



Voranschlag 2024



Gemeindeverwaltung
9035 Grub AR

Telefon 071 891 17 48
info@grub.ar.ch
www.grub.ch

Inhaltsübersicht

Erläuterungen zum Voranschlag 2024	2
Antrag des Gemeinderates	4
Gestufter Erfolgsausweis	5
Erfolgsrechnung nach Artengliederung	6 - 9
Investitionsrechnung nach Artengliederung	10
Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	11 - 12
Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	12 - 15
Erläuterungen zu den Investitionen	15
Erläuterungen zum Finanzplan	16
Gesamtübersicht Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung	17
Gesamtübersicht Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung	18
Investitionsprogramm 2024 – 2027	19

Erläuterungen zum Voranschlag 2024

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Überblick

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen den Voranschlag 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 184'556 und einem unveränderten Steuerfuss von 4.0 Einheiten für natürliche Personen.

Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2024 weist einen Ertrag von CHF 7'864'579 und einen Aufwand von CHF 8'049'135 aus. Der daraus resultierende Aufwandüberschuss kann mit dem aktuellen Bilanzüberschuss von rund CHF 3.8 Mio. ohne weiteres aufgefangen werden. In der Investitionsrechnung sind für das Jahr 2024 Aufwendungen von CHF 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 CHF 800'264 führt (Vorjahr CHF 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 CHF 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 CHF 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 CHF 44'000.00 (Vorjahr CHF 61'800.00).

Im Bereich Abwasserbeseitigung sind für den Unterhalt des Kanalnetzes CHF 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.

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.

Der Finanzausgleich für unsere Gemeinde ist mit CHF 6'10'000 um rund CHF 30'000 höher als im Vorjahr budgetiert, wobei mit Abfederungsmassnahmen (Abfederungsmassnahme zu den Revisionen 2019 und 2020 des Steuergesetzes) von CHF 6'000 gerechnet wird.

Revidiertes Finanzhaushaltsgesetz

Für die Erstellung des Voranschlages gelten die gesetzlichen Bestimmungen des revidierten Finanzhaushaltsgesetzes (FHG). Nebst dem Aufbau des Voranschlages (Kommentar/Erfolgsrechnung in Artengliederung/Investitionsrechnung und Anhang) haben auch finanztechnische Änderungen Auswirkungen auf die Budgetierung.

Mit Inkrafttreten des neuen FHGs per 01. Januar 2014 hat sich auch die Regelung der Abschreibungen geändert. Für die einzelnen Objekte des Verwaltungsvermögens wurde die Nutzungsdauer festgelegt. Daraus lässt sich der jährliche Abschreibungsbetrag ermitteln. Die Abschreibungen werden in den einzelnen Ressorts unter dem Konto „Planmässige Abschreibungen Sachanlagen“ verbucht. Durch die linearen Abschreibungen ist der Abschreibungssatz genau berechenbar. Mit der zweistufigen Erfolgsrechnung sind weiterhin Zusatzabschreibungen möglich. Diese werden aber transparent ausgewiesen.

Investitionsplan 2024

Der Investitionsplan für 2024 sieht Aufwendungen von CHF 1'833'000.00 vor. Ins Gewicht fallen dabei vor allem Investitionen der Wasserversorgung (Sanierungen der Wasserleitungen Riemen, die dritte Etappe der Sanierung von Quellanlagen, Netzsanierung Wasserleitung Bühlen Unterrechtstein, Sanierung Reservoir Höchi sowie die Bestandesaufnahme der Bauwerke und Anlagen), der Abwasserbeseitigung (Abwasserkanäle Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti und die Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti), der Elektrizitätsversorgung (Neubau Trafostation Obere Hord), der Ausbau und die Sanierung des Schulraumes, die Sanierung des Alterswohn- und Pflegeheims Weiherwies, die Sanierung der Kirchenorgel und die Überarbeitung der Orts-, Raum- und Zonenplanung. Alle Investitionen sind gebundene Ausgaben. Über die Ausführung der Projekte und Sanierungen wird der Gemeinderat nach Vorliegen der erforderlichen Entscheidungsgrundlagen zu gegebener Zeit beschliessen.

Ziele

Die Höhe des Steuerfusses bleibt auch in den kommenden Jahren im Fokus. Bedingungen für eine weitere Steuerfussreduktion sind eine stabile Wirtschaftslage und ein ansteigender Steuerertrag, um die externen, nicht beeinflussbaren Kostensteigerungen bewältigen zu können.

Antrag des Gemeinderates

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, den Voranschlag 2024 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 184'556.00 bei einem unveränderten Steuerfuss von 4.0 Einheiten für natürliche Personen zu genehmigen.

Grub AR, 20. Oktober 2023

NAMENS DES GEMEINDERATES

Gemeindepräsident: Gemeindeschreiber ad interim

Mathias Züst

Walter Zähler

Öffentliche Orientierungsversammlung / Abstimmungstermin

Am Donnerstag, 9. November 2023, 20.00 Uhr, wird im Bären Grub AR, die öffentliche Orientierungsversammlung zur Erläuterung des Voranschlages 2024 durchgeführt. Die Gemeindeabstimmung (Urnenabstimmung) findet am Abstimmungssonntag vom 26. November 2023 statt.

Der Voranschlag wird den Stimmberechtigten wiederum in einer verkürzten Form zugestellt. Die detaillierten Unterlagen können ab 31. Oktober 2023 auf der Gemeindekanzlei bezogen respektive auf der Homepage www.grub.ch eingesehen werden.

Gestuffer Erfolgsausweis		Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	8'040'635.00	7'960'265.00	7'462'103.00
30	Personalaufwand	2'067'230.00	1'888'200.00	1'958'838.24
31	Sach- und übriger Aufwand	2'675'783.00	3'104'158.00	2'636'615.89
33	Abschreibungen	565'300.00	452'900.00	346'200.00
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	2'403'054.00	2'199'102.00	2'239'274.19
37	Durchlaufende Beiträge			
39	interne Verrechnungen	329'268.00	315'905.00	281'174.68
	Betrieblicher Ertrag	7'494'243.00	7'351'457.90	6'729'069.98
40	Fiskalertrag	3'497'400.00	3'383'000.00	3'339'548.11
41	Regalien und Kozessionen			
42	Entgelte	2'558'375.00	2'618'000.00	1'936'593.16
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds			1'883.00
46	Transferertrag	1'109'200.00	1'034'552.90	1'169'871.03
47	Durchlaufende Beiträge			
49	interne Verrechnungen	329'268.00	315'905.00	281'174.68
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-546'392.00	-608'807.10	-733'033.02
34	Finanzaufwand	8'500.00	6'000.00	14'697.91
44	Finanzertrag	262'000.00	258'573.00	262'307.34
	Ergebnis aus Finanzierung	253'500.00	252'573.00	247'609.43
	Operatives Ergebnis	-292'892.00	-356'234.10	-485'423.59
38	Ausserordentliche Abschreibungen / Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag	38'200.00	41'800.00	51'100.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	70'136.00	137'225.00	-42'558.20
	Ausserordentliches Ergebnis	108'336.00	179'025.00	8'541.80
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-184'556.00	-177'209.10	-476'881.79

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	8'049'135.00		7'966'265.00		7'476'800.91	
30	Personalaufwand	2'067'230.00		1'888'200.00		1'958'838.24	
300	Behörden, Kommissionen	130'700.00		128'700.00		116'934.35	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	708'900.00		635'600.00		719'330.70	
302	Löhne der Lehrkräfte	883'000.00		826'000.00		827'314.85	
305	Arbeitgeberbeiträge	305'830.00		274'700.00		278'436.30	
309	Übriger Personalaufwand	38'800.00		23'200.00		16'822.04	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'675'783.00		3'104'158.00		2'636'615.89	
310	Material- und Warenaufwand	1'342'800.00		1'487'098.00		667'112.24	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	70'420.00		71'050.00		92'784.58	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	96'200.00		93'000.00		79'440.65	
313	Dienstleistungen und Honorare	376'480.00		523'810.00		809'980.00	
314	Baulicher Unterhalt	454'000.00		568'500.00		585'938.96	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	196'583.00		204'600.00		225'049.62	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	66'000.00		58'000.00		53'434.00	
317	Spesenentschädigungen	25'100.00		25'600.00		21'734.30	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	42'000.00		37'500.00		67'719.55	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	6'200.00		35'000.00		33'421.99	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	565'300.00		452'900.00		346'200.00	
330	Sachanlagen VV	565'300.00		452'900.00		346'200.00	
34	Finanzaufwand	8'500.00		6'000.00		14'697.91	
340	Zinsaufwand	8'500.00		6'000.00		14'692.15	
349	Verschiedener Finanzaufwand					5.76	

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	2'403'054.00		2'199'102.00		2'239'274.19	
360	Ertragsanteile an Dritte	7'800.00		7'000.00		7'777.50	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	191'310.00		181'800.00		111'523.25	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'203'944.00		2'010'302.00		2'119'973.44	
39	Interne Verrechnungen	329'268.00		315'905.00		281'174.68	
391	Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00		9'756.10	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	221'358.00		215'105.00		166'600.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'810.00		18'000.00		29'200.00	
398	Übertragungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
399	Übrige interne Verrechnungen	66'100.00		67'800.00		70'618.58	
4	Ertrag		7'794'443.00		7'651'830.90		7'042'477.32
40	Fiskalertrag		3'497'400.00		3'383'000.00		3'339'548.11
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'043'000.00		2'935'000.00		2'935'885.21
401	Direkte Steuern juristische Personen		84'400.00		73'000.00		83'448.75
402	Übrige Direkte Steuern		365'000.00		370'000.00		315'074.20
403	Besitz- und Aufwandsteuern		5'000.00		5'000.00		5'139.95
42	Entgelte		2'558'375.00		2'618'000.00		1'936'593.16
420	Ersatzabgaben		64'000.00		62'000.00		64'100.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		15'300.00		14'600.00		52'645.88
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		448'800.00		456'800.00		478'567.20
425	Erlös aus Verkäufen		1'956'700.00		2'012'100.00		1'139'068.51
426	Rückerstattungen		73'575.00		72'500.00		197'065.77
429	Übrige Entgelte						5'144.95

Artengliederung	Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
44	Finanzertrag	262'000.00		258'573.00		262'307.34
440	Zinsertrag			700.00		1'824.85
443	Liegenschaftenertrag FV	45'500.00		45'000.00		45'461.45
447	Liegenschaftenertrag VV	216'500.00		212'873.00		215'021.04
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen					1'883.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital					1'883.00
46	Transferertrag	1'109'200.00		1'034'552.90		1'169'871.03
460	Ertragsanteile	16'500.00		16'300.00		16'164.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	15'800.00		12'100.00		15'066.13
462	Finanz- und Lastenausgleich	622'425.00		592'700.00		599'400.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	453'975.00		412'452.90		537'942.30
469	Verschiedener Transferertrag	500.00		1'000.00		1'298.60
48	Ausserordentlicher Ertrag	38'200.00		41'800.00		51'100.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	38'200.00		41'800.00		51'100.00
49	Interne Verrechnungen	329'268.00		315'905.00		281'174.68
491	Dienstleistungen	10'000.00		10'000.00		9'756.10
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	221'358.00		215'105.00		166'600.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	26'810.00		18'000.00		29'200.00
498	Übertragungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00
499	Übrige interne Verrechnungen	66'100.00		67'800.00		70'618.58
9	Abschluss / Bilanzübernahme	70'136.00		137'225.00		434'323.59

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
90	Abschluss		70'136.00		137'225.00		434'323.59
900	Abschluss Erfolgsrechnung						476'881.79
901	Spezialfinanzierung		70'136.00		137'225.00		-42'558.20
		8'049'135.00	7'864'579.00	7'966'265.00	7'789'055.90	7'476'800.91	7'476'800.91
	Gesamtergebnis		184'556.00		177'209.10		
		8'049'135.00	8'049'135.00	7'966'265.00	7'966'265.00	7'476'800.91	7'476'800.91

Artengliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'833'000.00		1'465'000.00		195'298.32	
50	Sachanlagen	1'773'000.00		1'465'000.00		136'642.47	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	60'000.00					
59	Übertrag an Bilanz					58'655.85	
6	Investitionseinnahmen		1'833'000.00		1'465'000.00		195'298.32
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						58'655.85
69	Übertrag an Bilanz		1'833'000.00		1'465'000.00		136'642.47
	Nettoinvestition	1'833'000.00	1'833'000.00	1'465'000.00	1'465'000.00	195'298.32	195'298.32
		1'833'000.00	1'833'000.00	1'465'000.00	1'465'000.00	195'298.32	195'298.32

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Der Voranschlag wurde in Übereinstimmung mit den geltenden Bestimmungen des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes vom 4. Juni 2012, das seit dem 1. Januar 2014 in Kraft ist, erstellt. Dieses beruht auf den Grundsätzen des Harmonisierten Rechnungsmodells 2 (HRM2) der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren.

Elemente des Voranschlags

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

Die **Erfolgsrechnung** weist 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 ausserordentliche 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 die zusätzlichen Informationen offengelegt, die für das grundsätzliche Verständnis der Rechnung und den verlässlichen Überblick über die finanzielle Lage und Entwicklung notwendig sind.

Wesentliche Rechnungslegungsgrundsätze

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.

Sachanlagen des Verwaltungsvermögens

Die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. 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:

<i>Anlageklasse</i>	<i>Nutzungsdauer in Jahren</i>
Gebäude/Hochbauten	35 Jahre
Tiefbauten, Strassen	50 Jahre
Kanalbauten	40 Jahre
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre
Elektra: Allgemein	30 Jahre
Elektra: Zähleranschaffung	10 Jahre *
Smartmeter SPM2 (Zähler Ersatz) wird auf 10 Jahre abgeschrieben, da die normale Lebensdauer für einen Zähler 10 Jahre beträgt. Die Zähler werden in diesem Zyklus entweder geeicht (mechanische) oder ersetzt (elektronische).	*Neu ab 2017
Abwasseranlagen	15 Jahre
Abfallanlagen	40 Jahre
Immaterielle Anlagen	5 Jahre
Informatik: Hardware	3 Jahre
Software	5 Jahre
Hängebrücke	20 Jahre

Wird eine Anschaffung getätigt, welche die geschätzte Nutzungsdauer verlängert oder einen zukünftigen Nutzen schafft, wird der entsprechende Betrag aktiviert.

Fiskalertrag

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

Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung

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 CHF 11'000 (Vorjahr CHF 124'000). Der Anstieg begründet sich vor allem aufgrund des Wegfalls der Gebühreneinnahmen im Erbschaftswesen und dem Wegfall von internen Verrechnungen an die Elektra.

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

Hochbau allgemein:

Die Kosten für die Auslagerung des Bausekretariats in ein regionales Amt für Bau und Planung in Heiden sind mit CHF 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 CHF 7'000 veranschlagt.

Damit den steigenden Zahlen der neu eintretenden Schulkinder gerecht werden kann, wird das 1. Obergeschoss im 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 CHF 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, saniert, um neuen Bewohnern ein schönes Wohnklima bieten zu können.

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

Zivilschutz

Es sind keine Projekte in Planung. Die Ausgaben sind im Rahmen der Vorjahre budgetiert. Die Entschädigung an die Kant. Zivilschutzorganisation wird mit CHF 13'000 (Vorjahr CHF 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 Sonderbeschulungskosten. Aufgrund der zu erwartenden hohen Anzahl neu eintretender Schulkinder im Sommer 2024 sind Pensenerhöhungen der Lehrpersonen und eine grössere Investition in Inventar und Räumlichkeiten unumgänglich. Zudem sind Anschaffungen im Bereich Informatik notwendig.

Die Beschulung an der Oberstufe Wolfhalden verzeichnet mit rund 776'800 (Vorjahr: rund 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 CHF 290'000 (Vorjahr: CHF 282'000) veranschlagt. Die Restkosten für die Gemeinden aus Dienstleistungen durch Spitex Organisationen oder freiberuflich tätige Pflegefachpersonen werden mit CHF 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 AR beteiligt sich zu 50 Prozent.

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 CHF 115'200 (Vorjahr: CHF 115'300) und für die IV mit CHF 74'000 (Vorjahr: CHF 74'100) budgetiert.

Das im Kanton Appenzell Ausserrhoden seit 1.3.2023 in Kraft getretene Gesetz zur Förderung der familienergänzenden Kinderbetreuung (KibeG) wird mit CHF 14'000 budgetiert.

Das seit Frühjahr 2023 gemeinsam mit Rehetobel und Heiden geführte Sozialamt schlägt mit CHF 44'000 zu Buche (Vorjahr 61'800).

Weitgehend abhängig von der Anzahl unterstützter Personen ergeben sich die Kosten von Sozialhilfe und Asylwesen. Diese sind durch die Zusammenarbeit mit den Sozialen Diensten Vorderland mit einem Verteilerschlüssel festgelegt.

Verkehr

Damit noch mehr Arbeiten durch unser versiertes Bauamt-Team erledigt werden können, investieren wir in Geräte und Maschinen, welche das Arbeiten effizienter und körperschonender machen.

Die ausgedienten Bänkli an unseren Wanderwegen werden laufend durch langlebige neue ersetzt. Die versäumten Unterhaltsarbeiten an Wanderwegen dürften bis Ende 2024 abgeschlossen sein, so dass nachher wieder ein normaler Unterhalt budgetiert werden kann.

Gemäss Angaben des Kantons betragen die Beiträge an den öffentlichen Verkehr für das Jahr 2024 CHF 129'050 (Vorjahr: CHF 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 Angebot ersetzt wird. Der Gemeinderat hat entschieden, das Nachfolgeprodukt "Spartageskarten Gemeinde" ab Januar 2024 nicht anzubieten, und zwar aufgrund der für die Gemeinde sehr aufwendigen Handhabung.

Wasserversorgung

Für den Unterhalt an Haupt- und Zuleitungen, sowie den Pumpwerken, wurde gleich viel eingeplant wie im Vorjahr 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 CHF 319'000 veranschlagt.

Abwasserbeseitigung

Beim Kanalnetz sind weitere Sanierungen geplant (zB. Abschnitt Dorf-Höchi, für ca. CHF 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 nach hinten gestellt werden. Die Grundgebühren für das Abwasser, welche 2023 zum ersten Mal vollständig erhoben werden konnten, kommen den anstehenden Unterhaltsarbeiten vollständig zugute.

Abfallwirtschaft

Die Sammelmenge und auch die Erlöse aus Altpapier, Altmetall und Alu/Glas stagnieren bzw. nehmen weiterhin 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.

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 CHF 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 letztes Jahr, von der Gemeinde alleine übernommen. Der Verkehrsverein Grub löst sich per 31.12.2023 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 wurden für die Anschaffung neuer Zähler CHF 60'000 budgetiert. Für den Unterhalt an Freileitungen ist ein Betrag von CHF 100'000 festgelegt und der Unterhalt an Neuanlagen und Zuleitungen beläuft sich auf CHF 50'000.

Vorgesehen ist der Neubau einer Trafostation in der Oberen Hord.

Insgesamt wurden Projektkosten von CHF 350'000 budgetiert.

Im 2024 fallen zudem weitere Installationskontrollen an (mit CHF 24'800 budgetiert).

Finanzen und Steuern

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

	Voranschlag 2024		Voranschlag 2023	
Steuern natürliche Personen	CHF	3'013'000	CHF	2'915'000
Quellensteuern	CHF	30'000	CHF	20'000
Steuern juristische Personen	CHF	84'400	CHF	73'000
Grundstückgewinnsteuern	CHF	160'000	CHF	160'000
Handänderungssteuern	CHF	160'000	CHF	160'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	CHF	45'000	CHF	50'000
Hundesteuern	CHF	5'000	CHF	5'000

Gemäss Berechnung des Kantons kann im 2024 mit einem Finanzausgleich von CHF 610'000 und zusätzlich mit CHF 6'000 als Abfederungsmassnahme zu den 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 CHF 6'100'000 beläuft. Davon sollen CHF 3'000'000 an die Gemeinden weitergegeben werden, um die Folgen der jüngsten Revisionen des kantonalen Steuergesetzes abzufedern“.)

Erläuterungen zu den Investitionen

Für das Jahr 2024 sind die folgenden Investitionen geplant:

Hochbauten

Ausbau Sanierung Schulhaus Dorf 55	CHF	100'000
Sanierung Zimmer Textil und Team Schulhaus Dorf	CHF	38'000
Sanierung Kirchenorgel	CHF	25'000
Fensterersatz im Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies	CHF	60'000
Ersatz Kochstation im Alterswohn- und Pflegeheim Weiherwies	CHF	30'000
Immaterielle Investitionen		
Orts-, Raum- und Zonenplan	CHF	60'000

Wasserversorgung

Sanierung Quellanlagen, 3. Etappe	CHF	70'000
Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 1	CHF	110'000
Sanierung Wasserleitung Riemen	CHF	325'000
Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 2	CHF	170'000
Reservoir Höchi	CHF	235'000
Bestandsaufnahme Bauwerke / Anlagen	CHF	15'000
Wasserzähler elektronisch	CHF	25'000

Abwasserbeseitigung

Abschnitte Hord – Unterrüti, Höchi Dorf, Rüti	CHF	200'000
Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannrüti	CHF	20'000

Elektra

Neubau Trafostation Obere Hord	CHF	350'000
Total	<u>CHF</u>	<u>1'833'000</u>

Alle Investitionen sind gebundene Ausgaben. Über die Umsetzungen resp. Sanierungen wird der Gemeinderat nach Vorliegen der erforderlichen Entscheidungsgrundlagen zu gegebener Zeit beschliessen.

Erläuterungen zum Finanzplan

Basis für die Finanzplanung bildet der Voranschlag 2023. In die Finanzplanung werden sämtliche künftige Entwicklungen einbezogen, die zu einem bestimmten Zeitpunkt als wahrscheinlich erscheinen. Die Finanzplanung hat keine Verbindlichkeit und ist eine Prognose. Folgende Bezugsgrössen wurden festgelegt:

Steuerwachstum:	0 – 1,5%	Steuerfuss:	4.0 Einheiten
Personal/Sachaufwand:	2,0%		
Abschreibungen:	Aufgrund der Nutzungsdauer und Entwicklung des Verwaltungsvermögens errechnet. Basis: Investitionsplan		

Finanzkennzahlen

Gemäss Art. 11 FHG legt der Gemeinderat die Finanzkennzahlen periodisch entsprechend der finanzpolitischen Ziele fest. Das Führen der Kennzahlen nach HRM2 ist für die Jahresrechnung verbindlich. Wie weit diese Kennzahlen auch im Voranschlag angewandt werden sollen, liegt in der Entscheidungsfreiheit des Gemeinderates. Die Kennzahlen werden mit der Jahresrechnung 2023 publiziert.

Gesamtübersicht	Voranschlag 2024	Voranschlag 2023	Rechnung 2022
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	8'040'635.00	7'960'265.00	7'462'103.00
Betrieblicher Ertrag	7'494'243.00	7'351'457.90	6'729'069.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-546'392.00	-608'807.10	-733'033.02
Ergebnis aus Finanzierung	253'500.00	252'573.00	247'609.43
Operatives Ergebnis	-292'892.00	-356'234.10	-485'423.59
Ausserordentliches Ergebnis	38'200.00	41'800.00	51'100.00
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	70'136.00	137'225.00	-42'558.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-184'556.00	-177'209.10	-476'881.79
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-1'833'000.00	-1'465'000.00	-195'298.32
Investitionseinnahmen	1'833'000.00	1'465'000.00	195'298.32
Nettoinvestitionen			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2024		Voranschlag 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'010'205.00	278'058.00	1'085'200.00	269'078.00	1'497'468.19	345'091.31
	<i>Nettoergebnis</i>		732'147.00		816'122.00		1'152'376.88
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	118'230.00	67'100.00	116'900.00	68'000.00	113'612.35	73'660.90
	<i>Nettoergebnis</i>		51'130.00		48'900.00		39'951.45
2	BILDUNG	2'649'970.00	262'175.00	2'410'435.00	205'552.90	2'410'745.80	274'136.25
	<i>Nettoergebnis</i>		2'387'795.00		2'204'882.10		2'136'609.55
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	61'550.00	28'175.00	52'698.00	27'100.00	56'362.10	30'717.80
	<i>Nettoergebnis</i>		33'375.00		25'598.00		25'644.30
4	GESUNDHEIT	455'400.00	171'400.00	449'700.00	171'400.00	515'562.90	171'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		284'000.00		278'300.00		344'462.90
5	SOZIALE SICHERHEIT	676'260.00	109'625.00	692'897.00	119'500.00	688'544.76	170'742.00
	<i>Nettoergebnis</i>		566'635.00		573'397.00		517'802.76
6	VERKEHR	374'794.00	178'700.00	361'140.00	203'000.00	358'282.00	207'262.40
	<i>Nettoergebnis</i>		196'094.00		158'140.00		151'019.60
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	804'046.00	744'916.00	774'245.00	684'725.00	621'509.71	573'333.97
	<i>Nettoergebnis</i>		59'130.00		89'520.00		48'175.74
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'807'550.00	1'793'350.00	1'949'050.00	1'945'600.00	1'094'872.70	1'083'568.20
	<i>Nettoergebnis</i>		14'200.00		3'450.00		11'304.50
9	FINANZEN UND STEUERN	91'130.00	4'231'080.00	74'000.00	4'095'100.00	119'840.40	4'547'188.08
	<i>Nettoergebnis</i>		4'139'950.00		4'021'100.00		4'427'347.68
	Gesamtergebnis	8'049'135.00	7'864'579.00	7'966'265.00	7'789'055.90	7'476'800.91	7'476'800.91
			184'556.00		177'209.10		
		8'049'135.00	8'049'135.00	7'966'265.00	7'966'265.00	7'476'800.91	7'476'800.91

Investitionsprogramm						
Position	Art	2024	2025	2026	2027	Total
Hochbauten		253'000.00	0.00	0.00	0.00	253'000.00
- Schulliegenschaft; Ausbau Sanierung Dorf 55	gebunden	100'000.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00
- Schulliegenschaft; Zimmer Textil und Team	gebunden	38'000.00	0.00	0.00	0.00	38'000.00
- Kirche; Sanierung Orgel	gebunden	25'000.00	0.00	0.00	0.00	25'000.00
- Alterswohn- und Pflegeheim Weierwies: Fensterersatz	gebunden	60'000.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00
- Alterswohn- und Pflegeheim Weierwies: Kochstation	gebunden	30'000.00	0.00	0.00	0.00	30'000.00
Immaterielle Investitionen		60'000.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00
- Orts-, Raum- und Zonenplanung	gebunden	60'000.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00
Investitionen mit Eigenfinanzierung		1'170'000.00	120'000.00	200'000.00	0.00	1'490'000.00
Abwasserbeseitigung		220'000.00	120'000.00	200'000.00	0.00	540'000.00
- Abwasserkanäle; Abschnitte Hord - Unterrüti, Höchi, Dorf, Rüti	gebunden	200'000.00	100'000.00	0.00	0.00	300'000.00
- Abwasserkanäle; Abschnitte Ebni - Dorf	gebunden		0.00	200'000.00	0.00	200'000.00
- Abwasserkanäle; Abschnitte Schwarzenegg, Hartmannsrüti	gebunden	20'000.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00
- Abwasserkanäle; Netzsanierung Dicken	gebunden		20'000.00	0.00	0.00	20'000.00
Wasserversorgung		950'000.00	0.00	0.00	0.00	950'000.00
- Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Etappe 3	gebunden	70'000.00	0.00	0.00	0.00	70'000.00
- Wasserversorgung; Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 1	gebunden	110'000.00	0.00	0.00	0.00	110'000.00
- Wasserversorgung; Sanierung Wasserleitung Riemen	gebunden	325'000.00	0.00	0.00	0.00	325'000.00
- Wasserversorgung; Netzsanierung Wasserleitung Bühlen 2	gebunden	170'000.00	0.00	0.00	0.00	170'000.00
- Wasserversorgung; Reservoir Höchi	gebunden	235'000.00	0.00	0.00	0.00	235'000.00
- Wasserversorgung; Bestandesaufnahme Bauwerke / Anlagen	gebunden	15'000.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00
- Wasserversorgung; Wasserzähler elektronisch	gebunden	25'000.00	0.00	0.00	0.00	25'000.00
Total		1'483'000.00	120'000.00	200'000.00	0.00	1'803'000.00
Elektra		350'000.00	0.00	0.00	0.00	350'000.00
- Elektra; Neubau Trafostation Obere Hord	gebunden	350'000.00	0.00	0.00	0.00	350'000.00

Notizen:

Notizen:

Notizen:

