

GEMEINDE **GRUBAR**

VORANSCHLAG **2025**



Inhaltsübersicht

Erläuterungen zum Voranschlag 2025	2 - 3
Antrag des Gemeinderates	3
Gestufte Erfolgsausweis	4
Erfolgsrechnung nach Artengliederung	5 - 8
Investitionsrechnung nach Artengliederung	9
 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	10 - 11
Erläuterungen zu Positionen der Erfolgsrechnung	11 - 13
Erläuterungen zu den Investitionen	13
Erläuterungen zum Finanzplan	14
Gesamtübersicht Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung	15
Gesamtübersicht Erfolgsrechnung nach Funktionaler Gliederung	16
Investitionsplan 2025 – 2028	17

Erläuterungen zum Voranschlag 2025

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Überblick

Der Gemeinderat unterbreitet Ihnen den Voranschlag 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 438'800 und einem unveränderten Steuerfuss von 4.0 Einheiten für natürliche Personen.

Der Voranschlag für das Jahr 2025 weist einen Ertrag von CHF 7'690'800 und einen Aufwand von CHF 8'129'600 aus. Der daraus resultierende Aufwandüberschuss kann mit dem aktuellen Bilanzüberschuss von rund 4,8 Mio. ohne weiteres aufgefangen werden. In der Investitionsrechnung sind für das Jahr 2025 Aufwendungen von CHF 1'271'000 vorgesehen. Der Voranschlag 2025 ist nach den Vorgaben des revidierten Finanzhaushaltsgesetzes (FHG) aufgebaut.

Der Gemeinderat erwartet veränderte Netto-Belastungen in den Bereichen allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit, Soziales, Verkehr, Umweltschutz und Volkswirtschaft. Über alle Bereiche aufgeteilt sind die wiederum gestiegenen Kosten der kantonalen Informatikdienstleistung (ARI).

Im Bereich allgemeine Verwaltung kann der seit 2023 tiefere Gesamtaufwand gehalten werden. Unsere Gemeinde hat sich Ende 2023 dem regionalen Amt für Bau und Planung angeschlossen mit dem Ergebnis geringerer Aufwendungen verbunden mit verlässlicher und speditiver Dienstleistung.

Dasselbe gilt für die bereits etablierte regionale Zusammenarbeit im Bereich öffentliche Ordnung, wovon die regionalen Ämter Grundbuchamt, Zivilstandsamt, Betreibungsamt sowie die Feuerwehr Vorderland fallen.

Im Bereich Bildung ist gegenüber dem Rechnungsjahr 2023 ein moderater Anstieg des Gesamtaufwandes zu erwarten. Bedingt durch gestiegene Schülerzahlen sind im ersten Zyklus höhere Löhne zu entrichten. Eine Entlastung ergibt sich aus dem im Vergleich zum Vorjahr tieferen Schulgeld für die Oberstufe in Wolfhalden und gesunkenen Beiträgen an die Sonderbeschulung.

Für den Bereich Gesundheit sind die Höchstansätze der Pflegekosten durch den Regierungsrat für das Jahr 2025 festgelegt worden; diese bleiben auf hohem Niveau. Die Restkosten für die Dienstleistungen der Spitex können im gleichen Rahmen budgetiert werden. Ein Anstieg der Kosten ist für die regionalen Sozialen Dienste Vorderland (Berufsbeistandschaft) zu erwarten. Das seit 2023 gemeinsam mit den Gemeinden Heiden und Rehetobel geführte Sozialamt mit Sitz in Heiden bewährt sich mit tiefen Aufwendungen.

Im Bereich Verkehr sind bedingt durch die Instandstellung der Wanderwege sowie Beiträge an Flurnovossenschaften Mehrausgaben gegenüber dem Voranschlag 2024 zu erwarten, ebenso für die Beiträge an den öffentlichen Regionalverkehr.

Für den Bereich Wasserversorgung sind Aufwendungen von CHF 27'500 für die Anschaffung weiterer Wasserzähler zu verzeichnen, sowie für den Unterhalt Kanalnetz im Bereich Abwasserbeseitigung CHF 30'000.

Für die für das Jahr 2025 vorgesehene Auflage des revidierten Richtplans sind Kosten von CHF 30'000 veranschlagt. Eine besondere Aufwendung stellt die ausserplanmässige Abschreibung der verbliebenen Restkosten des Projekts Zentrumsüberbauung aus dem Jahre 2019 in Höhe von CHF 33'300 dar.

Gestützt auf die Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung kann mit unveränderten Steuererträgen bei den natürlichen Personen gerechnet werden, bei leicht höheren Erträgen im Bereich der Sondersteuern. Die kantonale Steuerverwaltung hat für die Budgetierung empfohlen, die Steuererträge des Jahres 2025 mit einem Prozentsatz von 2.3 zu erhöhen (Vorjahr 3.5%).

Der Finanzausgleich für unsere Gemeinde ist mit CHF 570'000 um rund CHF 80'000 tiefer als im Vorjahr budgetiert, wobei für das Jahr 2025 keine kantonalen Abfederungsmassnahmen zu erwarten sind.

Revidiertes Finanzhaushaltsgesetz

Für die Erstellung des Voranschlags gelten die gesetzlichen Bestimmungen des revidierten Finanzhaushaltsgesetzes (FHG). Nebst dem Aufbau des Voranschlages haben auch finanztechnische Änderungen Auswirkungen auf die Budgetierung.

Mit Inkrafttreten des neuen FHG per 1. 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.

Investitionsplan 2025

Der Investitionsplan 2025 sieht Aufwendungen von CHF 1'271'000 vor. Zu erwähnen sind dabei die Innensanierung des Pfarrhauses, der Ausbau und Sanierung der Basisstufe Dorf, der Schulbus-Ersatz, der behindertengerechte Ausbau der Bushaltestelle Dorf sowie Erneuerung der öffentlichen Beleuchtung. Bei der Wasserversorgung steht die Sanierung der Quellenanlagen Höchi-Kaien an sowie bei der Elektra der erste Teil der Verkabelung der Niederspannung Hartmannsrüti. Die im laufenden Jahr nicht ausgeführte Sanierung der Kirchenorgel wird im kommenden Jahr ausgeführt, wobei die Kirchgemeinde die Kosten hälftig übernimmt. Über die Ausführung der Projekte und Sanierungen wird der Gemeinderat nach Vorliegen der erforderlichen Entscheidungsgrundlagen zu gegebener Zeit beschliessen. Der Ausbau und die Sanierung der Basisstufe Dorf werden den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern in einer Abstimmung unterbreitet.

Ziele

Der Gemeinderat beabsichtigt, eine Erhöhung des Steuerfusses zu vermeiden. Bedingungen dafür sind eine stabile Wirtschaftslage und ein ansteigender Steuerertrag, um die externen, nicht beeinflussbaren Kostensteigerungen bewältigen zu können. Die laufende Revision der Ortsplanung wird dazu beitragen.

Antrag des Gemeinderates

Geschätzte Stimmbürgerinnen und Stimmbürger

Der Gemeinderat beantragt Ihnen, den Voranschlag 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 438'800.00 bei einem unveränderten Steuerfuss von 4.0 Einheiten für natürliche Personen zu genehmigen.

Grub AR, 1. Oktober 2024

NAMENS DES GEMEINDERATES

Mathias Züst
Gemeindepräsident

Walter Grob
Gemeindeschreiber ad interim

Öffentliche Orientierungsversammlung / Abstimmungstermin

Am Donnerstag, 7. November 2024, 20.00 Uhr, wird im Restaurant Bären, Grub AR, die öffentliche Orientierungsversammlung zur Erläuterung des Voranschlags 2025 durchgeführt. Die Gemeindeabstimmung (Urnenabstimmung) findet am Abstimmungssonntag vom 24. November 2024 statt.

Der Voranschlag wird den Stimmberechtigten wiederum in einer verkürzten Form zugestellt. Die detaillierten Unterlagen können ab 31. Oktober 2024 auf der Gemeindekanzlei bezogen respektive auf der Homepage www.grub.ch eingesehen werden.

Gestufferter Erfolgsausweis		Voranschlag 2025	Voranschlag 2024	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	7'891'400.00	8'040'635.00	8'225'273.58
30	Personalaufwand	2'021'600.00	2'067'230.00	2'055'168.47
31	Sach- und übriger Aufwand	2'865'300.00	2'675'783.00	3'161'737.68
33	Abschreibungen	430'000.00	565'300.00	355'300.00
35	Einlagen			
36	Transferaufwand	2'277'100.00	2'403'054.00	2'352'889.50
37	Durchlaufende Beiträge			
39	interne Verrechnungen	297'400.00	329'268.00	300'177.93
	Betrieblicher Ertrag	7'426'700.00	7'494'243.00	7'906'946.86
40	Fiskalertrag	3'551'200.00	3'497'400.00	3'714'449.97
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	2'547'100.00	2'558'375.00	2'714'380.72
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds			6'021.00
46	Transferertrag	1'031'000.00	1'109'200.00	1'171'917.24
47	Durchlaufende Beiträge			
49	interne Verrechnungen	297'400.00	329'268.00	300'177.93
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-464'700.00	-546'392.00	-318'326.72
34	Finanzaufwand	24'000.00	8'500.00	16'250.43
44	Finanzertrag	255'100.00	262'000.00	1'417'311.09
	Ergebnis aus Finanzierung	231'100.00	253'500.00	1'401'060.66
	Operatives Ergebnis	-233'600.00	-292'892.00	1'082'733.94
38	Ausserordentliche Abschreibungen / Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag		38'200.00	47'500.00
90	Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	-205'200.00	70'136.00	-185'470.25
	Ausserordentliches Ergebnis	-205'200.00	108'336.00	-137'970.25
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-438'800.00	-184'556.00	944'763.69

Artengliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	7'915'400.00		8'049'135.00		8'241'524.01	
30	Personalaufwand	2'021'600.00		2'067'230.00		2'055'168.47	
300	Behörden, Kommissionen	146'300.00		130'700.00		148'738.05	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	628'200.00		708'900.00		756'276.50	
302	Löhne der Lehrkräfte	915'500.00		883'000.00		851'327.20	
305	Arbeitgeberbeiträge	302'600.00		305'830.00		285'138.20	
309	Übriger Personalaufwand	29'000.00		38'800.00		13'688.52	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'865'300.00		2'675'783.00		3'161'737.68	
310	Material- und Warenaufwand	1'336'000.00		1'342'800.00		1'489'040.67	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	87'800.00		70'420.00		68'148.22	
312	Wasser, Energie, Heizmaterial	136'600.00		96'200.00		131'840.42	
313	Dienstleistungen und Honorare	453'600.00		376'480.00		552'853.28	
314	Baulicher Unterhalt	503'000.00		454'000.00		541'799.67	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	242'400.00		196'583.00		220'808.96	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	12'000.00		66'000.00		50'000.50	
317	Spesenentschädigungen	55'600.00		25'100.00		29'290.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'500.00		42'000.00		30'502.96	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	7'800.00		6'200.00		47'452.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	430'000.00		565'300.00		355'300.00	
330	Sachanlagen VV	396'700.00		565'300.00		355'300.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	33'300.00					
34	Finanzaufwand	24'000.00		8'500.00		16'250.43	
340	Zinsaufwand	24'000.00		8'500.00		16'246.69	
349	Verschiedener Finanzaufwand					3.74	

Artengliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
36	Transferaufwand	2'277'100.00		2'403'054.00		2'352'889.50	
360	Ertragsanteile an Dritte	7'800.00		7'800.00		7'556.00	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	164'800.00		191'310.00		107'247.15	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'104'500.00		2'203'944.00		2'238'086.35	
39	Interne Verrechnungen	297'400.00		329'268.00		300'177.93	
391	Dienstleistungen	26'000.00		10'000.00		9'756.10	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	180'800.00		221'358.00		158'410.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	22'000.00		26'810.00		29'661.00	
398	Übertragungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
399	Übrige interne Verrechnungen	63'600.00		66'100.00		97'350.83	
4	Ertrag		7'681'800.00		7'794'443.00		9'371'757.95
40	Fiskalertrag		3'551'200.00		3'497'400.00		3'714'449.97
400	Direkte Steuern natürliche Personen		3'105'000.00		3'043'000.00		3'301'557.42
401	Direkte Steuern juristische Personen		113'700.00		84'400.00		119'603.30
402	Übrige Direkte Steuern		325'000.00		365'000.00		288'217.00
403	Besitz- und Aufwandsteuern		7'500.00		5'000.00		5'072.25
42	Entgelte		2'547'100.00		2'558'375.00		2'714'380.72
420	Ersatzabgaben		58'000.00		64'000.00		57'708.90
421	Gebühren für Amtshandlungen		15'400.00		15'300.00		51'637.07
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		511'300.00		448'800.00		480'332.56
425	Erlös aus Verkäufen		1'919'400.00		1'956'700.00		1'988'562.58
426	Rückerstattungen		43'000.00		73'575.00		136'139.61
44	Finanzertrag		255'100.00		262'000.00		1'417'311.09

Artengliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
440	Zinsertrag		5'800.00				3'532.90
442	Beteiligungsertrag FV		10'000.00				16'125.00
443	Liegenschaftenertrag FV		45'000.00		45'500.00		46'966.95
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						1'129'000.00
447	Liegenschaftenertrag VV		194'300.00		216'500.00		221'686.24
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen						6'021.00
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						6'021.00
46	Transferertrag		1'031'000.00		1'109'200.00		1'171'917.24
460	Ertragsanteile		15'100.00		16'500.00		17'342.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		21'000.00		15'800.00		14'580.49
462	Finanz- und Lastenausgleich		576'200.00		622'425.00		650'215.20
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		417'700.00		453'975.00		488'714.60
469	Verschiedener Transferertrag		1'000.00		500.00		1'064.95
48	Ausserordentlicher Ertrag				38'200.00		47'500.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				38'200.00		47'500.00
49	Interne Verrechnungen		297'400.00		329'268.00		300'177.93
491	Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		9'756.10
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		194'100.00		221'358.00		158'410.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		24'700.00		26'810.00		29'661.00
498	Übertragungen		5'000.00		5'000.00		5'000.00
499	Übrige interne Verrechnungen		63'600.00		66'100.00		97'350.83
9	Abschluss / Bilanzübernahme	207'100.00	1'900.00	-85'336.00	-15'200.00	-2'718.71	-188'188.96

Artengliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
90	Abschluss	207'100.00	1'900.00	-85'336.00	-15'200.00	-2'718.71	-188'188.96
901	Spezialfinanzierung	207'100.00	1'900.00	-85'336.00	-15'200.00	-2'718.71	-188'188.96
Gesamtergebnis		8'122'500.00	7'683'700.00	7'963'799.00	7'779'243.00	8'238'805.30	9'183'568.99
			438'800.00		184'556.00	944'763.69	
		8'122'500.00	8'122'500.00	7'963'799.00	7'963'799.00	9'183'568.99	9'183'568.99

Artengliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'271'000.00		1'833'000.00		746'298.97	
50	Sachanlagen	1'271'000.00		1'773'000.00		718'450.42	
52	Immaterielle Anlagen			60'000.00			
59	Übertrag an Bilanz					27'848.55	
6	Investitionseinnahmen		1'271'000.00		1'833'000.00		746'298.97
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung						27'848.55
69	Übertrag an Bilanz		1'271'000.00		1'833'000.00		718'450.42
Nettoinvestition		1'271'000.00	1'271'000.00	1'833'000.00	1'833'000.00	746'298.97	746'298.97
		1'271'000.00	1'271'000.00	1'833'000.00	1'833'000.00	746'298.97	746'298.97

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	
Möbilen, Maschinen, Fahrzeuge	10 Jahre	
Elektra: Allgemein	30 Jahre	
Elektra: Zähleranschaffung	10 Jahre *	*Neu ab 2017
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).		
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 (Ertrags- und Einkommenssteuern) eines Jahres setzen sich in der Regel aus den Vorausrechnungen für das laufende Jahr und den Differenzrechnungen der Vorjahre aufgrund der definitiven Veranlagungen zusammen.

Erläuterung zu Positionen der Erfolgsrechnung

Allgemeine Verwaltung

Die im kantonalen Vergleich tiefe Entschädigung des Gemeinderates wird um gesamthaft CHF 18'000 angehoben. Die Finanzverwaltung wird ab 2025 in Zusammenarbeit mit der Gemeinde Reute geführt.

Für die Feuerwehr Vorderland entstehen infolge Materialerneuerung höhere Kosten von CHF 12'000 gegenüber dem Rechnungsjahr 2023.

Die für das Jahr 2024 vorgesehene Revision der Kirchenorgel wird im Jahr 2025 ausgeführt. Die Kosten werden durch die Gemeinde und der Kirchgemeinde je hälftig getragen.

Zivilschutz

Es sind keine Projekte in Planung. Die Ausgaben sind im Rahmen der Vorjahre budgetiert. Die 2024 durchgeführte Prüfung der Schutzzräume durch den Kanton ergab nur minimale Beanstandungen.

Gesundheit

Die vom Regierungsrat beschlossenen Höchstansätze zur Pflegefinanzierung werden mit CHF 311'000 veranschlagt (Vorjahr CHF 290'000). Die Restkosten für die Dienstleistungen durch Spitexorganisationen werden mit CHF 110'000 (Vorjahr CHF 60'000) budgetiert.

Sozialhilfe und Asylwesen

Bei den Kosten für die soziale Sicherheit kann mit einer Entlastung gerechnet werden. Die Regionalisierung des Sozialamtes sowie Asylbetreuung schlägt weiterhin mit, im Vergleich zu den Vorjahren, tieferen Kosten zu Buche. Die Kosten der Sozialhilfe und Asylwesen sind weitgehend abhängig von der Anzahl unterstützter Personen. Diese werden unter den Gemeinden mit einem Verteilschlüssel festgelegt.

Fürsorge

Eine Kostensteigerung ist für die Sozialen Dienste Vorderland (Berufsbeistandschaft) zu verzeichnen. Im Zuge der Reorganisation dieses Amtes wird für die Folgejahre wieder mit tieferen Kosten gerechnet.

Raumordnung

Im Bereich Ortsplanung fallen Kosten für die nächste Etappe der Überarbeitung und Anpassung des kommunalen Richtplans in Höhe von CHF 30'000 an. Für das im Jahre 2019 nicht zustande gekommene Projekt "Zentrumsüberbauung" wurden im laufenden Jahr Schlussrechnungen in Höhe von CHF 33'000 durch das planende Büro eingereicht, welche für das Jahr 2025 budgetiert werden.

Wasserversorgung

Die Einnahmen aus dem Wasserverkauf sind mit CHF 319'000 veranschlagt.

Vorgesehen ist die Sanierung eines ersten Teils der Quellenanlagen im Gebiet Höchi-Kaien. Dies ist mit CHF 250'000 budgetiert.

Energie

Von der Elektrizitätsversorgung Grub (EVG) sind 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.

Mit CHF 135'000 ist ein erster Teil der Verkabelung der Freileitung geplant.

Kultur und Sport

Aufgrund einer neuen Vereinbarung mit der Bibliothek Heiden/Grub AR sind die Kosten etwas höher als im Vorjahr.

Jugendschutz

Keine bemerkenswerten Veränderungen.

Friedhof

Die Ausgaben 2025 liegen leicht tiefer als im Vorjahr.

Tourismus

Der Verkehrsverein Grub AR hat sich per 31. Dezember 2023 aufgelöst. Der Beitrag an Appenzellerland Tourismus wird, wie auch schon die letzten Jahre, von der Gemeinde allein übernommen.

Industrie, Gewerbe, Handel

Im Mai 2025 feiert Grub 550 Jahre; für diese Festivitäten ist ein einmaliger Beitrag budgetiert.

Hochbau

Schule:

Die Bewilligung für die Umnutzung bzw. den Umbau der Basisstufe ist erteilt. Die Vorarbeit beansprucht sehr viel Zeit und ein Umbau ist nicht zu jedem Zeitpunkt optimal für den Schulbetrieb, deshalb musste der Baustart verschoben werden.

Die Fenster und Fassade der Basisstufe Weiher sind sanierungsbedürftig.

Altersheim:

Der Lift im Haus 410 muss aufgerüstet werden. Weiterhin möchten wir den Fokus auf die Bewohnerzimmer legen, um dem Laufe der Zeit gerecht zu werden und auch den Vorschriften des Kantons nachzukommen.

Pfarrhaus und Kirche:

Im Vordergrund steht das Pfarrhaus. Es soll nicht nur aussen strahlen, sondern auch innen repräsentativ werden und die Besucher mit Charme empfangen können.

Tiefbau

Wanderwege:

Ein guter Anfang ist geschafft, aber es gibt doch noch sehr viel aufzuarbeiten und nachzuholen. Wir freuen uns über jedes neue Bänkli und jeden sanierten Wanderweg in unserem Dorf. Viele Arbeiten können durch unser Bauamt gestemmt werden, deshalb setzen wir nochmals auf neue Geräte und Maschinen, um die Arbeiten erleichtern zu können.

Strassen:

Ein Teil der Strasse bei der Metzgerei soll saniert werden. Ein grosser Betrag ist für die Flurgenossenschaften reserviert, um dort den Gemeindebeitrag leisten zu können.

Strassenbeleuchtung:

Möglichst viele Strassenleuchten werden auf LED umgerüstet.

Abwasserbeseitigung

Beim Kanalnetz sind weitere Sanierungsschritte vorgesehen, mit einem Schwerpunkt im westlichen Teil des Dorfes, Bereich Rüti. Im Rahmen der mehrjährigen Planung treten zunehmend unvorhergesehene Herausforderungen auf, wie etwa Anforderungen des Gewässerschutzes. Dadurch mussten einige Teiletappen entweder vorgezogen oder zeitlich verschoben werden. Für die kommenden Jahre ist daher eine Neukonzeption der Investitionsplanung erforderlich. Die Grundgebühren für das Abwasser sind zweckgebunden und werden für anstehende Erhaltungsmassnahmen eingesetzt.

Abfallwirtschaft

Für 2025 ist die Einführung eines neuen Abfallreglements geplant. Parallel dazu laufen konkrete Planungsarbeiten zur Errichtung von Unterflurcontainern im Dorf. Diese Arbeiten dienen nun als Grundlage für eine Anpassung der Abfallbewirtschaftung. Um den Bereich Abfall wieder kostenneutral führen und notwendige Investitionen tätigen zu können, ist daher im Folgejahr eine Gebührenerhöhung vorgesehen.

Schutzgebiete

Beim Dorfweiher sind unter anderem neue Infotafeln vorgesehen. Am kleinen Weiher in Unterrechstein ist eine Erneuerung der Umzäunung geplant.

Forstwirtschaft

Für 2025 sind im Gemeindewald Pflegemassnahmen im üblichen Rahmen vorgesehen. Je nach Wetterlage, beispielsweise bei grösseren Sturmereignissen, können jedoch sowohl ein unerwarteter Mehraufwand als auch ein zusätzlicher Gewinn (Holzverkauf) entstehen.

Finanzen und Steuern

Der Fiskalertrag 2025 setzt sich im Vergleich zum Voranschlag 2024 wie folgt zusammen:

	Voranschlag 2025		Voranschlag 2024	
Steuern natürliche Personen	CHF	3'070'000	CHF	3'013'000
Quellensteuern	CHF	35'000	CHF	30'000
Steuern juristische Personen	CHF	113'700	CHF	84'400
Grundstückgewinnsteuern	CHF	140'000	CHF	160'000
Handänderungssteuern	CHF	160'000	CHF	160'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	CHF	25'000	CHF	45'000
Hundesteuern	CHF	5'000	CHF	5'000

Erläuterungen zu den Investitionen

Für das Jahr 2025 sind die folgenden Investitionen geplant:

Hochbauten

Altersheim Weiherwies	CHF	75'000
Dorf 55; Sanierung / Ausbau	CHF	450'000
Basisstufe Weiher; Sanierung Fenster / Fassade	CHF	50'000

Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge

Schulbusersatz 1:1	CHF	130'000
--------------------	-----	---------

Strassen, Wege, Plätze

Tiefbau; öffentliche Beleuchtung	CHF	72'000
Tiefbau; Bushaltestelle Dorf	CHF	89'000

Wasserversorgung

Wasserversorgung; Sanierung Quellanlagen, Höchi-Kaien 1	CHF	250'000
---	-----	---------

Abwasserbeseitigung

Gewässerschutz; Netzsanierung Dicken	CHF	20'000
--------------------------------------	-----	--------

Elektra

Elektra; Verkabelung Niederspannung Hartmannsrüti, 1. Teil	CHF	135'000
Total	CHF	1'271'000

Erläuterungen zum Finanzplan

Basis für die Finanzplanung bildet der Voranschlag 2025. 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 – 1,8%	Steuerfuss:	4.0 Einheiten
Personal/Sachaufwand:	2,2%		
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 2024 publiziert.

Gesamtübersicht			
	Voranschlag 2025	Voranschlag 2024	Rechnung 2023
	Betrag	Betrag	Betrag
<u>Erfolgsrechnung</u>			
Betrieblicher Aufwand	7'891'400.00	8'040'635.00	8'225'273.58
Betrieblicher Ertrag	7'426'700.00	7'494'243.00	7'906'946.86
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-464'700.00	-546'392.00	-318'326.72
Ergebnis aus Finanzierung	231'100.00	253'500.00	1'401'060.66
Operatives Ergebnis	-233'600.00	-292'892.00	1'082'733.94
Ausserordentliches Ergebnis		38'200.00	47'500.00
Spezialfinanzierung Aufwand - Ertrag	-205'200.00	70'136.00	-185'470.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-438'800.00	-184'556.00	944'763.69
<u>Investitionsrechnung</u>			
Investitionsausgaben	-1'271'000.00	-1'833'000.00	-746'298.97
Investitionseinnahmen	1'271'000.00	1'833'000.00	746'298.97
Nettoinvestitionen			

Funktionale Gliederung		Voranschlag 2025		Voranschlag 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'049'600.00	228'500.00	1'010'205.00	278'058.00	1'305'061.43	256'890.30
	Nettoergebnis		821'100.00		732'147.00		1'048'171.13
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	120'200.00	59'300.00	118'230.00	67'100.00	107'406.95	61'716.45
	Nettoergebnis		60'900.00		51'130.00		45'690.50
2	BILDUNG	2'592'900.00	277'600.00	2'649'970.00	262'175.00	2'529'324.39	364'404.45
	Nettoergebnis		2'315'300.00		2'387'795.00		2'164'919.94
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	82'900.00	35'500.00	61'550.00	28'175.00	71'351.25	37'887.40
	Nettoergebnis		47'400.00		33'375.00		33'463.85
4	GESUNDHEIT	559'400.00	150'300.00	455'400.00	171'400.00	551'509.22	171'803.35
	Nettoergebnis		409'100.00		284'000.00		379'705.87
5	SOZIALE SICHERHEIT	553'500.00	29'300.00	676'260.00	109'625.00	655'273.97	93'124.10
	Nettoergebnis		524'200.00		566'635.00		562'149.87
6	VERKEHR	437'300.00	177'700.00	374'794.00	178'700.00	463'591.90	253'414.95
	Nettoergebnis		259'600.00		196'094.00		210'176.95
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	804'800.00	694'200.00	736'630.00	677'500.00	607'349.69	518'014.84
	Nettoergebnis		110'600.00		59'130.00		89'334.85
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'816'200.00	1'783'000.00	1'789'630.00	1'775'430.00	1'815'116.80	1'792'909.65
	Nettoergebnis		33'200.00		14'200.00		22'207.15
9	FINANZEN UND STEUERN	105'700.00	4'248'300.00	91'130.00	4'231'080.00	132'819.70	4'688'639.81
	Nettoergebnis		4'142'600.00		4'139'950.00		4'555'820.11
		8'122'500.00	7'683'700.00	7'963'799.00	7'779'243.00	8'238'805.30	8'238'805.30
Gesamtergebnis			438'800.00		184'556.00		
		8'122'500.00	8'122'500.00	7'963'799.00	7'963'799.00	8'238'805.30	8'238'805.30

Investitionsprogramm						
Position	Art	2025	2026	2027	2028	Total
Hochbauten		575'000	600'000	670'000	500'000	75'000
- Pfarrhaus; Sanierung	gebunden			40'000		40'000
- Altersheim Weiherwies	gebunden	75'000				75'000
- Gemeindehaus	gebunden		40'000	80'000		120'000
- Dorf 55; Sanierung / Ausbau		450'000	60'000			510'000
- Dorf 55; Fassadensanierung	gebunden			50'000		50'000
- Basisstufe Weiher; Sanierung Fenster / Fassade	gebunden	50'000				50'000
- Neubau Werkhof	gebunden		500'000	500'000		1'000'000
- Zweckverband Spitalliegenschaft Heiden	gebunden				500'000	500'000
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge		130'000	0	0	0	453'000
- Schulbusersatz 1:1	gebunden	130'000				130'000
Strassen, Wege, Plätze		161'000	192'000	250'000	0	323'000
- Tiefbau; öffentliche Beleuchtung	gebunden	72'000	52'000	45'000		169'000
- Tiefbau; Bushaltestelle Dorf	gebunden	89'000		65'000		154'000
- Tiefbau; Sanierung Strasse Hord	gebunden		250'000	250'000		500'000
- Tiefbau; Sanierung Strasse Hord	gebunden		-110'000	-110'000		-220'000
Investitionen mit Eigenfinanzierung		270'000	1'260'000	1'295'000	555'000	3'380'000
Abwasserbeseitigung		20'000	100'000	300'000	100'000	320'000
- Abwasserkanäle; Abschnitte Höchi, Dorf, Hord-Unterrüti, Rüti	gebunden			200'000		200'000
- Gewässerschutz; Netzsanierung Dicken	gebunden	20'000				20'000
- Erhaltungsmassnahmen; Mitte (Dorf)	gebunden		100'000			100'000
- Erhaltungsmassnahmen; Grub Ost 1. Etappe				100'000		100'000
- Erhaltungsmassnahmen; Grub Ost 2. Etappe					100'000	100'000
Übrige Tiefbauten		500'000	60'000	40'000	0	4'565'000
- Abfallwirtschaft; Unterflurcontainer	gebunden		60'000	40'000		100'000
Wasserversorgung		250'000	1'100'000	955'000	455'000	2'760'000
- Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Höchi-Kaien 1	gebunden	250'000				250'000
- Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Höchi-Kaien 2	gebunden		400'000			400'000
- Wasserversorgung; Sanierung Quellenanlagen, Höchi-Kaien 3	gebunden			400'000		400'000
- Netzsanierung Wasserleitung; Rüti Ost	gebunden			200'000		200'000
- Netzsanierung Wasserleitung; Hartmannsrüti	gebunden				455'000	455'000
- Netzsanierung Wasserleitung; Säge, Rüti West	gebunden			355'000		355'000
- Wasserversorgung; Reservoir Höchi	gebunden		700'000			700'000
Total		1'136'000	2'052'000	2'215'000	1'055'000	6'458'000
Elektra		135'000	0	0	0	135'000
- Elektra; Verkabelung Niederspannung Hartmannsrüti, 1. Teil	gebunden	135'000				135'000

Notizen:



Gemeindeverwaltung
9035 Grub AR

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