Grub (AR)

Voranschlag 2023
Aufgaben- und Finanzplan 2024 - 2026

Inhaltsverzeichnis

1 Finanzielle Ausgangslage 4
2 Zusammenfassung 6
3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP 6
3.1 Voranschlag 6
3.1.1 Kommentar zum Voranschlag 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. a FHG) 6
3.1.2 Antrag des Gemeinderates zum Voranschlag 2023 7
3.1.2.1 Antrag 7
3.1.2.2 Abstimmungsfrage 7
3.1.3 Grundlagen des Voranschlages 2023 (Art. 11 Abs. 3 lit. c FHG) 7
3.2 Aufgaben- und Finanzplan 9
3.2.1 Einleitung/Ausgangslage 9
3.2.2 Legislaturziele 9
3.2.3 Finanzpolitische Ziele 9
3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen 9
3.3 Ergebnis 10
3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis 10
3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 11
3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss 11
3.3.2.2 Transferertrag 12
3.3.2.3 Personalaufwand 12
3.3.2.4 Sachaufwand 13
3.3.2.5 Transferaufwand 14
3.3.2.6 Weitere neue Positionen im Voranschlag 14
3.4 Investitionen 16
3.4.1 Investitionsrechnung 16
3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung 17
3.5 Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung 17
3.6 Vermögen und Verschuldungen/Erläuterung 18
3.7 Finanzkennzahlen/Erläuterung 19
3.8 Verwendung der laufenden Verpflichtungskredite 20
3.9 Risiken im Aufgaben- und Finanzplan 20
3.9.1 Nicht durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken 20
3.9.2 Kaum durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken (z.B. Gesetzesänderung) 21
3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken 21
4 Planung der Hauptaufgaben 23

4.0 Allgemeine Verwaltung 23
4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 28
4.2 Bildung 30
4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 34
4.4 Gesundheit 38
4.5 Soziale Sicherheit 41
4.6 Verkehr 44
4.7 Umweltschutz und Raumordnung 46
4.8 Volkswirtschaft 51
4.9 Finanzen und Steuern 54
5 Stellenspiegel 57
6 Investitionsliste 58

Einleitung

Mit der Erstellung eines umfassenden Aufgaben- und Finanzplans (AFP) kommt die Gemeinde einer neuen gesetzlichen Vorgabe des Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) nach. 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.

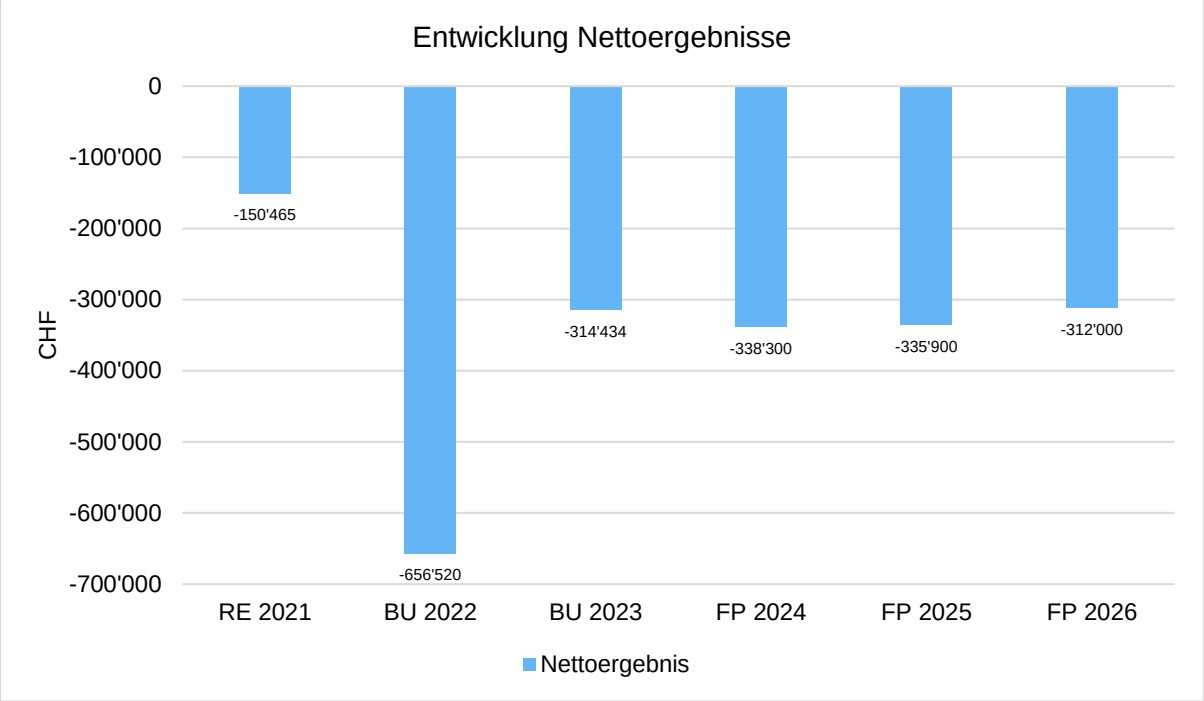
1 Finanzielle Ausgangslage

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

Erfolgsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Ordentlicher Aufwand	7’023	7’406	7’966	7’749	7’817	7’879
Ordentlicher Ertrag	6’821	6’698	7’610	7’373	7’443	7’529
Ordentliches Ergebnis	**-201**	**-708**	**-356**	**-377**	**-374**	**-350**
Ausserordentlicher Aufwand	0	--	--	--	--	--
Ausserordentlicher Ertrag	51	51	42	38	38	38
Entnahme Spezialfinanzierungen und Fonds	-30	329	137	135	149	157
Legate / Stiftungen Aufwand-Ertragsüberschuss	--	--	--	--	--	--
Gesamtergebnis	**-181**	**-327**	**-177**	**-204**	**-187**	**-155**

Im Jahr 2023 ist ein Gesamtergebnis in Höhe von CHF -177’209 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von CHF -327’460 einer Veränderung von CHF 150’251.


Entwicklung Nettoergebnisse
0
-100'000
-200'000
-300'000
-400'000
-500'000
-600'000
-700'000
CHF
-150'465
-656'520
-314'434
-338'300
-335'900
-312'000
RE 2021
BU 2022
BU 2023
FP 2024
FP 2025
FP 2026
Nettoergebnis

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Investitionsausgaben	949	1'950	1'465	985	120	200
Investitionseinnahmen	--	--	--	--	--	--
Nettoinvestitionen	**949**	**1'950**	**1'465**	**985**	**120**	**200**

Im Jahr 2023 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 1'465'000 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von CHF 1'950'000 einer Veränderung von CHF -485'000.

Kennzahlen

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoverschuldungsquotient	-6.11	-31.67	-5.91	-5.81	-5.68	-5.55
Selbstfinanzierungsgrad	15.62	-15.05	6.60	13.39	117.33	82.30
Zinsbelastungsanteil	0.21	0.15	0.07	0.07	0.07	0.07

2 Zusammenfassung

Die Steuereinnahmen sind in den vergangenen Jahren bei einem gleichbleibenden Steuerfuss stetig leicht gestiegen. Auch für die Planjahre rechnet der Gemeinderat mit steigenden Steuereinnahmen. Aufgrund der höheren Investitionstätigkeit in den vergangenen Jahren fallen die Abschreibungen in den Planjahren bedeutend höher aus als in den vergangenen Jahren und im Voranschlagsjahr 2023.

Die volkswirtschaftlichen Eckwerte und die mittelfristigen Aussichten entsprechen grundsätzlich der Konjunkturprognose der Expertengruppe des Bundes (SECO) vom Juni 2021. Sie gehen von einer merklichen Beschleunigung der wirtschaftlichen Dynamik aus.

3 Allgemeine Erläuterungen zum Voranschlag und zum AFP

3.1 Voranschlag

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

Das Gesamtergebnis des Voranschlages 2023 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 177'209 aus. Auf operativer Stufe der Erfolgsrechnung wird ein Verlust von CHF 356'234 budgetiert. Für das kommende Jahr sind Nettoinvestitionen von CHF 1'465'000 geplant. Ins Gewicht fallen dabei vor allem die Umbauten der Bushaltestellen nach den Vorgaben des Behindertengleichstellungsgesetzes (BehiG), diverse Investitionen der Wasserversorgung (Grundwasserpumpwerk Halten/Riemen, Sanierung der Wasserleitung Riemen sowie die dritte Etappe der Sanierung von Quellenanlagen. Im Bereich der Elektra, werden verschiedene Erneuerungsarbeiten ausgeführt, Verkabelung NS Freileitung Ebni-Frauenrüti, Verkabelung NS Freileitung Riemen-Hinterriemen und die Sanierung der Verkabelung Ebni. Alle Investitionen sind gebundene Ausgaben. Über die Ausführung der Projekte und Sanierungen wird der Gemeinderat nach Vorliegen der erforderlichen Entscheidungsgrundlagen zu gegebener Zeit beschliessen.

Bei den Steuererträgen konnte erfreulicherweise in den vergangenen Jahren immer wieder ein Wachstum festgestellt werden. Dies dürfte voraussichtlich auch im kommenden Jahr der Fall sein.

Finanzierungsrechnung und Verschuldung
Die geplanten Investitionen 2023 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 2021 betrug das abzuschreibende Verwaltungsvermögen CHF 6'058'541.49.

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 2023

3.1.2.1 Antrag

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2023 genehmigt und zuhanden der Stimmbürgerschaft verabschiedet. Der Voranschlag wurde in gekürzter Form anfangs November allen Haushaltungen zugestellt. Die detaillierten Unterlagen zum Voranschlag konnten ab diesem Zeitpunkt auf der Homepage der Gemeinde abgerufen oder kostenlos bei der Finanzverwaltung bestellt werden.

Der Gemeinderat unterbreitete den Voranschlag für das Jahr 2023 mit folgendem Bericht und Antrag:
Der Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem unveränderten Steuerfuss von 4,0 Einheiten für natürliche Personen für das Jahr 2023 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 177'209.10 aus. Dieses Ergebnis resultiert aus einem Ertrag von CHF 7'789'055 und einem Aufwand von CHF 7'966'265.

Im Voranschlag der Investitionsrechnung sind Nettoinvestitionen von CHF 1'465'000 veranschlagt.

3.1.2.2 Abstimmungsfrage

Der Voranschlag 2023 wird den Stimmberechtigten mit folgender Abstimmungsfrage zum Entscheid vorgelegt:

Wollen Sie dem Voranschlag 2023 mit einem Steuerfuss von 4,0 Einheiten für natürliche Personen zustimmen?

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

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

Die wesentlichen Grundsätze wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Elemente des Voranschlages

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

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

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

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

Allgemeine Bilanzierungsgrundsätze

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

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

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Es gilt für alle Positionen der Grundsatz der Einzelbewertung.

Die Bewertung des Verwaltungsvermögens erfolgt zu Anschaffungswerten. Die Entwertung durch die ordentliche Nutzung wird durch planmässige Abschreibungen über die angenommene Nutzungsdauer berücksichtigt. Nachhaltigen Wertverminderungen bzw. Wertaufholungen wird durch entsprechende Wertkorrekturen auf den jeweiligen Nutzwert Rechnung getragen, sobald eine solche Wertminderung absehbar ist. Für nicht budgetierte notwendige Wertkorrekturen sind Kreditüberschreitungen bzw. Nachtragskredite möglich; sie werden mit der Abnahme der Rechnung genehmigt.
Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 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 Verkehrswerten bewertet. 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 Legislaturprogrammes 2019 bis 2023 folgende Schwerpunkte und strategischen Ziele gegeben:

- Innovationskraft fördern und Wachstum gesellschaftsverträglich steuern
- Schwerpunkte setzen bei anspruchsvoller Finanzlage

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 2019 bis 2023 wurden folgende finanzpolitischen Zielsetzungen festgelegt:

- unveränderter Steuerfuss in der Höhe von 4.0 Einheiten.
- das betriebliche Ergebnis der Erfolgsrechnung soll nur in Ausnahmefällen negativ sein.
- das operative Ergebnis der Erfolgsrechnungen ist ausgeglichen zu gestalten.

3.2.4 Wirtschaftliche und gemeindespezifische Planungsannahmen

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

Volkswirtschaftliche Referenzgrößen

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Wachstum reales Bruttoinlandprodukt (AR)	--	1.90	1.70	1.70	--	--
Generelle Teuerung	--	0.50	0.70	1.00	--	--
Kurzfristige Zinsen (3 Monate)	--	-0.40	0.00	0.30	--	--

Gemeindespezifische Referenzgrößen

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Entwicklung Personalteuerung	--	1.00	1.00	1.00	--	--
Entwicklung Einwohnerzahl	--	1'010	1'010	1'010	--	--
Steuerfuss (inkl. Kanton)	--	4.00	4.00	4.00	--	--

3.3 Ergebnis

3.3.1 Erfolgsrechnung / Gestufter Erfolgsausweis

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Betrieblicher Aufwand	**6'660**	**7'027**	**7'644**	**7'643**	**7'710**	**7'772**
30 - Personalaufwand	2'068	1'974	1'888	1'905	1'923	1'941
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'309	2'523	3'104	3'038	3'065	3'093
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	348	414	453	508	515	515
36 - Transferaufwand	1'935	2'116	2'199	2'192	2'208	2'224
Betrieblicher Ertrag	**6'207**	**6'067**	**7'036**	**7'013**	**7'084**	**7'170**
40 - Fiskalertrag	3'270	3'170	3'383	3'443	3'519	3'605
42 - Entgelte	1'812	1'917	2'618	2'548	2'549	2'549
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	1'123	981	1'035	1'023	1'016	1'016
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-453**	**-960**	**-609**	**-629**	**-627**	**-603**
34 - Finanzaufwand	19	14	6	6	6	6
44 - Finanzertrag	271	266	259	259	259	259
Ergebnis aus Finanzierung	**252**	**252**	**253**	**253**	**253**	**253**
Operatives Ergebnis	**-201**	**-708**	**-356**	**-377**	**-374**	**-350**
38 - Ausserordentliches Aufwand	0	--	--	--	--	--
48 - Ausserordentlicher Ertrag	51	51	42	38	38	38
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-30	329	137	135	149	157
Ausserordentliches Ergebnis und Reserveveränderung	**20**	**380**	**179**	**173**	**187**	**195**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-181**	**-327**	**-177**	**-204**	**-187**	**-155**

3.3.2 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

3.3.2.1 Fiskalertrag und Steuerfuss

Fiskalertrag (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
40 - Fiskalertrag	**3'270**	**3'170**	**3'383**	**3'443**	**3'519**	**3'605**
400 - Direkte Steuern natürliche Personen	2'844	2'827	2'935	2'993	3'068	3'152
401 - Direkte Steuern juristische Personen	64	73	73	74	76	78
402 - übrige Direkte Steuern	357	265	370	370	370	370
4022 - davon Vermögensgewinnsteuern	*192*	*100*	*160*	*160*	*160*	*160*
4023 - davon Handänderungssteuern	*165*	*160*	*160*	*160*	*160*	*160*
4024 - davon Erbschaftssteuern	*--*	*5*	*50*	*50*	*50*	*50*
403 - Besitz und Aufwandsteuern	5	5	5	5	5	5

Kennzahlen Steuerertrag

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Wachstum Steuern NP in %	2.34	-0.61	3.82	1.99	2.49	2.73
Wachstum Steuern JP in %	-12.39	14.19	0.00	1.92	2.42	2.76

Erläuterungen zum Fiskalertrag

Im Jahr 2023 ist ein Fiskalertrag in Höhe von CHF 3'383'000 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von CHF 3'169'500 einer Veränderung von CHF 213'500.

Bei den Sondersteuern wird einzig bei den Handänderungssteuern von weiterhin steigenden Erträgen ausgegangen.

Erläuterungen zum Steuerfuss

Mit 4.0 Steuereinheiten liegt Grub leicht über dem Durchschnitt aller Gemeinden in Appenzell Ausserrhoden von 3.91. Von 19 weiteren Gemeinden haben 8 einen höheren Steuerfuss zwischen 4.1 (Herisau und Wald) und 4.7 (Hundwil).

Der Steuersatz von 4.0 bei den Natürlichen Personen wird mittelfristig nicht geändert. 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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
46 - Transferertrag	**1'123**	**981**	**1'035**	**1'023**	**1'016**	**1'016**
460 - Ertragsanteile	15	15	16	16	16	16
461 - Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen	50	23	12	12	12	12
462 - Finanz- und Lastenausgleich	582	569	593	581	574	574
463 - Beträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	475	373	412	412	412	412
469 - Verschiedener Transferertrag	0	1	1	1	1	1

Kennzahlen Transferertrag

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Transferertrag	0.04	-12.66	5.48	-1.17	-0.68	0.00

Erläuterungen zum Transferertrag

Im Jahr 2023 ist ein Transferertrag in Höhe von CHF 1'034'553 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von CHF 980'800 einer Veränderung von CHF 53'753.

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.

Erläuterungen zum AFP

Bei den Transfererträgen zeichnen sich zum aktuellen Kenntnisstand in den nächsten Jahren keine grundlegenden Veränderungen ab.

3.3.2.3 Personalaufwand

Personalaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
30 - Personalaufwand	**2'068**	**1'974**	**1'888**	**1'905**	**1'923**	**1'941**
300 - Behörden, Kommissionen und Richter	142	126	129	129	130	131
301 - Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	727	733	636	640	646	653
302 - Löhne der Lehrpersonen	889	810	826	834	842	851
305 - Arbeitgeberbeiträge	288	279	275	278	280	283
309 - Übriger Personalaufwand	22	26	23	23	24	24

Kennzahlen Personalaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Personalaufwand	13.11	-4.56	-4.32	0.87	0.95	0.96
davon für Lohnmassnahmen und Anerkennungsprämien	--	--	*0.00*	*0.00*	--	--

Erläuterungen zum Personalaufwand

Im Voranschlag 2023 sind vor allem Mehrkosten bei den Löhnen vorgesehen.

Erläuterungen zum AFP

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

3.3.2.4 Sachaufwand

Sachaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	**2'309**	**2'523**	**3'104**	**3'038**	**3'065**	**3'093**
310 - Material und Warenaufwand	604	680	1'487	1'500	1'512	1'525
311 - Nicht aktivierbare Anlagen	37	113	71	72	73	73
312 - Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	78	71	93	94	95	95
313 - Dienstleistungen und Honorare	608	485	524	444	449	453
314 - Baulicher und betrieblicher Unterhalt	659	813	569	574	580	586
315 - Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	137	216	205	196	198	200
316 - Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	74	58	58	59	59	60
317 - Spesenentschädigung	24	21	26	26	26	26
318 - Wertberichtigungen auf Forderungen	57	32	38	38	38	39
319 - Verschiedener Betriebsaufwand	32	35	35	35	36	36

Kennzahlen Sachaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Sachaufwand	29.14	9.25	23.03	-2.14	0.90	0.90
davon Teuerung Informatikkosten	--	--	--	--	--	--

Erläuterungen zum Sachaufwand

Im Sachaufwand ist die grösste Position im baulichen Unterhalt angesiedelt.

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 2026 keine grossen Veränderungen erwartet.

3.3.2.5 Transferaufwand

Transferaufwand (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
36 - Transferaufwand	**1'935**	**2'116**	**2'199**	**2'192**	**2'208**	**2'224**
360 - Ertragsanteile an Dritte	7	7	7	7	7	7
361 - Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	89	137	182	184	185	187
363 - Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	1'838	1'972	2'010	2'001	2'015	2'030

Kennzahlen Transferaufwand

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Effektives Wachstum Transferaufwand	11.01	9.38	3.92	-0.33	0.73	0.73

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 neu gestaltet. Wann dieser in Kraft gesetzt wird und wie die Auswirkungen für die Gemeinde Grub aussehen, ist im Moment noch nicht bekannt.

3.3.2.6 Weitere neue Positionen im Voranschlag

314 Baulicher Unterhalt

In dieser Kontengruppe werden auch Investitionen verbucht, welche werterhaltend sind und somit keine Wertvermehrung bringen. Die Kosten für das Jahr 2020 werden deutlich höher geplant als im Voranschlag 2019. Für das Jahr 2020 sind insgesamt CHF 2'079'000 (Vorjahr: CHF 1'379'800) für den baulichen Unterhalt vorgesehen.

33 Abschreibungen

Die Abschreibungen werden linear, nach der Nutzungsdauer vorgenommen. Die Ansätze sind in den Rechnungslegungsgrundsätzen aufgeführt. Gegenüber der früheren Abschreibungspraxis (bis Ende 2013) werden mit diesem neuen System weniger Abschreibungen getätigt. Mit der Investitionstätigkeit steigen jedoch die Abschreibungen kontinuierlich an.

Ordentliche Abschreibungen 2013	CHF	707'191.85
Ordentliche Abschreibungen 2014	CHF	149'700.00
Ordentliche Abschreibungen 2015	CHF	186'100.00
Ordentliche Abschreibungen 2016	CHF	223'400.00
Ordentliche Abschreibungen 2017	CHF	257'500.00
Ordentliche Abschreibungen 2018	CHF	268'900.00
Ordentliche Abschreibungen 2019	CHF	329'900.00
Ordentliche Abschreibungen 2020	CHF	351'200.00
Ordentliche Abschreibungen 2021	CHF	347'800.00
Ordentliche Abschreibungen 2022	CHF	414'100.00
Ordentliche Abschreibungen 2023	CHF	452'900.00

Die Abschreibungen werden nach der Anlagebuchhaltung und den festgelegten Abschreibungsnutzungsdauern vorgenommen. Dies kann je nach Investitionsstand per Ende Jahr zu Veränderungen gegenüber dem Voranschlag führen. Zudem darf erst mit den Abschreibungen begonnen werden, wenn die Inbetriebnahme der Anlage erfolgt ist.

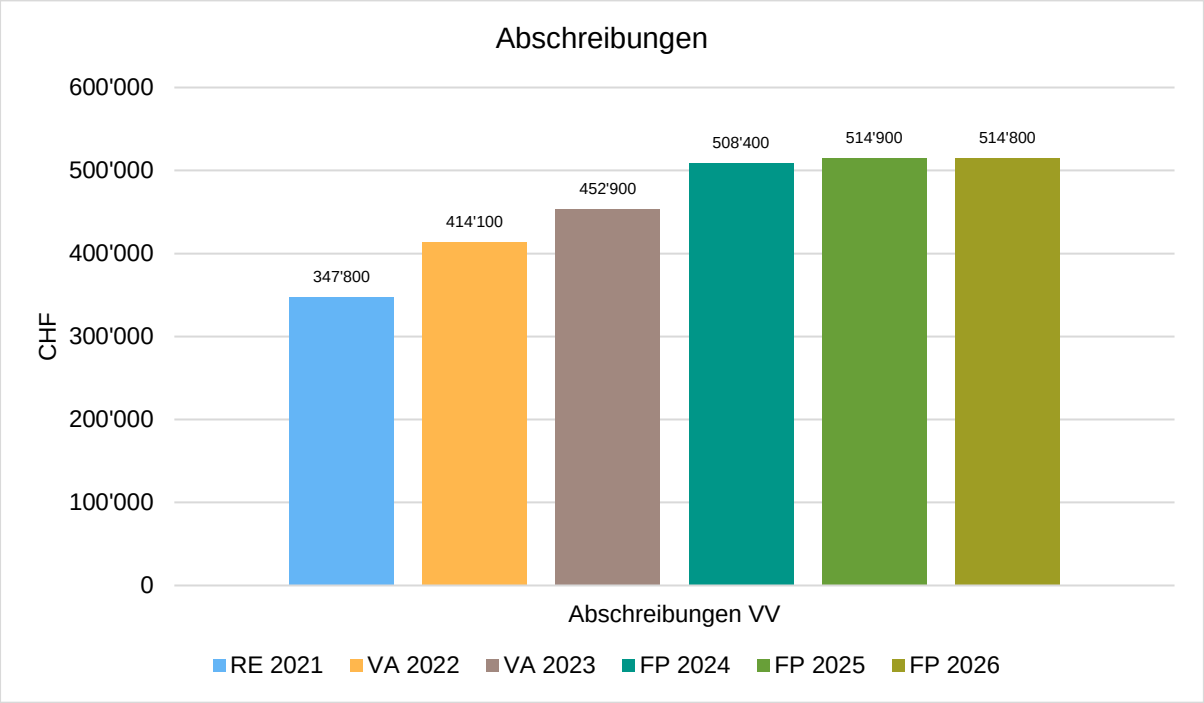
Zusätzliche Abschreibungen dürfen nach HRM2 nur noch in der 2. Stufe der Erfolgsrechnung erfolgen. Die so geschaffenen Reserven sind in den Folgejahren dann wieder aufzulösen. Im Voranschlag 2023 sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorgesehen.

44 Finanzertrag

Die Einnahmen aus Pacht- und Mietzinsen sind im Voranschlag 2023 mit rund CHF 257'873 budgetiert.

Übersicht Abschreibungen

Die nachfolgende Grafik zeigt die Entwicklungen der ordentlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens, der Abschreibungen der Investitionsbeiträge sowie die zusätzlichen Abschreibungen.

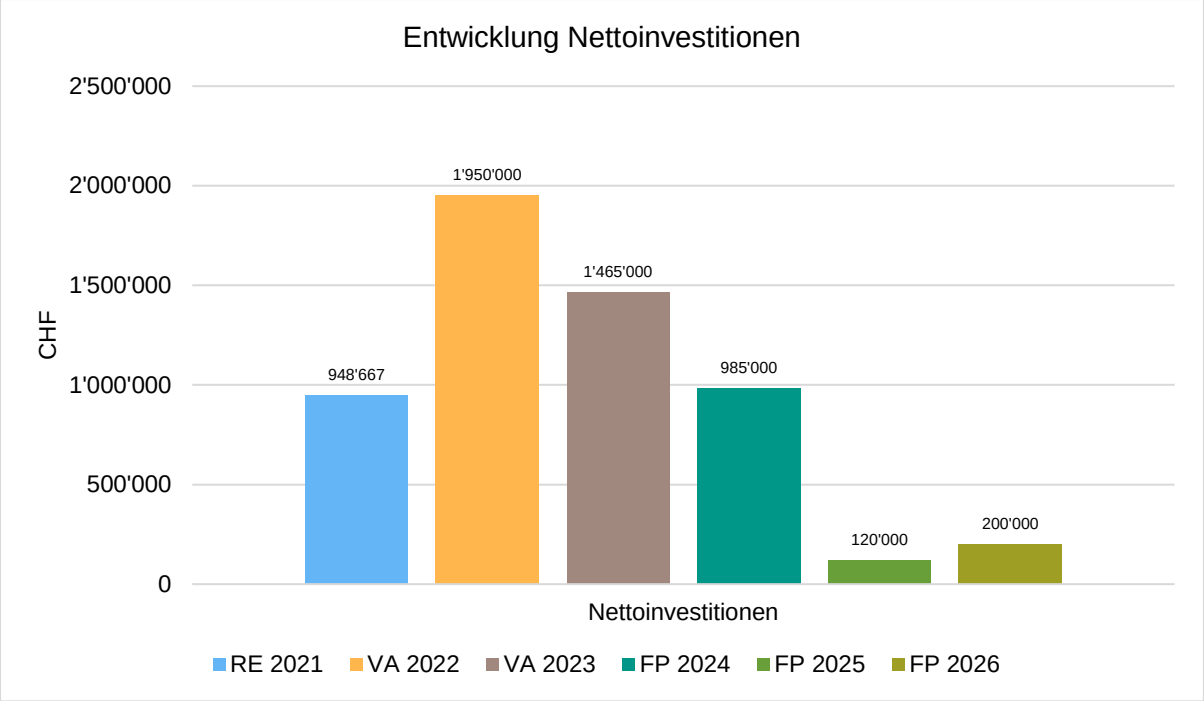


3.4 Investitionen

3.4.1 Investitionsrechnung

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Investitionsausgaben	**949**	**1'950**	**1'465**	**985**	**120**	**200**
50 - Sachanlagen	949	1'950	1'465	985	120	200
Investitionseinnahmen	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**
Saldo Investitionsrechnung	**949**	**1'950**	**1'465**	**985**	**120**	**200**



3.4.2 Erläuterung zur Investitionsrechnung

Die Erläuterungen zu diesen Positionen finden Sie unter den einzelnen Ressorts sowie auf der Investitionstabelle (Verweis auf Seiten 58 - 60).

3.5 Geldflussrechnungen/Informationen zur Finanzierung

(in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (+) Gewinn / (-) Reinverlust	-181	-327	-177	-204	-187	-155
Geldfluss aus operativer Tätigkeit (+) Cash Flow / (-) Cash Drain	**1'693**	**919**	**291**	**-334**	**141**	**165**
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung	--	--	--	--	--	--
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung	-949	-1'950	-1'465	-985	-120	-200
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	**-949**	**-1'950**	**-1'465**	**-985**	**-120**	**-200**
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	-2'039	-529	349	0	0	0
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	**-2'988**	**-2'479**	**-1'116**	**-985**	**-120**	**-200**
Finanzierungs-Überschuss (+) / -Fehlbetrag (-)	**-1'295**	**-1'560**	**-826**	**-1'319**	**21**	**-35**
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'571	-3'340	-26	0	0	0
Veränderung der flüssigen Mittel	**2'276**	**-4'900**	**-851**	**-1'319**	**21**	**-35**

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.

Im Jahr 2023 ist ein betrieblicher Cash-Flow von CHF 332’781 geplant. Dies entspricht gegenüber dem Jahr 2022 in Höhe von CHF 969’815 einer Veränderung in Höhe von CHF -637’034.

Die Zahlen bei der Rechnung 2021 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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoschuld I	**-200**	**-1’004**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**
Fremdkapital	4’821	5’132	4’821	4’821	4’821	4’821
Finanzvermögen	5’021	6’136	5’021	5’021	5’021	5’021
Passivierte Investitionsbeiträge	0	0	0	0	0	0
Nettoschuld II	**-200**	**1’557**	**1’627**	**4’264**	**4’252**	**4’297**
Verwaltungsvermögen	6’059	7’967	7’886	9’199	8’851	8’584
Darlehen und Beteiligungen	0	0	0	0	0	0
Passivierte Investitionsbeiträge (2068) - Untergliederung Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital	6’258	6’410	6’258	4’935	4’599	4’287
davon Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	*4’344*	*4’524*	*4’344*	*3’621*	*3’434*	*3’279*

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

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

3.7 Finanzkennzahlen/Erläuterung

Kennzahlen erster Priorität

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoverschuldungsquotient	-6.11	-31.67	-5.91	-5.81	-5.68	-5.55
Selbstfinanzierungsgrad	15.62	-15.05	6.60	13.39	117.33	82.30
Zinsbelastungsanteil	0.21	0.15	0.07	0.07	0.07	0.07

Der Nettoverschuldungsquotient fällt im 2022 aufgrund diverser tieferer 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 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoschulden I in Franken pro Einwohner	--	-993.94	-197.97	-197.97	--	--
Selbstfinanzierungsanteil	2.27	-4.60	1.32	1.80	1.91	2.20
Kapitaldienstanteil	5.54	6.63	6.25	7.03	7.05	6.97
Bruttoverschuldungsanteil	72.16	78.85	64.22	64.44	63.83	63.09
Investitionsanteil	13.02	22.74	16.92	12.13	1.64	2.68

Diese Kennzahlen sind nur mit der Jahresrechnung zu publizieren. In der Aufgaben- und Finanzplanung werden sie jedoch trotzdem aufgeführt. Hier stechen insbesondere die beiden Kennzahlen Selbstfinanzierungsanteil und Investitionsanteil hervor. Der tiefe Selbstfinanzierungsanteil ist ebenfalls auf die hohen Investitionen und die Aufwandüberschüsse bei der Erfolgsrechnung zurückzuführen. Aufgrund der oben erwähnten Neuinvestitionen im 2022 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 grösstenteils tief durch die Einführung von HRM2. Nach HRM2 erfolgen die Abschreibungen nach Nutzungsdauern. Zusätzliche endgültige 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 (TCHF)	Kredit beansprucht (TCHF)	Restkredit (TCHF)

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	Wahrschein-lichkeit	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

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

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrschein-lich-keit	Fristigkeit
3	Änderung Finanzausgleichsgesetz	Aufgrund Revision Finanzausgleichsgesetz stehen weniger Mittel zur Verfügung	Mittel	2	1
4	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
5	Beiträge an Denkmalschutz	Mehrere Gebäude der Ortsbildschutzzone sind renovierungsbedürftig	Mittel	2	1

3.9.3 Durch die Gemeinde beeinflussbare Risiken

Nr.	Risiko	Beschreibung	Auswirkung	Wahrschein-lich-keit	Fristigkeit
6	Bevölkerungswachstum	Die Gemeinden stellen sicher, dass durch Zonen- und Erschliessungsplanungen genügend Gewerbe- und Wohnraum zur Verfügung steht. Mögliche Folgen: Stagnation der Steuereinnahmen	Hoch	2	3
7	Wasserleitungsbrüche + Abwasser	Wasserleitungen brechen unvorhergesehen	Hoch	1	1

8	Quellwasser versiegt	Trinkwasservorrat reicht nicht mehr aus	Hoch	1	2
9	Elektra	Leitungssanierungen	Hoch	1	2
10	Anstieg der Zinsen	Zinsen am Kapitalmarkt steigen an	Tief	1	3

4 Planung der Hauptaufgaben

Überblick über die Hauptaufgaben (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	-871	-722	-816	-952	-961	-970
1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	-17	-50	-49	-50	-51	-52
2 - BILDUNG	-1'997	-2'163	-2'205	-2'193	-2'210	-2'228
3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	-16	-26	-26	-19	-19	-19
4 - GESUNDHEIT	-349	-246	-278	-280	-284	-287
5 - SOZIALE SICHERHEIT	-509	-567	-573	-580	-587	-594
6 - VERKEHR	-206	-200	-158	-127	-130	-133
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	-79	-107	-90	-59	-60	-62
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	-11	-29	-3	-13	-23	-35
9 - FINANZEN UND STEUERN	3'874	3'783	4'021	4'069	4'138	4'223
Summe: GH - Gesamthaushalt	**-181**	**-327**	**-177**	**-204**	**-187**	**-155**

4.0 Allgemeine Verwaltung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**1'277**	**1'156**	**1'085**	**1'031**	**1'040**	**1'049**
30 - Personalaufwand	764	751	633	637	643	648
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	477	358	367	310	313	316
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31	39	39	39	39	39
36 - Transferaufwand	2	6	44	45	45	46
38 - Ausserordentlicher Aufwand	0	--	--	--	--	--
39 - Interne Verrechnungen	2	2	2	--	--	--
4 - Total Ertrag	**406**	**434**	**269**	**80**	**80**	**80**
42 - Entgelte	115	106	13	13	13	13
44 - Finanzertrag	68	67	63	63	63	63
46 - Transferertrag	10	12	2	2	2	2
48 - Ausserordentlicher Ertrag	1	1	1	1	1	1
49 - Interne Verrechnungen	212	249	190	--	--	--
Nettoergebnis	**-871**	**-722**	**-816**	**-952**	**-961**	**-970**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-94	-230	-238	-247

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
0	Die Aufwände und Erträge sollten sich im bisherigen Rahmen bewegen.
012	Lohnanpassung 2.5% (GR-Beschluss vom 4. Oktober 2022)
022	Lohnanpassung 2.5% (GR-Beschluss vom 4. Oktober 2022)

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	--	290	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung und Raumkonzept
2023	keine

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

Auf-gabe	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 laufend 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 Hochbauamt 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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
01 - Legislative und Exekutive	***-201***	***-195***	***-181***	***-183***	***-184***	***-185***
011 - Legislative	-29	-21	-31	-31	-31	-31
012 - Exekutive	-172	-174	-151	-152	-153	-154
02 - Allgemeine Dienste	***-669***	***-527***	***-635***	***-769***	***-777***	***-784***
022 - Übrige allgemeine Dienste	-628	-491	-604	-596	-602	-608
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	-42	-36	-31	-173	-175	-177
Summe: 0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	**-871**	**-722**	**-816**	**-952**	**-961**	**-970**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-94	-230	-238	-247

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
0290	Übliche Unterhaltsarbeiten bei den gemeindeeigenen Liegenschaften (Ersatz Teppichbeläge Pfarrhaus, Boiler ersetzen Haus Weiher, Teppichersatz in einer Wohnung im Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies).

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
	Jahresabschluss in guter Qualität erstellen	Anzahl Revisionsfeststellungen mit Status gelb oder rot	Gelb 6 Rot 1	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 und Inserate	5	5	5	5	5	5
022	Einspracheverfahren möglichst kurzfristig zu behandeln	Durchschnittliche Dauer von Einspracheverfahren in Monaten	6	6	6	6	6	6

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
022	Die Anliegen der Bürger werden zeitnah erledigt.

Massnahmen

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

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
011	Anzahl Abstimmungen / Wahlen (Kt. + Gde.)	7	5	5	5	5	5
011	Anzahl Stimmberechtigte	686	700	700	710	720	730
012	Anzahl Gemeinderatssitzungen	14	13	13	13	13	13
012	GR-Protokolle (exkl. Kommissionen) Anzahl Traktanden	272	280	280	280	280	280
022	Identitätskartenanträge an Passbüro	61	60	60	60	60	60

022	Abgeschlossene Erbteilungen	8	9	9	9	9	9
022	Anzahl Baubewilligungen	31	45	45	45	45	45

4.1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**88**	**117**	**117**	**118**	**119**	**120**
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	5	6	6	6	6
36 - Transferaufwand	74	102	101	102	103	104
39 - Interne Verrechnungen	10	10	10	10	10	10
4 - Total Ertrag	**71**	**68**	**68**	**68**	**68**	**68**
42 - Entgelte	65	60	63	63	63	63
45 - Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	5	8	5	5	5	5
Nettoergebnis	**-17**	**-50**	**-49**	**-50**	**-51**	**-52**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	1	0	-1	-2

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

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 in der Regiwehr (Regionale Feuerwehr Heiden-Grub-Eggersriet-Wolfhalden). Die Verantwortung liegt bei der Regiwehr. Die Gemeinde Grub trägt die Kosten nach dem vereinbarten Verteilschlüssel an die Regiwehr mit. Die Feuerwehrersatzabgaben werden von der Kantonalen Steuerverwaltung im Auftrag der Gemeinden mit der ordentlichen Steuerveranlagung erhoben. Die Ablieferung der Ersatzabgaben erfolgt monatlich.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
14 - Allgemeines Rechtswesen	***-4***	***-8***	***-6***	***-6***	***-6***	***-7***
140 - Allgemeines Rechtswesen	-4	-8	-6	-6	-6	-7
15 - Feuerwehr	***-1***	***-27***	***-29***	***-30***	***-30***	***-31***
150 - Feuerwehr	-1	-27	-29	-30	-30	-31
16 - Verteidigung	***-12***	***-14***	***-14***	***-14***	***-14***	***-14***
162 - Zivile Verteidigung	-12	-14	-14	-14	-14	-14
Summe: 1 - ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	**-17**	**-50**	**-49**	**-50**	**-51**	**-52**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	1	0	-1	-2

Erläuterungen zu den Finanzen

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

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
160	Die Anlagen für das Militär/den Zi-	Auslastung Anlagen in % / Werterhalt Anlagen.	0	0	0	0	0	0

	vilschutz sind in einem guten Zustand.							

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
	Noch keine spezifischen Leistungen definiert.						

4.2 Bildung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

2 - BILDUNG (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**2'306**	**2'382**	**2'410**	**2'395**	**2'412**	**2'429**
30 - Personalaufwand	1'295	1'216	1'248	1'261	1'274	1'286
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	273	273	294	297	299	302
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	88	91	81	81	81	81
36 - Transferaufwand	642	794	779	757	759	761
39 - Interne Verrechnungen	8	9	9	--	--	--
4 - Total Ertrag	**309**	**219**	**206**	**202**	**202**	**202**
42 - Entgelte	51	2	4	4	4	4
44 - Finanzertrag	1	--	--	--	--	--
46 - Transferertrag	243	204	198	198	198	198
48 - Ausserordentlicher Ertrag	13	13	4	--	--	--
Nettoergebnis	**-1'997**	**-2'163**	**-2'205**	**-2'193**	**-2'210**	**-2'228**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-42	-30	-47	-64

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
30	Lehrerlöhne (generelle Erhöhungen und/oder Stufenanpassung)
30	Steigen die Schülerzahlen stärker an als die Tendenz zeigt (durch Zuzüge kinderreicher Familien), muss das Lehrerpensum teilweise erhöht werden, was die Lohnkosten ansteigen lässt.
31	Übliche Unterhaltsarbeiten bei den Schulliegenschaften (Fensterersatz Nord- und Ostseite / Treppenhaus, Malerarbeiten Teamzimmer)
36	Die Beiträge für die Beschulung in Sonderschulen betragen CHF 42'000. Es werden 3 Sonderschüler beschult.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	92	--	--	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung
2023	In dieser Dienststelle sind keine Investitionen geplant.

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Wir setzen uns für eine attraktive Volksschule in der Unterstufe ein und nutzen Synergien mit den Nachbargemeinden für die Oberstufe, welche auf die veränderten Anforderungen und Bedürfnisse unserer Gesellschaft eingeht.
Zum Aufbau von Selbst-, Sozial- und Sachkompetenz arbeitet die Schule nach den Zielsetzungen des neuen Lehrplans Appenzell Ausserrhoden. Alle Stufen werden altersdurchmischt 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

Auf-gabe	Beschreibung
211	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 altersdurchmischt und werden von zwei Lehrpersonen gemeinsam geführt. Sie dauert vier Jahre und kann je nach Fähigkeiten und Lerntempo des Kindes in drei bis maximal fünf Jahren durchlaufen werden.
212	Die dritte und vierte Klasse verbindet sich zur Unterstufe und die fünfte und sechste Primarklasse zur Mittelstufe. Sie sind altersdurchmischt und werden zu einem grossen Teil im Teamteaching unterrichtet. Jedes Kind erhält Aufgaben und Anforderungen, die seinem Entwicklungsstand und seinen Interessen entsprechen.
213	Die Oberstufe absolvieren die Kinder in Wolfhalden, wo sie für eine berufliche Ausbildung oder eine weiterführende Schule vorbereitet werden.
214	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.
217	Betrieblicher Unterhalt der Gebäude-Infrastruktur durch den Hauswart. Vergabe und Vermietung an ausserschulische Interessenten von Räumen gemäss Richtlinien.
218	Freiwillige betreute ausserschulische Hausaufgabenzeit.
219	der Schule Grub AR durch eine Schulleitung. Regelmässige und transparente Information über schulische Belange.
219	Sicherstellung der gesetzlich notwendigen Schülertransporte und der Sicherheit auf der Strasse.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
21 - Obligatorische Schule	***-1'833***	***-1'999***	***-2'079***	***-2'066***	***-2'081***	***-2'097***
211 - Eingangsstufe	-409	-453	-468	-473	-479	-484
212 - Primarstufe	-478	-492	-504	-510	-516	-522
213 - Oberstufe	-394	-518	-533	-510	-510	-510
214 - Musikschulen	-39	-37	-44	-44	-45	-45
217 - Schulliegenschaften	-312	-299	-334	-328	-330	-332
218 - Tagesbetreuung	-5	-3	-2	-2	-2	-2
219 - Übrige obligatorische Schule	-196	-197	-193	-199	-200	-202
22 - Sonderschulen	***-164***	***-164***	***-126***	***-127***	***-129***	***-130***
220 - Sonderschulen	-164	-164	-126	-127	-129	-130
29 - Übriges Bildungswesen	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
299 - Übrige Bildung	0	0	0	0	0	0
Summe: 2 - BILDUNG	**-1'997**	**-2'163**	**-2'205**	**-2'193**	**-2'210**	**-2'228**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-42	-30	-47	-64

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 mögliche Einführung einer schulischen Sozialarbeit wird finanziell einen Mehraufwand erzeugen.
21	Die zunehmende Zahl der Kinder mit integrativen Fördermassnahmen kann einen Mehraufwand für die Lehrpersonen und Heilpädagogen erzeugen, der finanzielle Auswirkungen haben kann.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
211	Die SchülerInnen werden im Anschluss an die Primarstufe leistungsgerecht beschult.	Anzahl verarbeitete Meldungen	5	8	7	10	7	14
213	Schüler finden für sich eine angemessene Lösung	Quote der Schüler mit direkter Anschlusslösung nach der 3. Oberstufe (%)	100	100	>95	>95	>95	>95
218	Tagesstrukturen ermöglichen Eltern die Berufsarbeit	Anzahl betreute Kinder	5	7	>5	>5	>5	>5
219	Die Schule zeichnet sich durch gute Arbeitsbedingungen aus	Fluktuationsrate (ohne Pensionierungen)	0	0	<2	<2	<2	<2

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
21	Die zu erwartenden Schülerzahlen bis 2023 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 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 altersdurchmischt geführte Oberstufe besuchen.

Massnahmen

Aufgabe	Massnahmen
21	Wenn nötig, die Pensen erhöhen.
21	Schulische Sozialarbeit in Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden einführen, um mögliche Probleme früh zu erkennen und reagieren zu können.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
212	Unterrichtete Kinder / Anzahl Klassen	67/4	72/4	73/4	75/4	73/4	78/4
213	Durschschnittliche Klassengrösse	16.7	18	18.2	18.7	18.2	19.5
219	Öffnungszeiten der Schulleitung Stunde pro Woche	4	4	4	4	4	4

4.3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

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

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**45**	**47**	**53**	**46**	**46**	**46**
30 - Personalaufwand	3	6	6	6	6	6
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	21	16	28	28	29	29
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4	4	4	4	4	4
36 - Transferaufwand	10	13	7	8	8	8
39 - Interne Verrechnungen	8	8	7	--	--	--
4 - Total Ertrag	**29**	**21**	**27**	**27**	**27**	**27**
42 - Entgelte	29	21	27	27	27	27

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoergebnis	**-16**	**-26**	**-26**	**-19**	**-19**	**-19**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	1	8	7	7

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
3	Die Abweichungen in diesem Bereich sind konstant.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Auf-gabe	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

Auf-gabe	Beschreibung
31/32	Kulturförderung und Unterstützung in der Gemeinde

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
31 - Kulturerbe	***-1***	***-1***	***-1***	***-1***	***-1***	***-1***
311 - Museen und bildende Kunst	-1	-1	-1	-1	-1	-1
32 - Übrige Kultur	***-3***	***-6***	***-4***	***-4***	***-4***	***-4***

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
321 - Bibliotheken	-2	-2	-2	-2	-2	-2
329 - Übrige Kultur	-1	-4	-2	-2	-2	-2
33 - Medien	***3***	***0***	***-8***	***-2***	***-2***	***-2***
332 - Massenmedien	3	0	-8	-2	-2	-2
34 - Sport und Freizeit	***-6***	***-6***	***-3***	***-3***	***-3***	***-3***
341 - Sport	-6	-6	-3	-3	-3	-3
35 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	***-9***	***-14***	***-10***	***-9***	***-9***	***-9***
350 - Kirchen und religiöse Angelegenheiten	-9	-14	-10	-9	-9	-9
Summe: 3 - KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	**-16**	**-26**	**-26**	**-19**	**-19**	**-19**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	1	8	7	7

Erläuterungen zu den Finanzen

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

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
329	Breites kulturelles Angebot und Vereinsleben fördern	Beitrag / Förderung kulturelle Anlässe / Beiträge an Vereine	800	4'200	1'850	1'850	1'850	1'850
331	Erhaltung Kinoangebot in Heiden	Beitrag an Genossenschaft Kino Rosental	400	400	400	400	400	400

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung

Massnahmen

Auf-gabe	Massnahmen

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**521**	**417**	**450**	**451**	**455**	**459**
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	113	66	59	60	60	61
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	77	77	77	77	77	77
36 - Transferaufwand	328	272	312	315	318	321
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
48 - Ausserordentlicher Ertrag	21	21	21	21	21	21
Nettoergebnis	**-349**	**-246**	**-278**	**-280**	**-284**	**-287**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-32	-34	-38	-41

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
36	Die Pflegefinanzierungsrestkosten sind eine Folge der Anzahl an älteren und pflegebedürftigen Personen. Diese dürfte in Zukunft steigend sein.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Auf-gabe	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

Auf-gabe	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 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.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
41 - Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	***-307***	***-214***	***-247***	***-249***	***-252***	***-256***
412 - Alters-, Kranken- und Pflegeheime	-307	-214	-247	-249	-252	-256
42 - Ambulante Krankenpflege	***-42***	***-30***	***-30***	***-30***	***-31***	***-31***
421 - Ambulante Krankenpflege	-42	-30	-30	-30	-31	-31
43 - Gesundheitsprävention	***-1***	***-2***	***-1***	***-1***	***-1***	***-1***
433 - Schulgesundheitsdienst	-1	-2	-1	-1	-1	-1
434 - Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0
Summe: 4 - GESUNDHEIT	**-349**	**-246**	**-278**	**-280**	**-284**	**-287**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-32	-34	-38	-41

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
412	Im Gesundheitsbereich muss im Rahmen der Pflegefinanzierung der staatliche Anteil der stationären Pflegekosten übernommen werden.
421	Die Beiträge an die Spitex Organisationen bewegen sich im Rahmen der Vorjahre.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
412	Die Pflege- und Betreuungsqualität der Pflegeeinrichtungen ist sichergestellt.	Anzahl Aufsichtskontrollen	1	1	1	1	1	1
412	Gesuch um Kostenübernahme für den Aufenthalt in einer anerkannten Einrichtung werden innert 10 Tagen bearbeitet	Anteil der fristgerecht bearbeiteten Gesuche	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%	>95%

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
412	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 uns 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 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
412	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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**649**	**643**	**693**	**700**	**706**	**714**
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	69	56	58	59	59	60
36 - Transferaufwand	579	587	635	641	647	654
39 - Interne Verrechnungen	1	0	0	--	--	--
4 - Total Ertrag	**140**	**76**	**120**	**120**	**120**	**120**
42 - Entgelte	57	54	54	54	54	54
46 - Transferertrag	83	22	66	66	66	66
Nettoergebnis	**-509**	**-567**	**-573**	**-580**	**-587**	**-594**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-6	-13	-20	-27

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
5	Keine besonderen Bemerkungen.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
5	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

Auf-gabe	Beschreibung
57	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 nach einem Verteilschlüssel an die Kosten der Amtsstelle in Heiden.
52/53	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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
52 - Invalidität	***-68***	***-71***	***-74***	***-75***	***-76***	***-76***
522 - Ergänzungsleistungen IV	-68	-71	-74	-75	-76	-76
53 - Alter und Hinterlassene	***-113***	***-118***	***-117***	***-118***	***-119***	***-120***
532 - Ergänzungsleistungen AHV	-112	-117	-115	-117	-118	-119
535 - Leistungen an Alter	-1	-1	-1	-1	-1	-1
54 - Familie und Jugend	***-16***	***-24***	***-32***	***-33***	***-33***	***-34***
543 - Alimentenbevorschussung und -inkasso	-9	-14	-11	-11	-11	-11
544 - Jugendschutz	--	--	-2	-2	-2	-2
545 - Leistungen an Familien	-7	-10	-20	-20	-20	-21
57 - Sozialhilfe und Asylwesen	***-312***	***-355***	***-350***	***-355***	***-359***	***-364***
572 - Wirtschaftliche Sozialhilfe	-114	-139	-120	-122	-123	-125
573 - Asylwesen	-69	-100	-81	-83	-84	-86
579 - Fürsorge	-129	-115	-149	-151	-152	-154
Summe: 5 - SOZIALE SICHERHEIT	**-509**	**-567**	**-573**	**-580**	**-587**	**-594**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	-6	-13	-20	-27

Erläuterungen zu den Finanzen

Auf-gabe	Begründung
5	Keine besonderen Bemerkungen.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
572	Wiedereingliederung ins Erwerbsleben, Ablösung in 1. Arbeitsmarkt	Aufnahme Erwerbstätigkeit / Erhöhung Erwerbseinkommen (Anzahl Personen)		1	1	1	1	1
573	Integration von Flüchtlingen in der Gemeinde und den Arbeitsmarkt	Erhöhte wirtschaftliche Selbständigkeit, Reduktion der Kosten		1	1	1	1	1

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 durch die Sozialen Dienste Appenzeller Vorderland 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 Asylbetreuung der Asylsuchenden der Gemeinde Grub AR ist den Sozialen Diensten Vorderland AR in Heiden übertragen worden. 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 eine enge Koordination statt. Die vorhandenen Ressourcen werden optimal genutzt und ein wichtiger Bestandteil ist eine gute Vernetzung.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
572	Anzahl betreute Sozialhilfefälle	10	14	14	14	14	14
573	Anzahl betreute Asylsuchende	4	7	7	7	7	7

4.6 Verkehr

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

6 - VERKEHR (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**407**	**376**	**361**	**324**	**326**	**329**
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	220	164	149	150	152	153
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	36	40	42	42	42	42
36 - Transferaufwand	118	125	125	127	128	129
39 - Interne Verrechnungen	33	47	45	5	5	5
4 - Total Ertrag	**201**	**177**	**203**	**196**	**196**	**196**
42 - Entgelte	22	25	25	25	25	25
46 - Transferertrag	160	145	159	159	159	159
49 - Interne Verrechnungen	19	7	19	13	13	13
Nettoergebnis	**-206**	**-200**	**-158**	**-127**	**-130**	**-133**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	41	72	70	67

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
31	Die Winterdienstkosten sind nicht planbar.
31	Strassenunterhalt: Aufgrund eines neu eingesetzten Verfahrens zur Bekämpfung des Unkrautes muss hier höher budgetiert werden.
36	Die Beiträge im öffentlichen Verkehr bewegen sich im Rahmen der Vorjahre mit CHF 124'900.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	51	90	160	--	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
2023	Bushaltestelle Dorf (Behindertengerechtigkeit)

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

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

Hauptaufgaben

Auf-gabe	Beschreibung
615	Instandhaltung und stetige Erneuerung des Gemeindestrassennetzes
615	Gewährleistung des Winterdienstes

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
61 - Strassenverkehr	***-82***	***-72***	***-30***	***2***	***1***	***0***
615 - Gemeindestrassen	-81	-72	-30	2	1	0
618 - Privatstrassen	-1	--	--	--	--	--
62 - Öffentlicher Verkehr	***-124***	***-128***	***-128***	***-129***	***-131***	***-133***
622 - Regionalverkehr	-118	-125	-125	-126	-127	-129
629 - Übriger öffentlicher Verkehr	-6	-3	-3	-3	-4	-4
Summe: 6 - VERKEHR	**-206**	**-200**	**-158**	**-127**	**-130**	**-133**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	41	72	70	67

Erläuterungen zu den Finanzen

Auf-gabe	Begründung
6	Es sind keine grösseren Projekte geplant

Zielsetzungen

Auf-gabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
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

Auf-gabe	Beurteilung / Einschätzung
615	Die Gemeindestrassen sind in gutem Zustand
615	Der Winterdienst arbeitet effizient und sorgfältig

Massnahmen

Auf-gabe	Massnahmen
615	Alarmierung des Winterdienstes durch den Kanton, bzw. Gemeinde Heiden.

Leistungsumfang

Aufgabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
615	Unterhalt Verkehrsflächen in m2						
615	Anzahl Winterdiensteinsätze						
615	Reinigung Strassen/Trottoirs in Laufmetern						
615	Anzahlt Gemeinde-Generalabonnemente	2	2	2	2	2	2

4.7 Umweltschutz und Raumordnung

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**668**	**829**	**774**	**692**	**703**	**709**
30 - Personalaufwand	6	--	--	--	--	--
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	312	399	357	349	353	356
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	54	85	107	159	165	165
34 - Finanzaufwand	0	0	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	160	193	171	173	175	177
39 - Interne Verrechnungen	134	151	139	11	11	11
4 - Total Ertrag	**589**	**722**	**685**	**632**	**643**	**647**
42 - Entgelte	598	654	654	582	582	582
46 - Transferertrag	40	11	10	10	10	10
49 - Interne Verrechnungen	10	10	10	10	10	10
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	-60	48	10	30	41	45
Nettoergebnis	**-79**	**-107**	**-90**	**-59**	**-60**	**-62**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	18	48	47	46

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
90	Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung werden in den nächsten Jahren keine grösseren Veränderungen erwartet.
90	Bei der Spezialfinanzierung Gewässerschutz wird in den nächsten Jahren eine leichte Veränderung aufgrund der geplanten Tarifanpassungen im Jahr 2020 erwartet.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	571	880	885	860	120	200

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Jahr	Veränderung
2023	Wasserversorgung: Grundwasserpumpwerk Halten / Riemen, Steuerzentrale Weiher (Fernwirktechnik)
2023	Wasserversorgung: Sanierung Wasserleitung Riemen
2023	Wasserversorgung: Sanierung Quellanlagen, Etappe 3
2023	Wasserversorgung: Reservoir Nord.
2023	Gewässerschutz: Sanierung Abwasserleitung Riemen.
2024	Wasserversorgung: Sanierung Wasserleitung Riemen.
2024	Wasserversorgung: Leitungssanierung Dicken (Ringleitung)
2024	Wasserversorgung: Sanierung Quellanlagen, Etappe 4
2024	Wasserversorgung: Sanierung Wasserleitung Bühlen 2 + 3
2024	Gewässerschutz: Abwasserkanäle; Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti
2024	Gewässerschutz: Abwasserkanäle; Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti
2025	Gewässerschutz: Abwasserkanäle; Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti
2025	Gewässerschutz: Netzsanierung Dicken
2026	Gewässerschutz: Abwasserkanäle; Abschnitte Ebni - Dorf

Legislaturprogramm / Entwicklungsziele

Bezug zum Legislaturprogramm / Entwicklungsziele
Wasserversorgung Jahresziele 2023 - Entscheidung und Definition weiteres Vorgehen Reservoir Nord - Definition der Strategie sowie Umsetzung der ersten Etappe der Smartmeter für die Wasserversorgung

- Definition der Strategie sowie Entscheid des weiteren Vorgehens bezüglich dem Leitsystem für die Wasserversorgung - Erstellung Pendenzenliste und gesamtheitliche Strategie basierend auf dem GWP mit WV-Ingenieur - Standardisierung der Leitungsmaterialien, Armaturen sowie Hydranten in der Kommission - Sanierung Leitung Oberrechstein - Sanierung Leitung Rüti
Gewässerschutz Jahresziele 2023 - Überwachung der Schmutzwasser-Preise - Klärung öffentliche Eigentumsverhältnisse und Anpassung des Reglements - Nachführen der Mutationen Meteowasser seit Einführung der Gebührenpflicht - Druckproben in gefährdeten Gebieten (Schutzzonen) - Sanierung Robotertechnik 2. Etappe - Sanierung Leitung Oberrechstein - Sanierung Leitung Schwarzenegg - Hartmannsrüti- - Aktualisierung Kataster basierend auf vorliegende Berichte

Hauptaufgaben

Auf-gabe	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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
72 - Abwasserbeseitigung	***0***	***0***	***-1***	***0***	***0***	***0***
720 - Abwasserbeseitigung	0	0	-1	0	0	0
73 - Abfallwirtschaft	***-18***	***-26***	***-26***	***-1***	***-1***	***-2***
730 - Abfallwirtschaft	-18	-26	-26	-1	-1	-2
76 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	***-5***	***-6***	***-6***	***-6***	***-6***	***-6***
769 - Bekämpfung von Umweltverschmutzung	-5	-6	-6	-6	-6	-6
77 - Übriger Umweltschutz	***-21***	***-23***	***-22***	***-18***	***-18***	***-18***
771 - Friedhof und Bestattung	-21	-23	-22	-18	-18	-18
79 - Raumordnung	***-35***	***-53***	***-35***	***-35***	***-36***	***-36***
790 - Raumordnung	-35	-53	-35	-35	-36	-36
Summe: 7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	**-79**	**-107**	**-90**	**-59**	**-60**	**-62**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	18	48	47	46

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
71	Bei der Spezialfinanzierung sind im Planungszeitraum keine grösseren Veränderungen geplant.
72	Anpassung und Überwachung der neu eingeführten Grundgebühr in Bezug auf die tatsächlichen Kosten.
73	Die Entsorgung ist in Grub AR weitgehend kostendeckend. Das wird auch im Planungszeitraum in etwa so bleiben.

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
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.	GEP	GEP	GEP	GEP	GEP	GEP
730	Saubere Sammelstellen; Einhaltung der Einwurfszeiten	Anzahl Beschwerden		0	0	0	0	0
730	Umweltgerechte Entsorgungswege für alle Abfallkomponenten	Gewichtserhebungen bei den Wertstoffen, Förderung von getrennten Sammlungen	1x	1x	1x	1x	1x	1x
771	Erscheinungsbild Friedhof sauber und angenehm	Rückmeldungen, die eine Massnahme auslösen						
790	Erhöhung der Standortqualität	Jährliches Bevölkerungswachstum in %						

Lagebeurteilung

Auf-gabe	Beurteilung / Einschätzung
71	Keine der definierten GWP Massnahmen aus dem Jahre 2014 wurden bis heute initiiert. Alle Massnahmen sind noch offen. Dies betrifft die Bereiche: • Wasserbeschaffung • Wasserförderung • Wasserspeicherung • Wasserverteilung mit dem Leitungsnetz Im Wasserversorgungsnetz beträgt der Anteil der Leitungen aus Grauguss ca. 14%. Diese Leitungen sind bereits zwischen 60 und 110 Jahren in Betrieb. Der Anteil der duktilen Gussleitungen beträgt 31%. Viele dieser Leitungen gehören zur 1. Generation von duktilen Gussleitungen, welche ohne Aussenkorrosionsschutz und ohne Leitungskiesumhüllung direkt ins Erdreich verlegt wurden. Zudem besteht das Leitungsnetz aus ca. 33% Eternitleitungen. Das Leitsystem der Wasserversorgung ist aus dem Jahre 1978 und es gibt wenige bis keine Ersatzteile mehr. Auch geht das Papier für die Datenerfassung des Leitsystems im Jahre 2021 aus. Zudem besteht bis heute kein definiertes sowie geregeltes QS für die Wasserversorgung. Aus der oben beschriebenen Sachlage geht hervor, dass dringender Handlungsbedarf in der Wasserversorgung der Gemeinde Grub AR besteht.
72	Die Kanalisationsleitungen werden gemäss GEP saniert und kontinuierlich ersetzt. Zudem wurden Massnahmen eingeleitet, um bestehende Fehlanschlüsse zu bereinigen. Die Erweiterung des GEP1 zum GEP2 wird gemäss den kantonalen Vorgaben in die Wege geleitet.
73	Die Entsorgungsstelle Dorf und die periodischen Sammlungen an der Strasse haben sich bewährt. Beim Grüngut wird eine Neubeurteilung vorgenommen. Die Grüngutsammelstelle wurde neu gestaltet und ist im Abo-System frei zugänglich.

Massnahmen

Auf-gabe	Massnahmen
71	Überarbeitung der Investitionsplanung ist zwingend notwendig, um die GWP Massnahmen in den nächsten Jahren umsetzen zu können. Zudem müssen mit hoher Dringlichkeit die Prio 1 Massnahmen des GWP initialisiert werden.
72	Umsetzung gemäss Investitionsplanung

Leistungsumfang

Auf-gabe	Leistung	RE 2018	VA 2019	VA 2020	FP 2021	FP 2022	FP 2023
710	Volumen Wasserreservoir	950 m3	950 m3	950 m3	950 m3	950 m3	950 m3
710	Länge Hauptleitungsnetz	16.3 km	16.3 km	16.3 km	16.3 km	16.3 km	16.3 km
710	Verbrauch Trinkwasser	50'000 m3	50'000 m3	50'000 m3	50'000 m3	50'000 m3	50'000 m3
710	Anzahl Wasserrechnungen	550	550	550	550	550	550
730	Papiersammelmenge Total pro Einwohner	50.8 t 50 kg	44.7 t 44 kg	43 t 43 kg	42 t 42 kg	40 t 40 kg	40 t 40 kg
730	Glassammelmenge Total pro Einwohner	46 t 46 kg	46 t 46 kg	46 t 46 kg	46 t 46 kg	46 t 46 kg	46 t 46 kg
730	Sammelmenge Alteisen Total pro Einwohner	4.7 t 4.7 kg	4.5 t 4.5 kg	4.5 t 4.5 kg	4.5 t 4.5 kg	4.5 t 4.5 kg	4.5 t 4.5 kg
771	Anzahl Bestattungen						
790	Anzahl erarbeitete Teilzonen- und Sondernutzungspläne; Studien und Konzepte						

4.8 Volkswirtschaft

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

8 - VOLKSWIRTSCHAFT (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**949**	**1'356**	**1'949**	**1'919**	**1'935**	**1'950**
30 - Personalaufwand	0	1	1	1	1	1
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	751	1'134	1'739	1'731	1'746	1'762
33 - Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58	78	103	107	107	107
34 - Finanzaufwand	0	--	--	--	--	--
36 - Transferaufwand	8	9	18	18	18	18
39 - Interne Verrechnungen	133	134	88	62	62	62
4 - Total Ertrag	**939**	**1'327**	**1'946**	**1'907**	**1'911**	**1'915**
42 - Entgelte	875	996	1'777	1'779	1'780	1'780
46 - Transferertrag	--	10	2	2	2	2
48 - Ausserordentlicher Ertrag	16	16	16	16	16	16
49 - Interne Verrechnungen	19	24	24	5	5	5
90 - Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate & Stiftungen	29	282	127	105	108	112
Nettoergebnis	**-11**	**-29**	**-3**	**-13**	**-23**	**-35**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	26	16	6	-6

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
8	Der Kostenrahmen bei der Volkswirtschaft wird keine grösseren Veränderungen erfahren.
87	Bei der Spezialfinanzierung der Elektrizitätsversorgung werden in den nächsten Jahren keine grösseren Veränderungen erwartet.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Nettoinvestitionen	235	690	420	125	--	--

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Auf-gabe	Veränderung
2023	Elektrizität: Verkabelung NS Freileitung Ebni-Frauenrüti
2023	Elektrizität: Verkabelung Riemen-Hinterriemen
2023	Elektrizität: Sanierung Verkabelung Ebni
2023	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

Auf-gabe	Beschreibung
820	Gewährleistung eines guten Unterhalts der Waldgebiete.
871	Die EV-Grub ist zu 100% Eigentum der Gemeinde und stellt die Energieversor-gung im 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 CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
81 - Landwirtschaft	***-6***	***-8***	***-6***	***-6***	***-6***	***-6***
811 - Landwirtschaft	-6	-8	-6	-6	-6	-6
82 - Forstwirtschaft	***-3***	***-8***	***-4***	***-4***	***-4***	***-4***
820 - Forstwirtschaft	-3	-8	-4	-4	-4	-4
84 - Tourismus	***-2***	***-2***	***-4***	***-4***	***-4***	***-4***
840 - Tourismus	-2	-2	-4	-4	-4	-4
87 - Brennstoffe und Energie	***0***	***-12***	***10***	***0***	***-10***	***-21***
871 - Elektrizität	0	-12	10	0	-10	-21
Summe: 8 - VOLKSWIRTSCHAFT	**-11**	**-29**	**-3**	**-13**	**-23**	**-35**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	26	16	6	-6

Erläuterungen zu den Finanzen

Aufgabe	Begründung
820	Die momentane Energiekrise macht die Holzerei wieder attraktiver. In den Gruber Gemeidewaldungen werden regelmässig Holzschläge ausgeführt. Danebst wird auch der Erhaltung der Waldbiodiversität Beauchtung geschenkt und in einzelnen Gebieten Eingriffe zu deren Förderung gemacht.
871	Sicherstellung der Stromversorgung

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
820	Strebt ein zumindest neutrales betriebswirtschaftliches Ergebnis an. Erhaltung eines gesunden Waldes.	Jahresrechnung der Forstkorporation Vorderland	128'836	75'168	31'600	2'400	ub	ub

Lagebeurteilung

Aufgabe	Beurteilung / Einschätzung
820	Die Forstkooperation Vorderland ist mit einem breiten Angebot an Dienstleistungen gut unterwegs.

871	Guter Zustand, da laufender Unterhalt.

Massnahmen

Auf-gabe	Massnahmen
820	Jährliche Überprüfung der Angebotspalette der finanziellen Eckwerte.
871	Laufende Sanierung und Unterhalt.

Leistungsumfang

Auf-gabe	Leistung	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
820	Abgerechnete Arbeitsstunden für Dritte, Dienstleistungen, Kerngeschäft Wald-nutzung gemäss Jahresrapport	98'517	73'448	80'000	ub	ub	ub
871	Anzahl Stromabonnenten	550	550	550	550	550	550

4.9 Finanzen und Steuern

Entwicklung der Finanzen - Erfolgsrechnung

9 - FINANZEN UND STEUERN (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
3 - Total Aufwand	**113**	**82**	**74**	**73**	**74**	**75**
31 - Sach- und übriger Betriebsaufwand	68	51	48	48	49	49
34 - Finanzaufwand	19	14	6	6	6	6
36 - Transferaufwand	12	16	7	7	7	7
39 - Interne Verrechnungen	14	1	14	13	13	13
4 - Total Ertrag	**3'988**	**3'865**	**4'095**	**4'143**	**4'212**	**4'298**
40 - Fiskalertrag	3'270	3'170	3'383	3'443	3'519	3'605
44 - Finanzertrag	51	49	46	46	46	46
46 - Transferertrag	583	570	593	581	574	574
49 - Interne Verrechnungen	84	76	73	73	73	73
Nettoergebnis	**3'874**	**3'783**	**4'021**	**4'069**	**4'138**	**4'223**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	238	286	355	440

Erläuterung zur Erfolgsrechnung

Aufgabe	Veränderung
910	Der Ertrag der laufenden Steuern der natürlichen Personen wurde wie folgt berechnet: Stand Rechnung 2021, zuzüglich 2.5%.
910	Der Ertrag der laufenden Steuern der juristischen Personen wurde wie folgt berechnet: Stand Rechnung 2021, zuzüglich 2.5%.
930	Die Schätzung des Finanzausgleichs für 2023 beruht auf der Empfehlung des Kantons.

Investitionsrechnung (in Tausend CHF)

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

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 Gemeinderates, die Attraktivität von Grub mit einem ausgewogenen Finanzhaushalt und einen attraktiven Steuerfuss zu gewährleisten. Dabei spielen neben dem Projekt Zentrumsüberbauung 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 5 Jahre geschätzt und neu bewertet.

Aufgabenbereich (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
91 - Steuern	***3'216***	***3'140***	***3'348***	***3'407***	***3'483***	***3'569***
910 - Steuern	3'216	3'140	3'348	3'407	3'483	3'569
93 - Finanz- und Lastenausgleich	***582***	***569***	***592***	***580***	***573***	***573***
930 - Finanz- und Lastenausgleich	582	569	592	580	573	573
95 - Ertragsanteile / Abschreibungen / Übrige	***26***	***39***	***36***	***36***	***36***	***35***
950 - Ertragsanteile / Abschreibungen / Übrige	26	39	36	36	36	35
96 - Vermögens- und Schuldenverwaltung	***50***	***34***	***44***	***45***	***45***	***45***
961 - Zinsen	16	9	13	13	13	13
963 - Liegenschaften des Finanzvermögens	34	25	31	32	32	32
97 - Rückverteilungen	***0***	***1***	***1***	***1***	***1***	***1***
971 - Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	0	1	1	1	1	1
Summe: 9 - FINANZEN UND STEUERN	**3'874**	**3'783**	**4'021**	**4'069**	**4'138**	**4'223**

Darlegung der Veränderungen (im Vergleich 2022)

(in Tausend CHF)

	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Veränderung Nettoergebnis	238	286	355	440

Zielsetzungen

Aufgabe	Zielsetzung	Indikator	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2025
910	Ansprechender Steuerfuss für Natürliche Personen	Durchschnittlicher Steuerfuss Kanton AR	3.92	3.92	3.92	3.92	3.92	3.92
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

Auf-gabe	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 2021 im 10. Rang (mit einer weiteren Gemeinde).

Massnahmen

Auf-gabe	Massnahmen
910	Der Gemeinderat Grub ist bestrebt den Steuerfuss von 4.0 Einheiten beizubehalten.

Leistungsumfang

Auf-gabe	Leistung	RE 2018	VA 2019	VA 2020	FP 2021	FP 2022	FP 2023
910	Steuerfusseinheiten	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0
910	Ertrag Erbschaftssteuer in TCHF	0.0	5.0	50.0	20.0	20.0	20.0
910	Ertrag Handänderungssteuer in TCHF	165.0	160.0	160.0	160.0	160.0	160.0
910	Ertrag Grundstückgewinnsteuern in TCHF	191.8	100.0	160.0	160.0	160.0	160.0

5 Stellenspiegel

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Verwaltung	--	270	270	270	270	270
Technischer Betrieb	--	140	140	140	140	140
Stellen Schule	--	--	--	--	--	--
Stellen Heime	--	--	--	--	--	--

Die dargestellten Werte sind in Prozent

6 Investitionsliste

Investitionstabelle (in Tausend CHF)

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
Gesamthaushalt	***-949***	***-1'950***	***-1'465***	***-985***	***-120***	***-200***
0 - ALLGEMEINE VERWALTUNG	*--*	*-290*	*--*	*--*	*--*	*--*
02 - Allgemeine Dienste	*--*	*-290*	*--*	*--*	*--*	*--*
029 - Übrige Verwaltungsliegenschaften	*--*	*-290*	*--*	*--*	*--*	*--*
INV0058 - Gemeindehaus	--	-290	--	--	--	--
2 - BILDUNG	*-92*	*--*	*--*	*--*	*--*	*--*
21 - Obligatorische Schule	*-92*	*--*	*--*	*--*	*--*	*--*
217 - Schulliegenschaften	*-92*	*--*	*--*	*--*	*--*	*--*
INV0009 - Zentralschulhaus; Erneuerung Fassade / Vorplatz	-92	--	--	--	--	--
6 - VERKEHR	*-51*	*-90*	*-160*	*--*	*--*	*--*
61 - Strassenverkehr	*-51*	*-90*	*-160*	*--*	*--*	*--*
615 - Gemeindestrassen	*-51*	*-90*	*-160*	*--*	*--*	*--*
INV0059 - Tiefbau; Bushaltestelle Dorf	--	-90	-160	--	--	--
INV0062 - Bauamtsfahrzeug Pick Up	-51	--	--	--	--	--
7 - UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	*-571*	*-880*	*-885*	*-860*	*-120*	*-200*
71 - Wasserversorgung	*-441*	*-800*	*-835*	*-640*	*--*	*--*
710 - Wasserversorgung	*-441*	*-800*	*-835*	*-640*	*--*	*--*
INV0028 - Grundwasserpumpwerk Halten/Riemen	--	-330	-340	--	--	--
INV0029 - Steuerzentrale Weiher, Fernwirktechnik	-276	--	--	--	--	--
INV0030 - Sanierung Wasserleitung; Unterrechstein, Etappe 1+2	-10	-300	--	--	--	--
INV0060 - Sanierung Wasserleitung Unterrechstein / Rüti	-9	--	--	--	--	--
INV0061 - Sanierung Wasserleitung Riemen	--	--	-325	-200	--	--
INV0068 - Sanierung Wasserleitung Oberrechstein	-134	--	--	--	--	--
INV0073 - Wasserversorgung; Leitungssanierung Dicken (Ringleitung)	--	--	--	-250	--	--
INV0078 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 1	-11	--	--	--	--	--
INV0079 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 2	--	-70	--	--	--	--
INV0080 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 3	--	--	-70	--	--	--

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
INV0081 - Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 4	--	--	--	-70	--	--
INV0082 - Wasserversorgung; Reservoir Instandstellungen	--	-100	--	--	--	--
INV0083 - Wasserversorgung; Reservoir Nord	--	--	-100	--	--	--
INV0086 - Sanierung Wasserleitung; Bühlen 2 + 3	--	--	--	-120	--	--
72 - Abwasserbeseitigung	*-130*	*-80*	*-50*	*-220*	*-120*	*-200*
720 - Abwasserbeseitigung	*-130*	*-80*	*-50*	*-220*	*-120*	*-200*
INV0064 - Abwasserkanäle; Abschnitte Unterlenden, Riemen, Dicken, Oberrechstein	-130	--	--	--	--	--
INV0065 - Abwasserkanäle; Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti	--	--	--	-200	-100	--
INV0066 - Abwasserkanäle; Abschnitte Ebni - Dorf	--	--	--	--	--	-200
INV0067 - Abwasserkanäle; Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti	--	--	--	-20	--	--
INV0084 - Gewässerschutz; Netzsanierung Dicken	--	--	--	--	-20	--
INV0085 - Abwasserkanäle; Abschnitt Unterlenden	--	-80	--	--	--	--
INV0091 - Sanierung Abwasserleitung Riemen	--	--	-50	--	--	--
8 - VOLKSWIRTSCHAFT	*-235*	*-690*	*-420*	*-125*	--	--
82 - Forstwirtschaft	*-7*	--	--	--	--	--
820 - Forstwirtschaft	*-7*	--	--	--	--	--
INV0089 - Kauf Waldparzelle Nr. 575, Obere Hard	-7	--	--	--	--	--
87 - Brennstoffe und Energie	*-229*	*-690*	*-420*	*-125*	--	--
871 - Elektrizität	*-229*	*-690*	*-420*	*-125*	--	--
INV0046 - Elektra; Freileitung Oberrechstein	-119	--	--	--	--	--
INV0054 - Elektra; TS+MS Riemen neu SAK Anschluss	--	-170	--	--	--	--
INV0055 - Elektra; Verkabelung Riemen/Halten	-20	-200	--	--	--	--
INV0070 - Elektra; Projekt Frauenrüti	--	--	--	-125	--	--
INV0074 - Elektra; Verkabelung NS Freileitung Ebni-Frauenrüti	--	--	-100	--	--	--
INV0075 - Elektra; Trafostation Sanierung	--	-100	--	--	--	--
INV0076 - Elektra; Verkabelung NS Freileitung Halten	--	-220	--	--	--	--
INV0077 - Elektra; Verkabelung Riemen-Hinterriemen	--	--	-170	--	--	--
INV0087 - Elektra; Ausbau Glasfasernetz (LWL)	-50	--	--	--	--	--

	RE 2021	VA 2022	VA 2023	FP 2024	FP 2025	FP 2026
INV0088 - Elektra; Netzverstärkung Gebiet Hord-Obere Hord	-40	--	--	--	--	--
INV0090 - Elektra; Sanierung Verkabelung Ebni	--	--	-150	--	--	--