31
Nettoergebnis	-48	-90	-59	-30	-30	-31

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	30	60	59	58

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
7101	Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden in den nächsten Jahren Veränderungen aufgrund Investitionen erwartet.
7101	Die budgetierten Ausgaben für das Jahr 2023 sind höher als im vergangenen Jahr. Die grössten Kostenfaktoren sind Betrieb, Unterhalt und Reparatur der Anlagen und Leitungsnetze, welche mit zunehmendem Alter steigen sowie die Einführung der Anlagebuchhaltung und der W12-Tools. Die Auswechslung der Wasserzähler ist abgeschlossen und muss nicht mehr budgetiert werden.
7201	Die budgetierten Ausgaben für das Jahr 2023 bewegen sich im Rahmen der letzten Jahre.
7201	Geplant sind Sanierungen diverser Abwasserkanäle an die Hand zu nehmen. Der Betriebskostenanteil der Gemeinde an den Abwasserverband Altenrhein beträgt wieder, wie im aktuellen Jahr, rund Fr. 140'000.
7301	Der Erlös aus den gesammelten Rohstoffen unterliegt starken Schwankungen. Eine Budgetierung dieser Einnahmen gestaltet sich sehr schwierig. Die Gebühren für die Grüngutentsorgung von Fr. 3'600 werden neu in einem Ertragskonto ausgewiesen. Diverse Abfallbehälter an öffentlichen Orten sind in einem sehr schlechten Zustand. Die Behälter werden etappenweise erneuert.
7900	Im Bereich Ortsplanung werden Kosten in der Höhe von FR. 60'000 in der Investitionsrechnung budgetiert. Der Betrag für Planungskosten/Bereinigung Nutzungspläne wurde im gleichen Rahmen wie 2022 mit FR. 3'000 budgetiert.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	26	885	1'230	120	200	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung
2024	Gewässerschutz: Abschnitte Hord - Unterrüti, Höchi, Dorf, Rüti
2024	Gewässerschutz: Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti
2024	Wasserversorgung: Sanierung Quellenanlagen, Etappe 3
2024	Wasserversorgung: Netzsanierung Wasserleitung Unterrechstein 1
2024	Wasserversorgung: Sanierung Wasserleitung Riemen
2024	Wasserversorgung: Netzsanierung Wasserleitung Unterrechstein 2
2024	Wasserversorgung: Reservoir Höchi
2024	Wasserversorgung: Bestandsaufnahme Bauwerke / Anlagen
2024	Wasserversorgung: Wasserzähler elektronisch
2025	Gewässerschutz: Abschnitte Hord - Unterrüti, Höchi, Dorf, Rüti
2025	Gewässerschutz: Netzsanierung Dicken
2026	Gewässerschutz: Abschnitte Ebni-Dorf

Legislativprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislativprogramm / Entwicklungsziele
Wir unterstützen die Nutzung erneuerbarer Energien, bewahren das Landschaftsbild als Naherholungsgebiet und fördern die Biodiversität.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
71	Sicherstellung von qualitativ gutem Trinkwasser in genügender Menge. Das Konzept VTN soll mit Hinblick auf Synergien mit den WVKVL Gemeinden umgesetzt werden.
72	Das Schmutzwasser wird gesamtheitlich dem AVA zugeführt. Zudem sollen Mängel in den privaten wie auch öffentlichen Schmutzwasserleitungen behoben oder saniert werden.
73	Die Entsorgung wird zusammen mit der A-Region organisiert. Recycling soll, wo sinnvoll, gefördert werden.
77	Eine saubere und aufgeräumte Umgebung auf dem Friedhof und Gewährleistung von würdevollen Bestattungen vor Ort.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
72 - Abwasserbeseitigung	0	-1	0	0	0	0
720 - Abwasserbeseitigung	0	-1	0	0	0	0
73 - Abfallwirtschaft	-3	-26	-4	11	11	10
730 - Abfallwirtschaft	-3	-26	-4	11	11	10
75 - Arten- und Landschaftsschutz	-2	0	-13	-3	-3	-3
750 - Arten- und Landschaftsschutz	-2	0	-13	-3	-3	-3
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-4	-6	-4	-4	-4	-4
769 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-4	-6	-4	-4	-4	-4
77 - Übriger Umweltschutz	-23	-22	-26	-22	-22	-22
771 - Friedhof und Bestattung	-23	-22	-26	-22	-22	-22
79 - Raumordnung	-16	-35	-13	-13	-13	-13
790 - Raumordnung	-16	-35	-13	-13	-13	-13
Summe: 7 – Umweltschutz und Raumordnung	-48	-90	-59	-30	-30	-31

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	30	60	59	58

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
71	Bei der Spezialfinanzierung sind im Planungszeitraum Veränderungen aufgrund Investitionen geplant.
72	Bei dieser Spezialfinanzierung ist im Planungszeitraum eine Anpassung der Gebühr vorgesehen und damit eine Steigerung der Einnahmen.
73	Im Ressort Abfallwirtschaft sind die Einnahmen aus den gesammelten Rohstoffen sehr schwierig zu budgetieren, da diese sehr starken Schwankungen unterworfen sind.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2020	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
710	Sauberes Trinkwasser	Regelmässige Wasserproben	10	10	10	10	10	10
710	Genügendes Trinkwasser	Tägliche Kontrolle der Wasserbestände	365	365	365	365	365	365
720	Dichtes Kanalisationsnetz (Vorbeugung Umweltverschmutzung)	Jährlicher Kanalisationsunterhalt und periodische Kanal-TV-Aufnahmen auch von den privaten Liegenschaften inkl. Behebung der identifizierten Mängel.	30	75	70	30	20	20
730	Saubere Sammelstellen; Einhaltung der Einwurfzeiten.	Anzahl Beschwerden	0	0	0	0	0	0
771	Erscheinungsbild Friedhof sauber und angenehm.	Rückmeldungen, die eine Massnahme auslösen.	2	2	1	0	0	0

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
71	<p>Nachstehende Massnahmen des GWP sind noch nicht injiziert worden:</p> <ul style="list-style-type: none"> Wasserbeschaffung - Sanierung bzw. Neubau GWPW Halten, Riemen Wasserspeicherung - Neubau bzw. Ersatzlösung Reservoir Nord <p>Mit dem Projekt, Erneuerung der Fernwirktechnik (Prozessleitsystem) ist auch die Bestandsaufnahme der bestehenden Reservoirs und Pumpwerke abzuschliessen und die Massnahmen zur Werterhaltung im Detail zu definieren. Die Erneuerung des Prozessleitsystems erfolgt im Jahr 2021. Im Weiteren sind die Grundlagen für die "Leitlinie der guten Verfahrenspraxis" (W12) zu erarbeiten.</p> <p>Im Wasserversorgungsnetz beträgt der Anteil der Leitungen aus Grauguss ca. 14 %. Diese Leitungen sind bereits zwischen 60 und 110 Jahre in Betrieb. Der Anteil der duktilen Gussleitungen beträgt 31 %. Viele dieser Leitungen gehören zur ersten Generation von duktilen Gussleitungen, welche ohne Aussenkorrosionsschutz und ohne Leitungskiesumhüllung direkt ins Erdreich verlegt wurden. Zudem besteht das Leitungsnetz aus ca. 33 % Eternitleitungen. Der jährliche Leitungersatz (Wasserverteilung) ist nach den bekannten Schadenergebnissen geplant.</p>
72	Die Kanalisationsleitungen werden gemäss GEP saniert und kontinuierlich ersetzt. Zudem wurden Massnahmen eingeleitet, um bestehende Fehlanschlüsse zu bereinigen.
73	Die Entsorgungsstelle Dorf und die periodischen Sammlungen an der Strasse haben sich bewährt. Beim Grünput wurde eine Änderung aufs Abo-System vorgenommen.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
71	Mit der Umsetzung der Erneuerung des Prozessleitsystems im Jahr 2021 sind die Massnahmen der Werterhaltung der Anlagen der Wasserförderung und der Wasserspeicherung für die nächsten fünf Jahre abschliessend zu definieren. Im Weiteren sind die Grundlagen für die Qualitätssicherung, in Anlehnung an die SVGW-Richtlinie W12 "Leitlinie für gute Verfahrenspraxis in Trinkwasserversorgungen" zu erarbeiten. Die Sanierung der Netzleitungen ist gemäss Investitionsplanung - u. a. in Koordination mit den öffentlichen Kanalisationsleitungen umzusetzen.
72	Umsetzung gemäss Investitionsplanung.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
710	Volumen Wasserreservoir in m3	950	950	950	950	950	950
710	Länge Hauptleitungsnetz in km	16.21	16.21	16.21	16.21	16.21	16.21
710	Verbrauch Trinkwasser in m3 (K=1000)	50K	50K	50K	50K	50K	50K
710	Anzahl Wasserrechnungen	550	550	550	550	550	550
730	Papiersammelmenge Total pro Einwohner in kg	38.1	38	38	37	36	36
730	Glassammelmenge Total pro Einwohner in kg	45	45	45	45	45	45
730	Sammelmenge Alteisen Total pro Einwohner in kg	5	5	5	5	5	5
771	Anzahl Bestattungen	9	6	10	10	10	10

4.8 Volkswirtschaft

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

8 - Volkswirtschaft (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	1'095	1'949	1'808	1'705	1'718	1'786
30 - Personalaufwand	0	1	1	1	1	1
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	950	1'739	1'581	1'571	1'584	1'598
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58	103	120	53	53	107
34 - Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0
36 - Transferaufwand	9	18	18	18	18	19
39 - Interne Verrechnungen	78	88	88	62	62	62
4 - Total Ertrag	1'084	1'946	1'793	1'700	1'704	1'761
42 - Entgelte	993	1'777	1'748	1'751	1'751	1'751
46 - Transferertrag	18	2	2	2	2	2
48 - Ausserordentlicher Ertrag	16	16	16	16	16	16
49 - Interne Verrechnungen	24	24	25	6	6	6
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate und Stiftungen	33	127	3	-75	-71	-14
Nettoergebnis	-11	-3	-14	-5	-15	-25

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-11	-2	-11	-21

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
31	Im Bereich Volkswirtschaft sind von der Elektrizitätsversorgung Grub (EVG) Unterhaltsarbeiten an Freileitungen sowie bei Neuanlagen vorgesehen. Entsprechend den Vorgaben des Eidgenössischen Starkstrominspektorats (ESTI) werden Aufgaben im Bereich Unterhalt, Instandhaltung und Erneuerung geplant und umgesetzt. Entsprechend der Projektplanung wird der Hilfsanschluss Riemen seitens SAK umgebaut, im Riemen eine neue Trafostation erstellt und die Freileitungen ins Erdreich verlegt. Es steht auch der Ersatz von einigen Verteilkabinen (VK) und Hausanschlüssen an.
90	Bei der Spezialfinanzierung der Elektrizitätsversorgung werden in den nächsten Jahren grössere Veränderungen erwartet, da mehr investiert wird und die Unterhaltskosten stetig steigen.

Investitionsrechnung (in Tausend FR.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	52	420	350	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
2023	Elektrizität: Verkabelung NS Freileitung Ebni-Frauenrüti, Verkabelung Riemen-Hinterriemen
2024	Elektrizität: Projekt Frauenrüti

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Der Gemeinderat und die Verwaltung von Grub AR 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
820	Gewährleistung eines guten Unterhalts der Waldgebiete.
871	Die EV-Grub ist zu 100 % im Eigentum der Gemeinde Grub AR und stellt die Energieversorgung auf dem Gemeindegebiet sicher. Sie unterliegt dem Stromversorgungsgesetz und erfüllt Aufgaben wie Bau und Unterhalt der Netzinfrastruktur, Handel und Vertrieb von Energie und Abrechnungen an Kunden.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
81 - Landwirtschaft	-5	-6	-7	-7	-7	-7
811 - Landwirtschaft	-5	-6	-7	-7	-7	-7
82 - Forstwirtschaft	-2	-4	-4	-4	-4	-4
820 - Forstwirtschaft	-2	-4	-4	-4	-4	-4
84 - Tourismus	-4	-4	-3	-3	-3	-3
840 - Tourismus	-4	-4	-3	-3	-3	-3
87 - Brennstoffe und Energie	0	10	0	9	0	-10
871 - Elektrizität	0	10	0	9	0	-10
Summe: 8 - Volkswirtschaft	-11	-3	-14	-5	-15	-25

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	-11	-2	-11	-21

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
820	Im Forstwesen sind im Gemeindewald wieder Pflegemassnahmen im üblichen Rahmen geplant.
871	Sicherstellung der Stromversorgung

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
820	Strebt ein zumindest neutrales betriebswirtschaftliches Ergebnis an. Erhaltung eines gesunden Waldes.	Jahresrechnung der Forstkooperation Vorderland	+20'000	+10'000	+10'000	+20'000	+20'000	+20'000

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
820	Die Forstkooperation Vorderland ist mit einem breiten Angebot an Dienstleistungen gut unterwegs.
871	Guter Zustand, da laufender Unterhalt.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
820	Jährliche Überprüfung der Angebotspalette der finanziellen Eckwerte.
871	Laufende Sanierung und Unterhalt.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
820	Einnahmen für Dienstleistungen, Kerngeschäft Waldnutzung gemäss Jahresrapport	1'171'589	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000	1'200'000
871	Anzahl Stromabonnenten	600	610	610	610	610	610

4.9 Finanzen und Steuern

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

9 – Finanzen und Steuern (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
3 - Total Aufwand	120	74	91	91	91	92
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	76	48	52	52	53	53
34 - Finanzaufwand	15	6	9	9	9	9
36 - Transferaufwand	11	7	9	9	9	9
39 - Interne Verrechnungen	18	14	22	21	21	21
4 - Total Ertrag	4'070	4'095	4'231	4'302	4'396	4'494
40 - Fiskalertrag	3'340	3'383	3'497	3'575	3'662	3'760
44 - Finanzertrag	47	46	46	46	46	46
46 - Transferertrag	601	593	617	611	617	617
49 - Interne Verrechnungen	83	73	72	72	72	72
Nettoergebnis	3'950	4'021	4'140	4'212	4'305	4'402

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend FR.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	119	191	284	381

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
910	Der Ertrag der laufenden Steuern der Natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet: Stand Rechnung 2022, aufgerechnet mit den Angaben des Kantons AR.
910	Der Ertrag der laufenden Steuern der Juristischen Personen wurde wie folgt berechnet: Stand Rechnung 2022.
930	Die Schätzung des Finanzausgleichs für 2024 beruht auf der Empfehlung des Kantons AR.
930	Als Abfederungsmassnahme zu den Revisionen 2021 + 2022 des Steuergesetzes wird im 2024 ein Ertrag von Fr. 6'000 vom Kanton AR erwartet.

Investitionsrechnung (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Aufgabe	Veränderung
9	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Es ist ein erklärtes Hauptziel des Gemeinderats, die Attraktivität von Grub AR mit einem ausgewogenen Finanzhaushalt und einen attraktiven Steuerfuss zu gewährleisten. Dabei spielen neben dem Projekt Zentrumsgestaltung im Allgemeinen langfristig vor allem die Raumplanung für das Dorfwachstum und die Ansiedelung neuen Gewerbes zur Schaffung von neuen Arbeitsplätzen eine grundlegende Rolle. Wobei auf die bereits heute klare Standortattraktivität der beschaulichen ländlichen Umgebung mit der schönen Natur ein entsprechend massvolles Wachstum im Fokus liegt.

Hauptaufgaben

Aufgabe	Beschreibung
91	Mit einem attraktiven Steuerfuss die Aufwendungen für das Gemeindewohl effizient und kostengünstig erfüllen. Die Veranlagung und der Bezug der Steuern erfolgt durch die Kantonale Steuerverwaltung Herisau. Die Erträge werden monatlich an die Gemeinde abgeliefert.
96	Liegenschaften Finanzvermögen: Die Liegenschaften im Finanzvermögen sind zu unterhalten und zu marktüblichen Mietzinsen zu vermieten. Die Liegenschaften werden alle fünf Jahre geschätzt und neu bewertet.

Aufgabenbereich (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
91 - Steuern	3'274	3'348	3'457	3'534	3'621	3'719
910 - Steuern	3'274	3'348	3'457	3'534	3'621	3'719
93 - Finanz- und Lastenausgleich	599	592	616	610	616	616
930 - Finanz- und Lastenausgleich	599	592	616	610	616	616
95 - Ertragsanteile / Abschreibungen / Übrige	23	36	32	32	32	32
950 - Ertragsanteile / Abschreibungen / Übrige	23	36	32	32	32	32
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	53	44	34	35	35	35
961 - Zinsen	16	13	1	1	1	1
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	36	31	33	34	34	34
97 - Rückverteilungen	1	1	1	1	1	1
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	1	1	1	1	1	1
Summe: 9 – Finanzen und Steuern	3'950	4'021	4'140	4'212	4'305	4'402

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2023)

(in Tausend Fr.)

	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Veränderung Nettoergebnis	119	191	284	381

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
910	Ansprechender Steuerfuss für Natürliche Personen.	Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR	3,86	3,86	3,86	3,86	3,86	3,86
910	Ansprechender Steuersatz für Juristische Personen.	Kantonal festgelegter Ansatz	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%	6,5%
961	Finanzierung von Darlehen zu guten Konditionen.	Anzahl Darlehensaufnahmen	1	1	1	1	1	1
963	Finanzanlagen werfen Gewinne ab .	Positives Ergebnis der Funktion	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
91	Der aktuelle Steuerfuss von 4.0 Einheiten für Natürliche Personen ist im kantonalen Vergleich im Mittelfeld. Bei der Steuerkraft lag die Gemeinde Grub im kantonalen Vergleich im Jahr 2023 im 7. Rang (mit zwei weiteren Gemeinden).

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
910	Der Gemeinderat Grub ist bestrebt den Steuerfuss von 4.0 Einheiten beizubehalten.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
910	Steuerfusseinheiten	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
910	Ertrag Erbschaftssteuer in TFr.	79.7	50.0	45.0	20.0	20.0	20.0
910	Ertrag Handänderungssteuer in TFr.	148.7	160.0	160.0	120.0	120.0	120.0
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TFr.	86.6	160.0	160.0	80.0	80.0	80.0

5 Stellenspiegel

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Verwaltung	270	270	270	270	270	0
Technischer Betrieb	140	140	140	140	140	0
Stellen Schule	0	0	0	0	0	0
Stellen Heime	0	0	0	0	0	0

Die dargestellten Werte sind in Prozent.

6 Investitionsliste

Investitionstabelle (in Tausend Fr.)

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
Gesamthaushalt	-78	-1'465	-1'833	-120	-200	0
2 – Bildung	0	0	-138	0	0	0
21 - Obligatorische Schule	0	0	-138	0	0	0
217 - Schulliegenschaften	0	0	-138	0	0	0
INV0093 - Ausbau Sanierung Dorf 55	0	0	-100	0	0	0
INV0098 - Zimmer Textil und Team	0	0	-38	0	0	0
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	-25	0	0	0
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0	0	-25	0	0	0
350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0	0	-25	0	0	0
INV0094 - Orgel	0	0	-25	0	0	0
4 – Gesundheit	0	0	-90	0	0	0
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0	0	-90	0	0	0
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	0	0	-90	0	0	0
INV0095 - Fensterersatz Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies Cafeteria und Oblicht	0	0	-60	0	0	0
INV0096 - Kochstation Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies	0	0	-30	0	0	0
6 – Verkehr	0	-160	0	0	0	0
61 - Strassenverkehr	0	-160	0	0	0	0
615 - Gemeindestrassen	0	-160	0	0	0	0
INV0059 - Tiefbau; Bushaltestelle Dorf	0	-160	0	0	0	0
7 – Umweltschutz und Raumordnung	-26	-885	-1'230	-120	-200	0
71 - Wasserversorgung	-26	-835	-950	0	0	0
710 - Wasserversorgung	-26	-835	-950	0	0	0
INV0028 - Grundwasserpumpwerk Halten / Riemmen	0	-340	0	0	0	0
INV0029 - Steuerzentrale Weiher, Fernwirktechnik	9	0	0	0	0	0
INV0030 - Sanierung Wasserleitung; Unterrechtenstein, Etappe 1+2	-33	0	0	0	0	0

	RE 2022	VA 2023	VA 2024	FP 2025	FP 2026	FP 2027
INV0061 - Sanierung Wasserleitung Riemen / Halten - Feuerwehrdepot	-18	-325	-325	0	0	0
INV0068 - Sanierung Wasserleitung Oberrechstein	26	0	0	0	0	0
INV0079 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 2	-10	0	0	0	0	0
INV0080 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 3	0	-70	-70	0	0	0
INV0083 - Wasserversorgung; Reservoir Nord	0	-100	0	0	0	0
INV0100 - Netzsanierung Wasserleitung Bühlen Unterrechstein, Unterrechstein 1	0	0	-110	0	0	0
INV0101 - Netzsanierung Wasserleitung Bühlen Unterrechstein, Unterrechstein 2	0	0	-170	0	0	0
INV0105 - Wasserzähler (elektronisch)	0	0	-25	0	0	0
INV0106 - Sanierung Reservoir Höchi	0	0	-235	0	0	0
INV0108 - Bestandsaufnahme Bauwerke / Anlagen	0	0	-15	0	0	0
72 - Abwasserbeseitigung	0	-50	-220	-120	-200	0
720 - Abwasserbeseitigung	0	-50	-220	-120	-200	0
INV0065 - Abwasserkanäle; Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti	0	0	-200	-100	0	0
INV0066 - Abwasserkanäle; Abschnitte Ebni - Dorf	0	0	0	0	-200	0
INV0067 - Abwasserkanäle; Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti	0	0	-20	0	0	0
INV0084 - Gewässerschutz; Netzsanierung Dicken	0	0	0	-20	0	0
INV0091 - Sanierung Abwasserleitung Riemen	0	-50	0	0	0	0
79 - Raumordnung	0	0	-60	0	0	0
790 - Raumordnung	0	0	-60	0	0	0
INV0109 - Orts-, Raum- und Zonenplanung	0	0	-60	0	0	0
8 - Volkswirtschaft	-52	-420	-350	0	0	0
87 - Brennstoffe und Energie	-52	-420	-350	0	0	0
871 - Elektrizität	-52	-420	-350	0	0	0
INV0074 - Elektra; Verkabelung NS Freileitung Ebni-Frauenrüti	0	-100	0	0	0	0
INV0075 - Elektra; Trafostation Sanierung	-9	0	0	0	0	0
INV0076 - Elektra; Verkabelung NS Freileitung Halten	-10	0	0	0	0	0
INV0077 - Elektra; Verkabelung Riemen-Hinterriemen	0	-170	0	0	0	0
INV0088 - Elektra; Netzverstärkung Gebiet Hord-Obere Hord	-31	0	0	0	0	0
INV0090 - Elektra; Sanierung Verkabelung Ebni	-1	-150	0	0	0	0
INV0107 - Neubau Trafostation Obere Hord	0	0	-350	0	0	0