FINANZPLAN

und Investitionsprogramm

2020 - 2024

28. Oktober 2019

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen 3
1.1 Allgemeines 3
1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze 3
1.3 Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen 3
1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2020 – 2024 3
2 Erfolgsrechnung 6
2.0 Zusammenfassung 6
2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan 8
2.2 Erfolgsrechnung detailliert 10
3 Spezialfinanzierungen 15
3.1 Wasserversorgung 15
3.2 Abwasserbeseitigung 15
3.3 Abfallwesen 16
3.4 GGA 16
4 Investitionen 17
5 Zusammenfassung 21
5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde 22
5.2 Antrag 23
6 Anhang - Investitionsplan im Detail 24

Hinweise zum Finanzplan:

- Bei der Erfolgsrechnung steht die funktionale Gliederung im Vordergrund, da sie die Kosten der verschiedenen Aufgabengebiete am besten widerspiegelt. Die Kosten wurden 1- und 3-stellig zusammengefasst, wie folgende Beispiele zeigen.

0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**
1	**ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT**
2	**BILDUNG**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...**
4	**GESUNDHEIT**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**
6	**VERKEHR**
7	**UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.**
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**
9	**FINANZEN UND STEUERN**

2	**BILDUNG**
211	**Kindergarten**
212	**Primarschule**
214	**Musikschule**
217	**Schulliegenschaften**
218	**Schulergänz. Tagesbetreuung**
219	**Übrige obligatorische Schule**

- Soweit sinnvoll wird die Erfolgsrechnung zusätzlich nach Kostenarten gegliedert (siehe Kapitel 2.0 und 2.2). Die verwendete 2-stellige Gliederung der Kostenarten sieht wie folgt aus:

4	**Ertrag**
40	Fiskalertrag
41	Regalien und Konzessionen
42	Entgelte
43	Verschiedene Erträge
44	Finanzertrag
45	Entnahmen Fonds u.Spez.finanz.
46	Transferertrag
48	Ausserordentlicher Ertrag
49	Interne Verrechnungen

3	**Aufwand**
30	Personalaufwand
31	Sach- und Betriebsaufwand
33	Abschreib. Verwaltungsverm.
34	Finanzaufwand
35	Einlagen in Fonds u.Spezialfinanz.
36	Transferaufwand
38	Ausserordentlicher Aufwand
39	Interne Verrechnungen

1 Grundlagen

1.1 Allgemeines

Basierend auf den getroffenen Annahmen soll der Finanzplan als Ergänzung zum Budget die mittelfristige Entwicklung der Finanzen für die Jahre 2020 bis 2024 in den Bereichen Erfolgsrechnung, Investitionen und Spezialfinanzierungen aufzeigen. Der Finanzplan wird jährlich, im Sinne einer rollenden Planung überarbeitet und den neuesten Erkenntnissen angepasst. Im Zuge der Budgetarbeiten wird der Investitionsplan ebenfalls jährlich durch den Gemeinderat verabschiedet. Das Stimmvolk nimmt den Finanzplan im Rahmen der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnis. Die dem Finanzplan zugrundeliegenden Rahmenbedingungen sind auf den nächsten Seiten detaillierter erläutert.

1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Dank erheblicher Werte im Finanzvermögen bestand per Ende 2018 zudem ein Nettoguthaben von CHF 24.2 Millionen, resp. rund CHF 3‘700 pro EinwohnerIn. Somit kann der Gemeinde Frenkendorf, bezogen auf die vorhandenen Vermögenswerte, eine sehr gute Bonität attestiert werden.

Für die in dieser Finanzplanperiode berücksichtigten Investitionen von rund CHF 22.4 Millionen ist zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes keine Neuverschuldung geplant. In einer Planperiode von 5 Jahren können jedoch verschiedene Faktoren (wie Projektänderungen oder zeitliche Verschiebungen) die Umsetzung von Investitionen und damit auch eine allfällige Aufnahme von Fremdkapital beeinflussen. Mehreinnahmen wie z. B. im Bereich der Anschlussgebühren aufgrund höherer Bautätigkeit führen hingegen zu mehr flüssigen Mitteln.

1.3 Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen

- Wir verfolgen eine nachhaltige Finanzpolitik und sorgen für einen geordneten Finanzhaushalt mit angemessenen Steuersätzen und Gebühren.
- Wir fördern attraktive Rahmenbedingungen für den Wohn- und Gewerbestandort Frenkendorf.
- Die jährlichen Ausgaben sollen die Einnahmen nicht übersteigen.
- Neuverschuldungen sind zu vermeiden.
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden, wobei jeweils das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen ist.

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2020 – 2024

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen und Planungen zurückzuführen, welche nicht beeinflussbar sind. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2020 – 2024 beruht daher auf folgenden Annahmen:

- **Basis**
  Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2020. Bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden berücksichtigt.

- **Bevölkerungsentwicklung**
  Mit der starken Bautätigkeit stieg die Einwohnerzahl von Frenkendorf in den letzten Jahren stetig an und erreichte im Jahr 2017 den vorläufigen Höchststand von 6‘536 Einwohnerinnen und Einwohnern. Seither ist die Einwohnerzahl wieder leicht rückläufig und hat sich bei rund 6'500 Personen eingependelt. In der Planperiode wird, trotz diverser Bautätigkeiten, mit einer stabilen Einwohnerzahl von 6'500 Personen gerechnet.

- **Wirtschaftsentwicklung**
  Für die Jahre 2020 bis 2023 wird gemäss BAK-Prognose für den Kanton Basel-Landschaft mit einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.2% und 1.9% gerechnet. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen, hohen Anzahl der Fälle.

- **Preisentwicklung**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0 % für das Jahr 2021 und 1.1 % für die Jahre ab 2022.

- **Personalaufwand**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0 % für das Jahr 2021 und 1.1 % für die Jahre ab 2022. Der allfällige Stufenanstieg ist in der Jahresteuerung mitberücksichtigt. Veränderungen des Personalbestandes sind nicht zu erwarten.

- **Sachaufwand**
  Im Bereich Sachaufwand wurde für das Jahr 2021 mit einer Jahresteuerung von 1.0 % und für die Jahre ab 2022 mit 1.1 % gerechnet.

- **Abschreibungen**
  Die Abschreibungen für Investitionen bis und mit 2013 wurden wie folgt berechnet:

  2020: 7.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
  2021: 6.5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
  2022: 6.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
  2023: 5.5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
  2024: 5.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen.

  Die Abschreibungen für Investitionen ab 2014 wurden nach den neuen Vorgaben gemäss Handbuch HRM2 vorgenommen.

  Investitionen im Bereich des Finanzvermögens dürfen mit HRM2 nicht mehr über die Investitionsrechnung abgerechnet werden. Die Verbuchung erfolgt analog der Privatwirtschaft direkt über die Anlage in der Bilanz. Es werden auch keine Abschreibungen mehr budgetiert, sondern aufgrund der Bewertungsüberprüfung Ende Jahr sogenannte „Wertverminderungen resp. realisierte Verluste“.

- **Finanzaufwand**
  Seit dem Jahr 2015 sind alle langfristigen Fremdgelder (Darlehen) vollständig zurückbezahlt. Die Passivzinsen, wie Skonti und Vergütungszinsen auf Steuern, haben sich dementsprechend reduziert und werden sich gemäss unserer Einschätzung vorläufig nicht erhöhen.

- **Transferaufwand**

  Die Beiträge an die Ergänzungsleistungen (EL) der AHV und an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde KESB wurden mit einem jährlichen Teuerungsanstieg von 0.9% bis 1.5% berücksichtigt. Eine weitere Absenkung der EL-Obergrenze für 2021 wurde berücksichtigt. Die anteilsmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden im Jahr 2019 nach oben angepasst. Für die Planperiode 2021 – 2024 rechnen wir mit einer jährlichen Steigerung von 2.0 %.

- **Steuerertrag**
  Für die gesamte Planperiode wurde mit einem jährlichen, eher vorsichtigen, Steuerwachstum von 1.5 % gerechnet. Die vom Kanton durchgeführte BAK-Prognose geht von einem stärkeren Wachstum aus.

- **Steuern- und Gebührensätze**
  Der Steuersatz für die Kapitalsteuer für jur. Personen wird per 1.1.2020 (vorbehältlich der Volksabstimmung vom November 2019) von 2.75 ‰ auf 0.55 ‰. gesenkt. Zur Abfederung der erwarteten Ertragsausfälle erhalten wir vom Bund anteilige Bundessteuern. Ab 2023 wird die Gewinnsteuer für jur. Personen, aufgrund der Anpassung der Steuersätze, um rund 18 % gesenkt. Die übrigen Steuersätze bei den natürlichen Personen bleiben vorerst unverändert.

  Bei der Wasserversorgung wird die Mengengebühr pro m3 von CHF 1.00 auf CHF 0.80 gesenkt. Die übrigen Gebührensätze bleiben unverändert.

- **Finanz- und Lastenausgleich**
  Die Revision des Finanzausgleichsgesetzes führt zu einer schrittweisen Abnahme des Finanzausgleichs für Frenkendorf. Die entsprechenden Veränderungen wurden im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt.

- **Finanzerträge**
  Bei den Liegenschaftserträgen im Finanz- und Verwaltungsvermögen rechnen wir weiterhin mit einer guten Auslastung der Mietobjekte.

- **Vermögenserträge**
  Die Prognosen des BAK zeigen sowohl bei den kurz- wie auch bei den langfristigen Zinserwartungen ab dem Jahr 2020 eine leicht steigende Tendenz. Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem kalkulatorischen Zinssatz von 0.0 % gerechnet.

- **Beiträge vom Kanton**
  Für die Planperiode rechnen wir in der 6. Primarschulklasse mit einer gleichbleibenden Schülerzahl. Die Beiträge des Kantons als Ausgleich zur Einführung der 6. Primarschulklassen bleiben deshalb unverändert.

- **Vorfinanzierungen**
  Es sind für diese Planperiode keine Vorfinanzierungen geplant. Die Verwendung von bestehenden Vorfinanzierungen wurde bei den entsprechenden Investitionen berücksichtigt.

- **Bemerkungen**
  Die Finalisierung und Bereinigung eines allfälligen Liegenschaft-Verkaufs des Hotel Restaurant Wilden Mann war zum Zeitpunkt der Budgetierung noch unvollständig und benötigt noch seine Zeit. Es wurden daher im Finanzplan keine Beträge eingestellt.

2 Erfolgsrechnung

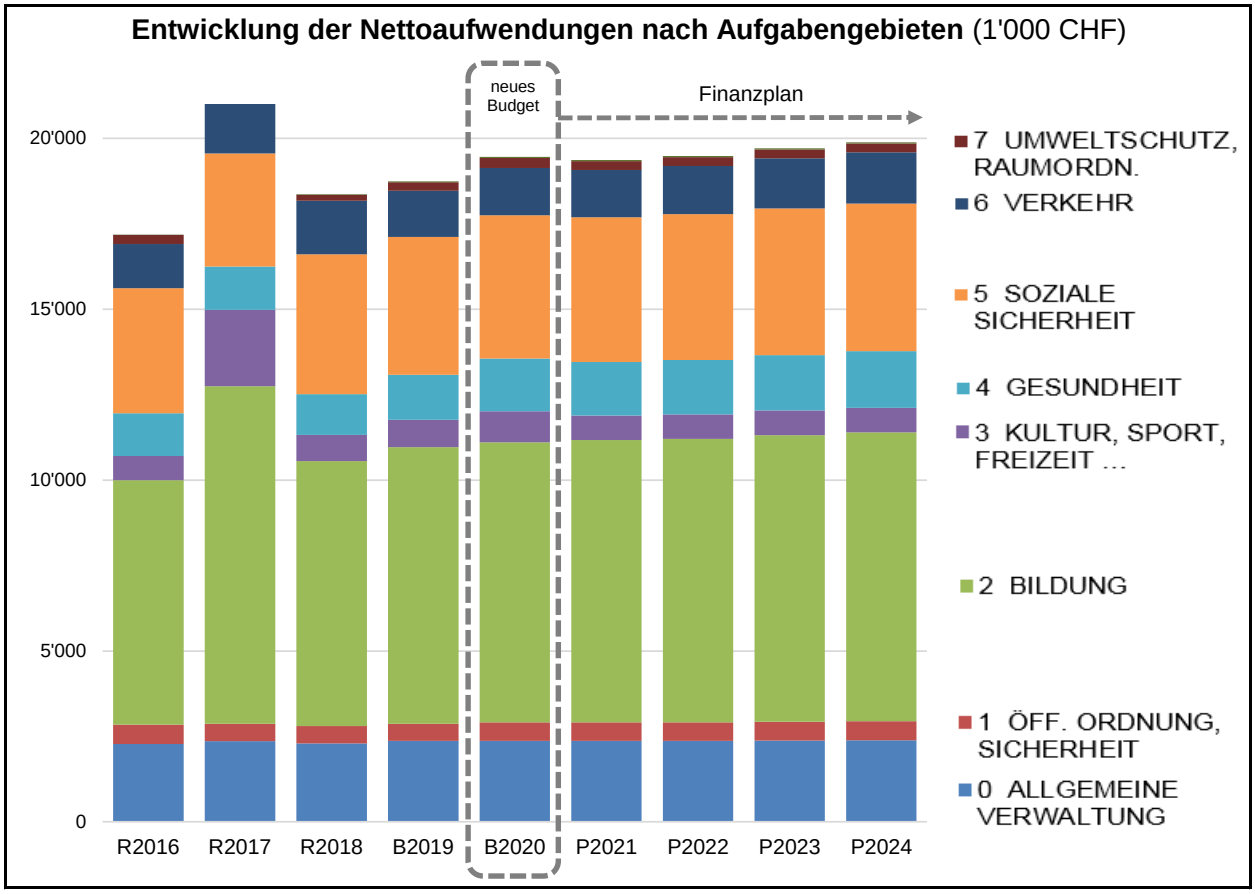
2.0 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024	2020/24
4	**Ertrag**	**28'582**	**34'714**	**27'135**	**26'675**	**27'207**	**27'533**	**27'581**	**27'696**	**27'969**	**2.8%**
40	Fiskalertrag	15'243	14'898	14'294	14'450	13'982	14'116	14'327	14'437	14'653	4.8%
41	Regalien und Konzessionen	82	84	80	84	84	84	84	84	84	0.0%
42	Entgelte	4'301	4'347	4'400	3'961	3'698	3'698	3'698	3'698	3'698	0.0%
43	Verschiedene Erträge	644	0	0	0	0	0	0	0	0	-
44	Finanzertrag	1'063	735	751	733	687	746	746	746	746	8.5%
45	Entnahmen Fonds u.Spez.finanz.	0	1'086	156	343	521	520	545	591	623	19.6%
46	Transferertrag	6'892	7'676	7'106	6'730	7'893	7'992	7'676	7'572	7'540	-4.5%
48	Ausserordentlicher Ertrag	91	5'567	75	75	90	125	252	316	373	315.1%
49	Interne Verrechnungen	265	321	273	299	252	252	252	252	252	0.0%
3	**Aufwand**	**28'113**	**30'700**	**25'982**	**26'369**	**26'881**	**26'872**	**27'147**	**27'492**	**27'763**	**3.3%**
30	Personalaufwand	12'791	10'632	11'005	11'068	11'276	11'384	11'502	11'621	11'735	4.1%
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'495	4'445	4'317	4'704	4'903	4'713	4'710	4'776	4'829	-1.5%
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	926	1'203	1'120	1'177	1'120	1'142	1'254	1'364	1'416	26.5%
34	Finanzaufwand	49	51	56	49	54	54	54	54	54	0.0%
35	Einlagen in Fonds u.Spezialfinanz.	707	192	119	11	11	11	11	12	12	11.1%
36	Transferaufwand	8'879	8'655	8'931	9'061	9'266	9'316	9'364	9'413	9'465	2.1%
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	5'200	160	0	0	0	0	0	0	-
39	Interne Verrechnungen	265	321	273	299	252	252	252	252	252	0.0%
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**469**	**4'014**	**1'153**	**305**	**326**	**660**	**434**	**204**	**206**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	926	1'203	1'120	1'177	1'120	1'142	1'254	1'364	1'416	26.5%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	707	192	119	11	11	11	11	12	12	11.1%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	0	-1'086	-156	-343	-521	-520	-545	-591	-623	19.6%
389	Einlagen in das Eigenkapital	0	5'200	152	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-91	-5'567	-75	-75	-90	-125	-252	-316	-373	315.1%
364	Wertbericht. Darlehen Verw.verm.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
365	Wertbericht. Beteilig. Verw.verm.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
449	Übriger Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
SF	**Selbstfinanzierung**	**2'028**	**3'973**	**2'330**	**1'093**	**863**	**1'185**	**919**	**689**	**655**	-24.1%
5	Investitionsausgaben	2'438	2'836	1'168	2'525	3'675	6'642	5'573	4'170	6'155	
6	Investitionseinnahmen	1'067	319	661	400	1'200	1'400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**1'370**	**2'517**	**507**	**2'125**	**2'475**	**5'242**	**5'173**	**3'770**	**5'755**	132.5%
	Kapitalbedarf = NI - SF	-658	-1'456	-1'823	1'032	1'612	4'057	4'254	3'081	5'100	
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	148%	158%	460%	51%	35%	23%	18%	18%	11%	
	Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	**19'008**	**23'022**	**24'175**	**24'481**	**24'807**	**25'467**	**25'901**	**26'105**	**26'311**	6.1%

Stand: 20.10.2019 Ber_100

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024	2020/24
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	**2'276**	**2'362**	**2'297**	**2'370**	**2'373**	**2'373**	**2'369**	**2'382**	**2'390**	0.7%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	**567**	**505**	**509**	**504**	**540**	**543**	**546**	**550**	**554**	2.5%
2 BILDUNG	**7'155**	**9'881**	**7'749**	**8'092**	**8'191**	**8'255**	**8'293**	**8'381**	**8'453**	3.2%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT …	**709**	**2'234**	**770**	**798**	**914**	**723**	**720**	**725**	**723**	-20.8%
4 GESUNDHEIT	**1'252**	**1'267**	**1'192**	**1'323**	**1'537**	**1'564**	**1'593**	**1'623**	**1'654**	7.6%
5 SOZIALE SICHERHEIT	**3'663**	**3'315**	**4'096**	**4'028**	**4'200**	**4'235**	**4'265**	**4'294**	**4'324**	3.0%
6 VERKEHR	**1'293**	**1'630**	**1'567**	**1'356**	**1'379**	**1'387**	**1'408**	**1'465**	**1'496**	8.5%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	**262**	**187**	**174**	**244**	**297**	**255**	**258**	**260**	**262**	-11.7%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	**1**	**-8**	**13**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	1.8%
9 FINANZEN UND STEUERN	**-17'646**	**-25'388**	**-19'521**	**-18'989**	**-19'789**	**-20'030**	**-19'919**	**-19'918**	**-20'095**	1.5%
ERGEBNIS (- = Überschuss)	**-469**	**-4'014**	**-1'153**	**-241**	**-326**	**-660**	**-434**	**-204**	**-206**	

Stand: 20.10.2019 Ber_105



Stand: 20.10.2019 Ber_106

2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan

Grössere Nettoergebnisveränderungen sind in den nächsten 5 Jahren in den Funktionen **Bildung**, **Gesundheit**, **Soziale Sicherheit**, **Verkehr** sowie bei den **Finanzen und Steuern** zu finden.

In der **Bildung** rechnen wir wieder mit stabilen, jedoch gemäss Preisentwicklung steigenden Kosten.

Die Abschreibungen für die Sanierung der Schulanlage Egg können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen entsprechend reduziert werden.

Im Bereich **Kultur, Sport, Freizeit, Kirche** ist vor allem die geplante Sanierung (2022 und 2023) der Schwimmhalle zu erwähnen. Die Abschreibungen können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung fast komplett reduziert werden.

Im Bereich **Gesundheit** wird der demografische Wandel auch für die kommenden Jahre zu einer laufenden Erhöhung der Pflegekosten beitragen, weshalb der Anteil der Gemeinde Frenkendorf an die Pflegefinanzierung weiter ansteigen wird.

Bei der **Sozialen Sicherheit** sinkt der auf die Gemeinden entfallende Anteil an den Ergänzungsleistungen (EL) aufgrund der eingeführten EL-Obergrenze bis 2021 weiterhin. Auf der anderen Seite steigen die Zusatzbeiträge der Gemeinde für die EL-Obergrenze überschreitenden Kosten.

Bei den B-Flüchtlingen rechnen wir ab 2021 mit höheren Kosten für die Gemeinde, da die 5 bis 7 Jahre Übergangszeit, in welcher der Bund diese Kosten übernommen hat, abläuft.

In der Funktion **Verkehr** ist gemäss Investitionsplan der Anschluss an den Wärmeverbund der EBL (bis 2022) ein möglicher Bau eines Parkhauses (2022) unter dem Dorfplatz sowie die Sanierung der Hauptstrasse (ab 2022) geplant. Dies führt in der Folge für die Jahre 2022ff zu wesentlich höheren Abschreibungen pro Jahr, welche aber durch die in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen zu einem grossen Teil neutralisiert werden können.

Der Bereich **Finanzen und Steuern** sollte sich dank höherer Steuererträge bei den natürlichen Personen und den Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer (SV17) stabil entwickeln. Die Steuerausfälle bei den juristischen Personen – ab 2020 bei den Kapitalsteuern – und ab 2023 bei den Ertragssteuern sollten somit aufgefangen werden können.

Vorbehältlich der Volksabstimmung im November 2019 wird die vom Landrat beschlossene Unternehmenssteuerreform (SV17) ab dem 1.1.2020 wirksam. Gemäss Berechnungstool des Kantons würde die Gemeinde wegen der SV17 bis 2024 rund CHF 650’000 Steuern von juristischen Personen verlieren (entspricht 55% Steuerausfall im Vergleich zu 2020, statisch ohne Annahme einer jährlichen Zunahme von 1.5% gerechnet).

Andererseits wird der Bund Ausgleichszahlungen an die Städte und Gemeinden entrichten, damit die Steuerausfälle abgefedert werden können. Die gemäss Budgetbrief des Kantons Basel-Landschaft vorgesehene Ausgleichszahlungen und die folglich resultierenden Nettosteuerausfälle sind in der folgenden Grafik ersichtlich. Diese finanziellen Auswirkungen sind im vorliegenden Finanzplan bereits enthalten.

		Finanzplan - Periode					
	2020 bisher	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Gewinnsteuern JP	606'000	531'342	531'342	531'342	430'326	430'326	299'769
Kapitalsteuern JP	600’000	125’800	125’800	125’800	125’800	125’800	125’800
Steuern juristische Pers.	**1'206’000**	**657'142**	**657'142**	**657'142**	**556'126**	**556'126**	**425'569**
> Veränderung Steuern JP durch SV17		**-548'858**	**-548'858**	**-548'858**	**-649'874**	**-649'874**	**-780'431**
Ausgleichszahlung Bund	**0**	**116'710**	**145'322**	**175'292**	**206'670**	**239'507**	**239'507**
Steuern JP + Ausgleich	**1'206'000**	**774'000**	**802'000**	**832'000**	**763'000**	**796'000**	**665'000**
> Auswirkungen SV17 auf FiPla		**-432'000**	**-404'000**	**-374'000**	**-443'000**	**-410'000**	**-541'000**

2.2 Erfolgsrechnung detailliert

Der detaillierte Finanzplan ist nach Funktionen (1- und 3-stellig) sowie nach Kostenarten (2-stellig) gegliedert.

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Veränd. 2020/24
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'276**	**2'362**	**2'297**	**2'370**	**2'373**	**2'373**	**2'369**	**2'382**	**2'390**	**0.7%**
011	**Legislative**	**71**	**43**	**57**	**64**	81	**75**	**75**	**83**	**84**	**4.2%**
011.30	Personalaufwand	38	25	29	46	45	39	39	47	47	4.0%
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	18	28	18	35	36	36	37	37	4.4%
011.42	Entgelte	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	-
012	**Exekutive**	**257**	**268**	**257**	**262**	290	**273**	**275**	**278**	**281**	**-3.0%**
012.30	Personalaufwand	225	237	231	236	242	244	247	249	252	4.4%
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20	18	10	12	32	13	13	13	13	-59.6%
012.36	Transferaufwand	15	15	17	14	16	16	16	16	16	0.0%
012.42	Entgelte	-2	-2	-1	0	0	0	0	0	0	-
022	**Allgemeine Dienste**	**1'812**	**1'844**	**1'846**	**1'919**	1'888	**1'919**	**1'919**	**1'931**	**1'942**	**2.9%**
022.30	Personalaufwand	1'840	1'862	1'827	1'901	1'843	1'869	1'890	1'897	1'904	3.3%
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	338	336	417	357	380	378	379	384	388	2.1%
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3	37	34	34	40	47	26	26	26	-36.1%
022.36	Transferaufwand	4	4	4	4	6	6	6	6	6	0.0%
022.42	Entgelte	-98	-117	-146	-92	-93	-93	-93	-93	-93	0.0%
022.46	Transferertrag	-167	-172	-177	-175	-178	-178	-178	-178	-178	0.0%
022.49	Interne Fakturen	-108	-107	-113	-110	-111	-111	-111	-111	-111	0.0%
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**136**	**208**	**136**	**124**	115	**107**	**98**	**90**	**82**	**-28.4%**
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	53	14	9	9	9	9	9	9	4.4%
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	139	176	137	130	121	113	104	96	88	-27.2%
029.42	Entgelte	0	-6	0	0	0	0	0	0	0	-
029.44	Finanzertrag	-15	-15	-15	-14	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
1	**ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT**	**567**	**505**	**509**	**504**	**540**	**543**	**546**	**550**	**554**	**2.5%**
111	**Polizei**	**103**	**91**	**104**	**112**	130	**132**	**133**	**135**	**136**	**4.4%**
111.30	Personalaufwand	83	76	78	83	99	100	101	102	103	4.4%
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	25	33	30	33	34	34	34	35	4.4%
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	5	5	5	5	5	5	5	0.0%
111.42	Entgelte	-9	-11	-12	-7	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
140	**Allg. Rechtsw. und KESB**	**300**	**276**	**257**	**252**	245	**247**	**249**	**252**	**255**	**4.0%**
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	95	101	25	30	30	30	31	31	31	4.4%
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	11	8	8	8	7	7	6	6	-27.6%
140.36	Transferaufwand	219	218	231	230	224	226	229	231	235	4.8%
140.41	Regalien und Konzessionen	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	0.0%
140.42	Entgelte	-14	-47	-2	-10	-11	-11	-11	-11	-11	0.0%
140.46	Transferertrag	-2	0	0	0	0	0	0	0	0	-
150	**Feuerwehr**	**24**	**-16**	**21**	**-15**	14	**13**	**13**	**12**	**12**	**-14.8%**
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	13	10	7	7	7	7	7	7	4.4%
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	14	18	14	13	15	15	15	14	13	-15.0%
150.36	Transferaufwand	180	147	190	155	182	182	182	182	182	0.0%
150.42	Entgelte	-179	-194	-193	-190	-190	-190	-190	-190	-190	0.0%
161	**Militär**	**32**	**42**	**32**	**30**	30	**30**	**30**	**30**	**30**	**0.0%**
161.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
161.36	Transferaufwand	32	42	32	30	30	30	30	30	30	0.0%
161.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
162	**Bevölkerungsschutz**	**107**	**113**	**95**	**126**	121	**122**	**121**	**121**	**121**	**0.0%**
162.30	Personalaufwand	116	122	121	137	126	127	128	130	131	4.4%
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	110	127	100	130	131	133	134	135	137	4.4%
162.36	Transferaufwand	107	113	97	125	120	120	120	120	120	0.0%
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	7	7	7	7	7	0.0%
162.42	Entgelte	-1	-6	-16	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
162.44	Finanzertrag	0	0	-2	0	0	0	0	0	0	-
162.46	Transferertrag	-232	-250	-212	-273	-263	-266	-268	-271	-274	4.3%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Veränd. 2020/24
2	**BILDUNG**	**7'155**	**9'881**	**7'749**	**8'092**	**8'191**	**8'255**	**8'293**	**8'381**	**8'453**	**3.2%**
211	**Kindergarten**	**1'348**	**1'526**	**1'595**	**1'581**	1'506	**1'521**	**1'538**	**1'555**	**1'572**	**4.4%**
211.30	Personalaufwand	1'321	1'505	1'638	1'563	1'468	1'483	1'499	1'516	1'532	4.4%
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	43	37	39	39	40	40	41	41	4.4%
211.36	Transferaufwand	0	0	14	15	26	26	26	26	26	0.0%
211.42	Entgelte	0	-25	-62	0	0	0	0	0	0	-
211.46	Transferertrag	-6	3	-32	-16	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
211.49	Interne Fakturen	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212	**Primarschule**	**4'255**	**4'309**	**4'470**	**4'616**	4'954	**5'004**	**5'060**	**5'116**	**5'164**	**4.2%**
212.30	Personalaufwand	4'101	4'236	4'345	4'390	4'738	4'786	4'838	4'892	4'945	4.4%
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	186	179	214	265	263	266	269	272	275	4.4%
212.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	12	9	9	9	9	0	-100.0%
212.36	Transferaufwand	31	24	19	19	5	5	5	5	5	0.0%
212.42	Entgelte	-37	-81	-58	-25	-30	-30	-30	-30	-30	0.0%
212.46	Transferertrag	-26	-48	-50	-46	-31	-31	-31	-31	-31	0.0%
214	**Musikschule**	**244**	**270**	**281**	**307**	311	**311**	**311**	**311**	**311**	**0.0%**
217	**Schulliegenschaften**	**858**	**3'311**	**905**	**1'049**	905	**898**	**857**	**866**	**865**	**-4.4%**
217.30	Personalaufwand	629	640	639	646	608	610	610	616	623	2.4%
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	368	365	369	501	390	393	346	353	357	-8.5%
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	328	406	361	363	360	368	484	491	487	35.3%
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	2'400	0	0	0	0	0	0	0	-
217.42	Entgelte	-21	-28	-11	-14	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
217.44	Finanzertrag	-30	-31	-28	-29	-26	-26	-26	-26	-26	0.0%
217.46	Transferertrag	-372	-382	-367	-360	-360	-360	-360	-360	-360	0.0%
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	-44	-58	-58	-58	-58	-78	-187	-199	-206	255.9%
218	**Schulergänz. Tagesbetreuung**	**43**	**47**	**49**	**41**	68	**70**	**71**	**73**	**75**	**9.0%**
218.30	Personalaufwand	74	88	92	91	96	97	98	99	100	4.4%
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	17	15	15	45	45	46	46	47	4.4%
218.42	Entgelte	-46	-59	-58	-65	-73	-73	-73	-73	-73	0.0%
219	**Übrige obligatorische Schule**	**406**	**418**	**451**	**433**	447	**451**	**456**	**461**	**466**	**4.3%**
219.30	Personalaufwand	386	419	445	426	432	436	441	446	451	4.4%
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17	2	2	3	11	11	12	12	12	4.4%
219.36	Transferaufwand	4	3	4	4	4	4	4	4	4	0.0%
219.42	Entgelte	0	-7	0	0	0	0	0	0	0	-
219.46	Transferertrag	-2	0	0	0	0	0	0	0	0	-
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT …**	**709**	**2'234**	**770**	**798**	**914**	**723**	**720**	**725**	**723**	**-20.8%**
311	**Museen und Kulturförderung**	**18**	**-7**	**15**	**-52**	13	**-48**	**-49**	**-41**	**-42**	
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	33	35	26	23	37	26	26	26	26	-28.9%
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20	25	20	19	18	16	15	23	22	22.2%
311.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
311.44	Finanzertrag	-35	-68	-30	-94	-42	-90	-90	-90	-90	114.3%
312	**Denkmalpfl. Heimatschutz**	**25**	**43**	**27**	**41**	41	**41**	**42**	**42**	**42**	**3.0%**
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	31	15	28	28	28	29	29	29	4.4%
312.39	Interne Fakturen	10	13	12	13	13	13	13	13	13	0.0%
321	**Bibliotheken**	**5**	**5**	**5**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**0.0%**
322	**Konzert und Theater**	**11**	**11**	**13**	**13**	13	**13**	**13**	**13**	**13**	**0.0%**
329	**Kultur, sonstiges**	**40**	**37**	**52**	**52**	47	**48**	**48**	**48**	**49**	**2.5%**
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18	19	27	28	27	27	27	28	28	4.4%
329.36	Transferaufwand	22	18	17	24	20	20	20	20	20	0.0%
329.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	8	0	0	0	0	0	0	-
332	**Massenmedien (GGA Spezialfinanz.)**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
332.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
332.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	6	5	5	4	4	4	3	3	-28.6%
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	11	10	11	11	11	11	11	12	12	11.1%
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
332.49	Interne Fakturen	-1	-1	-1	-1	0	0	0	0	0	-
341	**Sportanlagen**	**335**	**1'867**	**329**	**339**	376	**353**	**349**	**346**	**345**	**-8.3%**
341.30	Personalaufwand	51	41	44	52	47	48	48	49	49	4.4%
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	206	229	216	223	250	232	234	237	240	-4.0%
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	102	130	101	94	89	83	76	103	126	42.2%
341.36	Transferaufwand	24	24	26	26	26	26	26	26	26	0.0%
341.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	1'500	0	0	0	0	0	0	0	-
341.42	Entgelte	-13	-15	-16	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
341.44	Finanzertrag	-35	-42	-42	-42	-21	-21	-21	-21	-21	0.0%
341.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	-33	-61	-
342	**Freizeit**	**275**	**278**	**330**	**401**	419	**312**	**312**	**312**	**312**	**-25.4%**
342.30	Personalaufwand	46	51	47	54	55	55	56	57	57	4.4%
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	131	123	153	213	234	129	131	132	134	-43.0%
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	31	40	62	62	60	58	56	54	52	-13.0%
342.36	Transferaufwand	87	87	91	91	89	89	89	89	89	0.0%
342.42	Entgelte	-15	-18	-18	-14	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
342.44	Finanzertrag	-4	-4	-5	-4	-4	-4	-4	-4	-4	0.0%
342.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Veränd. 2020/24
4	**GESUNDHEIT**	**1'252**	**1'267**	**1'192**	**1'323**	**1'537**	**1'564**	**1'593**	**1'623**	**1'654**	**7.6%**
412	**Kranken- und Pflegeheime**	**806**	**805**	**674**	**869**	980	**1'000**	**1'020**	**1'040**	**1'061**	**8.2%**
412.36	Transferaufwand	823	821	690	886	997	1'016	1'036	1'057	1'077	8.1%
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%
421	**Ambulante Krankenpflege**	**401**	**362**	**400**	**368**	450	**454**	**459**	**464**	**471**	**4.8%**
431	**Alkohol- und Drogenmissbr.**	**14**	**4**	**23**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
433	**Schulgesundheitsdienst**	**30**	**97**	**95**	**85**	107	**110**	**114**	**118**	**122**	**13.8%**
433.30	Personalaufwand	12	13	13	14	14	14	14	14	14	4.4%
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	247	305	373	304	324	327	330	334	338	4.4%
433.46	Transferertrag	-229	-221	-291	-233	-230	-230	-230	-230	-230	0.0%
434	**Lebensmittelkontrolle**	**0**	**0**	**0**	**1**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0%**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**3'663**	**3'315**	**4'096**	**4'028**	**4'200**	**4'235**	**4'265**	**4'294**	**4'324**	**3.0%**
522	**Ergänzungsleistungen IV**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
524	**Leistungen an Invalide**	**0**	**0**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
531	**Alters- und Hinterl.vers. AHV**	**0**	**19**	**27**	**26**	26	**26**	**26**	**26**	**26**	**0.0%**
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'528**	**1'494**	**1'439**	**1'203**	1'125	**1'040**	**1'051**	**1'063**	**1'075**	**-4.4%**
535	**Leistungen an Alter**	**10**	**9**	**252**	**229**	345	**447**	**456**	**465**	**474**	**37.4%**
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	6	7	6	6	6	6	6	6	4.4%
535.36	Transferaufwand	3	3	245	223	339	441	450	459	468	38.0%
544	**Jugendschutz**	**0**	**0**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
545	**Leistungen an Familien**	**41**	**39**	**29**	**88**	160	**167**	**167**	**167**	**167**	**4.4%**
545.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	6	5	0	0	0	0	0	0	-
545.36	Transferaufwand	41	34	25	88	160	167	167	167	167	4.4%
560	**Soziales Wohnungswesen**	**5**	**0**	**3**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**0.0%**
572	**Sozialhilfe**	**1'524**	**1'450**	**1'658**	**1'884**	1'960	**1'982**	**1'985**	**1'987**	**1'990**	**1.6%**
572.30	Personalaufwand	25	55	8	81	84	85	86	87	88	4.4%
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	273	236	128	227	177	179	181	183	185	4.4%
572.36	Transferaufwand	3'607	3'501	3'598	3'600	3'470	3'470	3'470	3'470	3'470	0.0%
572.39	Interne Fakturen	0	0	1	0	0	0	0	0	0	-
572.42	Entgelte	-1'686	-1'577	-1'706	-1'485	-1'305	-1'305	-1'305	-1'305	-1'305	0.0%
572.46	Transferertrag	-685	-755	-360	-529	-456	-437	-437	-437	-437	-4.2%
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
573	**Asylwesen**	**31**	**-227**	**108**	**16**	30	**15**	**15**	**15**	**15**	**-50.8%**
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	203	158	124	110	155	157	158	160	162	4.4%
573.36	Transferaufwand	484	358	366	415	381	381	381	381	381	0.0%
573.39	Interne Fakturen	0	0	0	20	20	20	20	20	20	0.0%
573.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
573.46	Transferertrag	-656	-744	-383	-529	-526	-543	-544	-546	-548	4.2%
579	**Übriges Sozialwesen**	**504**	**510**	**553**	**555**	526	**531**	**537**	**543**	**549**	**4.4%**
579.30	Personalaufwand	484	500	522	537	505	510	516	522	527	4.4%
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23	14	38	23	26	27	27	27	28	4.4%
579.36	Transferaufwand	11	11	10	9	9	9	9	9	9	0.0%
579.42	Entgelte	0	0	-2	0	0	0	0	0	0	-
579.46	Transferertrag	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**10**	**10**	**17**	**12**	12	**12**	**12**	**12**	**12**	**0.0%**
593	**Hilfsaktionen im Ausland**	**10**	**10**	**10**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**0.0%**
6	**VERKEHR**	**1'293**	**1'630**	**1'567**	**1'356**	**1'379**	**1'387**	**1'408**	**1'465**	**1'496**	**8.5%**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'304**	**1'639**	**1'574**	**1'361**	1'382	**1'390**	**1'411**	**1'458**	**1'484**	**7.3%**
615.30	Personalaufwand	744	760	811	783	806	814	823	832	841	4.4%
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	644	643	631	588	600	606	613	620	627	4.4%
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	230	307	305	315	327	337	341	392	423	29.3%
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	300	152	0	0	0	0	0	0	-
615.39	Interne Fakturen	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
615.42	Entgelte	-144	-143	-145	-156	-156	-156	-156	-156	-156	0.0%
615.46	Transferertrag	-84	-85	-85	-74	-80	-80	-80	-80	-80	0.0%
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	-15	-30	-30	-49	-71	367.1%
615.49	Interne Fakturen	-96	-154	-104	-106	-111	-111	-111	-111	-111	0.0%
623	**Agglomerationsverkehr**	**0**	**0**	**-5**	**0**	1	**1**	**1**	**9**	**14**	
623.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	1	1	1	9	14	
623.42	Entgelte	0	0	-5	0	0	0	0	0	0	-
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**-11**	**-9**	**-1**	**-4**	-4	**-4**	**-3**	**-2**	**-2**	**-57.4%**
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	52	54	57	57	57	57	58	58	59	4.4%
629.42	Entgelte	-63	-62	-58	-61	-61	-61	-61	-61	-61	0.0%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Veränd. 2020/24
7	**UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.**	**262**	**187**	**174**	**244**	**297**	**255**	**258**	**260**	**262**	**-11.7%**
710	**Wasserversorgung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
710.30	Personalaufwand	0	0	0	1	1	1	1	1	1	4.4%
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	506	387	420	531	571	547	553	571	577	1.1%
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	30	26	39	42	41	58	72	91	105	157.4%
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	86	182	108	0	0	0	0	0	0	-
710.36	Transferaufwand	108	88	99	113	100	100	100	100	100	0.0%
710.39	Interne Fakturen	51	59	52	49	52	52	52	52	52	0.0%
710.42	Entgelte	-773	-726	-708	-671	-573	-573	-573	-573	-573	0.0%
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	-55	-189	-183	-203	-239	-259	37.0%
710.46	Transferertrag	0	-8	-1	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
710.49	Interne Fakturen	-10	-7	-8	-9	0	0	0	0	0	-
720	**Abwasserbeseitigung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
720.30	Personalaufwand	0	2	1	0	0	0	0	0	0	-
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	169	113	138	144	151	153	154	156	158	4.4%
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	10	51	4	1	18	21	27	602.6%
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	609	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.36	Transferaufwand	599	703	664	749	749	749	749	749	749	0.0%
720.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	1'000	0	0	0	0	0	0	0	-
720.39	Interne Fakturen	49	48	49	52	52	52	52	52	52	0.0%
720.42	Entgelte	-747	-753	-741	-708	-708	-708	-708	-708	-708	0.0%
720.43	Verschiedene Erträge	-644	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	-1'077	-89	-250	-247	-246	-247	-252	-259	4.7%
720.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	-18	-18	-18	-
720.49	Interne Fakturen	-36	-37	-32	-37	0	0	0	0	0	-
730	**Abfallwirtschaft**	**80**	**13**	**13**	**12**	4	**4**	**4**	**4**	**4**	**4.4%**
730.30	Personalaufwand	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4.4%
730.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	397	329	363	366	404	408	412	417	421	4.4%
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	3	0	3	3	3	3	-
730.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	1	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.39	Interne Fakturen	73	115	79	80	85	85	85	85	85	0.0%
730.42	Entgelte	-389	-421	-360	-396	-404	-404	-404	-404	-404	0.0%
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	-9	-66	-38	-84	-91	-96	-100	-105	24.5%
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.49	Interne Fakturen	-5	-5	-5	-6	0	0	0	0	0	-
741	**Gewässerverbauungen**	**41**	**16**	**6**	**10**	20	**20**	**20**	**21**	**21**	**4.4%**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**24**	**24**	**39**	**48**	75	**61**	**61**	**62**	**62**	**-17.4%**
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	14	17	30	55	41	41	41	42	-23.8%
750.36	Transferaufwand	11	11	25	21	23	23	23	23	23	0.0%
750.42	Entgelte	-1	-1	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
762	**Tierhaltung**	**4**	**7**	**9**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**9.0%**
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	7	9	10	10	10	10	10	10	4.4%
762.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
762.39	Interne Fakturen	13	18	17	14	14	14	14	14	14	0.0%
762.42	Entgelte	-19	-19	-18	-19	-19	-19	-19	-19	-19	0.0%
769	**Übriger Umweltschutz**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
771	**Friedhof und Bestattung**	**94**	**92**	**78**	**129**	136	**108**	**110**	**111**	**112**	**-17.8%**
771.30	Personalaufwand	24	24	18	24	20	20	21	21	21	4.4%
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	82	68	79	106	114	87	87	88	89	-21.8%
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	9	9	9	9	9	9	9	9	-2.3%
771.42	Entgelte	-22	-9	-27	-10	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
790	**Raumordnung**	**20**	**36**	**29**	**40**	57	**57**	**57**	**58**	**58**	**2.0%**
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	12	22	17	27	47	47	47	48	49	4.4%
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8	13	12	12	10	9	9	9	9	-9.5%
790.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**1**	**-8**	**13**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**1.8%**
812	**Strukturverbesserungen**	**2**	**1**	**1**	**2**	2	**2**	**2**	**2**	**2**	**0.0%**
814	**Produktionsverbesserungen**	**1**	**0**	**1**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**4.4%**
814.30	Personalaufwand	1	0	1	0	1	1	1	1	1	4.4%
814.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.4%
820	**Forstwirtschaft**	**36**	**36**	**56**	**56**	56	**56**	**56**	**56**	**56**	**0.0%**
830	**Jagd und Fischerei**	**-3**	**-3**	**-3**	**-3**	-3	**-3**	**-3**	**-3**	**-3**	**0.0%**
830.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
830.41	Regalien und Konzessionen	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
871	**Elektrizität**	**-20**	**-21**	**-20**	**-20**	-20	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**	**0.0%**
872	**Gas**	**-54**	**-54**	**-53**	**-55**	-55	**-55**	**-55**	**-55**	**-55**	**0.0%**
873	**Übrige Energie**	**40**	**32**	**30**	**53**	52	**53**	**53**	**53**	**53**	**1.1%**
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	-2	10	14	13	13	13	13	14	4.4%
873.36	Transferaufwand	27	36	20	39	39	39	39	39	39	0.0%
873.46	Transferertrag	0	-2	0	0	0	0	0	0	0	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Veränd. 2020/24
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-17'646**	**-25'388**	**-19'521**	**-18'989**	**-19'789**	**-20'030**	**-19'919**	**-19'918**	**-20'095**	**1.5%**
910	**Steuern**	**-15'591**	**-14'725**	**-14'288**	**-14'361**	-13'948	**-14'080**	**-14'290**	**-14'398**	**-14'613**	**4.8%**
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	85	299	138	193	153	155	156	158	160	4.4%
910.34	Finanzaufwand	41	45	51	41	41	41	41	41	41	0.0%
910.40	Fiskalertrag	-15'243	-14'898	-14'294	-14'450	-13'982	-14'116	-14'327	-14'437	-14'653	4.8%
910.42	Entgelte	0	0	-13	0	0	0	0	0	0	-
910.44	Finanzertrag	-474	-171	-170	-145	-160	-160	-160	-160	-160	0.0%
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-4'238**	**-4'817**	**-4'948**	**-4'300**	-5'386	**-5'456**	**-5'106**	**-4'966**	**-4'896**	**-9.1%**
930.36	Transferaufwand	173	172	171	172	236	236	236	236	236	0.0%
930.46	Transferertrag	-4'411	-4'990	-5'120	-4'472	-5'622	-5'692	-5'342	-5'202	-5'132	-8.7%
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**	**0**	**0**	**0**	**0**	-117	**-145**	**-175**	**-207**	**-240**	**105.2%**
961	**Zinsen**	**45**	**41**	**38**	**47**	-9	**-9**	**-9**	**-9**	**-9**	**0.0%**
961.34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
961.39	Interne Fakturen	51	50	45	53	0	0	0	0	0	-
961.44	Finanzertrag	-6	-9	-7	-6	-9	-9	-9	-9	-9	0.0%
963	**Liegenschaften Finanzverm.**	**-425**	**-5'851**	**-413**	**-379**	-374	**-384**	**-384**	**-384**	**-383**	**2.5%**
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36	26	40	18	28	29	29	29	30	4.4%
963.34	Finanzaufwand	8	7	5	8	13	13	13	13	13	0.0%
963.42	Entgelte	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	0.0%
963.44	Finanzertrag	-463	-385	-451	-399	-410	-420	-420	-420	-420	2.6%
963.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-5'492	0	0	0	0	0	0	0	-
969	**Übriges Finanzvermögen**	**10**	**-1**	**8**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**4.4%**
969.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	9	8	10	10	10	10	10	10	4.4%
969.44	Finanzertrag	0	-10	0	0	0	0	0	0	0	-
971	**Rückverteil. aus CO2-Abgabe**	**-6**	**-7**	**-12**	**-7**	-7	**-7**	**-7**	**-7**	**-7**	**0.0%**
995	**Neutrale Aufwend. und Erträge**	**2'559**	**-28**	**94**	**0**	42	**42**	**42**	**42**	**42**	**0.0%**
995.30	Personalaufwand	2'589	-28	94	0	42	42	42	42	42	0.0%
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	-30	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		**-469**	**-4'014**	**-1'153**	**-305**	**-326**	**-660**	**-434**	**-204**	**-206**	

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	**86**	**182**	**108**	**-55**	**-189**	**-183**	**-203**	**-239**	**-259**
Eigenkapital Wasservers.	**2'876**	**3'058**	**3'167**	**2'822**	**2'632**	**2'450**	**2'247**	**2'008**	**1'749**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	30	26	39	42	41	58	72	91	105
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	467	650	105	550	1'000	800	1'000	800	1'150
Anschlussgebühren u.a.	-284	-25	-160	-110	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	**183**	**625**	**-56**	**440**	**890**	**690**	**890**	**690**	**1'040**
Selbstfinanzierungsgrad	63%	33%	-264%	-3%	-17%	-18%	-15%	-22%	-15%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 20.10.2019 Ber_101

Mit der geplanten Gebührensenkung von 20% ab dem Jahr 2020 wird bewusst eine negative Rechnung der Wasserversorgung angestrebt, welche aufgrund des hohen Eigenkapitals der Wasserkasse verkraftbar ist. Bei den jährlichen geplanten Investitionen in der Höhe von TCHF 890 bis TCHF 1’040 werden die Sanierungen der Wasserleitungen nach Konzept, die Sanierung der Hauptstrasse und der Rheinstrasse, den Ersatz der Wasserleitungen im Zusammenhang mit dem Anschluss an den Wärmeverbund sowie die Sanierung der Quellfassungen die wesentlichen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	**609**	**-1'077**	**-89**	**-250**	**-247**	**-246**	**-247**	**-252**	**-259**
Eigenkapital Abwasservers.	**7'438**	**6'361**	**6'271**	**7'188**	**6'941**	**6'695**	**6'448**	**6'196**	**5'938**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	10	51	4	1	18	21	27
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	1'000	0	0	0	0	-18	-18	-18
Investitionen	113	212	296	350	1'250	1'850	450	450	600
Anschlussgebühren u.a.	-757	-68	-427	-290	-1'090	-1'290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	**-644**	**144**	**-132**	**60**	**160**	**560**	**160**	**160**	**310**
Selbstfinanzierungsgrad	-95%	-54%	61%	-333%	-152%	-44%	-154%	-155%	-81%

Spezialfinanzierung Abwasserversorgung, Stand: 20.10.2019 Ber_102

Ziel der Gebührensenkung bei der Totalrevision des Abwasserreglements war ein Abbau des hohen Eigenkapitals in der Abwasserkasse. Seit 2017 weist deshalb die Rechnung der Abwasserbeseitigung bewusst Aufwandüberschüsse auf. In der Planperiode wird mit einem Minus von durchschnittlich TCHF 270 pro Jahr gerechnet. Bei den Investitionen sind neben den laufenden Leitungssanierungen insbesondere Massnahmen im Bereich Hochwasserschutz vorgesehen.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	**1**	**-9**	**-66**	**-38**	**-84**	**-91**	**-96**	**-100**	**-105**
Eigenkapital Abfallbeseitig.	**986**	**978**	**911**	**948**	**864**	**773**	**677**	**577**	**472**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	3	0	3	3	3	3
Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**0**	**30**	**0**	**0**	**80**	**0**

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung, Stand: 20.10.2019 Ber_103

In der vorliegenden Planberechnung wird mit einem jährlichen Aufwandüberschuss zwischen TCHF 84 und TCHF 105 gerechnet. Dank der Gebührensenkung per 1. Januar 2017, der Verschiebung von Aufwendungen und Erträge von der steuerfinanzierten Abfallbewirtschaftung hin zur gebührenfinanzierten Abfallbeseitigung (Grünabfuhr, Littering, Leerung öffentlicher Abfalleimer und Öffentlichkeitsarbeit) kann der geplante Kapitalverzehr ab dem Jahr 2018 erreicht resp. verstärkt werden. Im Weiteren sind ab 2023 Neuinvestitionen im Bereich der Unterflursammelstellen geplant.

3.4 GGA

(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024
Ergebnis Erfolgsrechnung	**11**	**10**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**12**	**12**
Eigenkapital GGA	**190**	**200**	**211**	**202**	**213**	**224**	**235**	**247**	**259**

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 20.10.2019 Ber_104

Die Kabelfernsehanlage der Gemeinde Frenkendorf ist an die EBL verpachtet. Aufgrund des damit verbundenen Wegfalls der Gebühreneinnahmen und der Nettoinvestitionen wird mit einem jährlichen Mehrertrag zwischen TCHF 11 und TCHF 12 gerechnet.

4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2020 bis 2024 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

	(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024	Total 2016-24	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG	71	99	0	200	60	80	0	0	0	510	2%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	0	50	0	30	0	12	0	0	300	392	1%
	2 BILDUNG	740	160	71	730	600	3'100	470	220	810	6'901	24%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	22	678	67	170	0	0	1'250	800	800	3'787	13%
	6 VERKEHR	951	979	630	495	650	800	2'403	1'820	2'495	11'224	39%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.	73	9	0	0	0	0	0	0	0	82	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	467	650	105	550	1'000	800	1'000	800	1'150	6'521	23%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	113	212	296	350	1'250	1'850	450	450	600	5'570	19%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	30	0	0	80	0	110	0%
	9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	85	0	0	0	0	85	0%
	Investitionsausgaben	**2'438**	**2'836**	**1'168**	**2'525**	**3'675**	**6'642**	**5'573**	**4'170**	**6'155**	**35'182**	**122%**
Einnahmen	0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	0	-4	-7	0	0	0	0	0	0	-12	0%
	6 VERKEHR	0	-222	-66	0	0	0	0	0	0	-288	-1%
	7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-26	0	0	0	0	0	0	0	0	-26	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	-284	-25	-160	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-1'129	-4%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	-757	-68	-427	-290	-1'090	-1'290	-290	-290	-290	-4'792	-17%
	Investitionseinnahmen	**-1'067**	**-319**	**-661**	**-400**	**-1'200**	**-1'400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-6'248**	**-22%**
	Nettoinvestitionen	**1'370**	**2'517**	**507**	**2'125**	**2'475**	**5'242**	**5'173**	**3'770**	**5'755**	**28'934**	**100%**

Stand: 20.10.2019 Grafik_01

Investitionen führen in der Erfolgsrechnung zu entsprechenden **Abschreibungen**. Diese sind darum nachstehend nach Funktionen zusammengestellt. Die überdurchschnittlich hohen Investitionen der kommenden Jahre werden, wenn keine entsprechenden Vorfinanzierungen dafür vorhanden sind, den Abschreibungsaufwand in den Folgejahren entsprechend erhöhen.

(1'000 CHF) Funktion	Funkt.Art	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Allgemeine Dienste	022.33	3	37	34	34	40	47	26	26	26
Verwaltungsliegenschaften	029.33	139	176	137	130	121	113	104	96	88
Polizei	111.33	0	0	5	5	5	5	5	5	5
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33	9	11	8	8	8	7	7	6	6
Feuerwehr	150.33	14	18	14	13	15	15	15	14	13
Primarschule	212.33	0	0	0	12	9	9	9	9	0
Schulliegenschaften	217.33	328	406	361	363	360	368	484	491	487
Museen und Kulturförderung	311.33	20	25	20	19	18	16	15	23	22
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.	332.33	5	6	5	5	4	4	4	3	3
Sportanlagen	341.33	102	130	101	94	89	83	76	103	126
Freizeit	342.33	31	40	62	62	60	58	56	54	52
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33	230	307	305	315	327	337	341	392	423
Agglomerationsverkehr	623.33	0	0	0	0	1	1	1	9	14
Wasserversorgung	710.33	30	26	39	42	41	58	72	91	105
Abwasserbeseitigung	720.33	0	0	10	51	4	1	18	21	27
Abfallwirtschaft	730.33	0	0	0	3	0	3	3	3	3
Friedhof und Bestattung	771.33	9	9	9	9	9	9	9	9	9
Raumordnung	790.33	8	13	12	12	10	9	9	9	9
Teilergebnis:		**926**	**1'203**	**1'120**	**1'177**	**1'120**	**1'142**	**1'254**	**1'364**	**1'416**

Bei positiven Jahresabschlüssen kann die Gemeinde **Vorfinanzierungen** bilden. Vorfinanzierungen sind zweckgebundene Mittel für besonders bezeichnete Investitionsvorhaben, die noch nicht beschlossen oder noch nicht abgeschlossen sind. Wird ein Investitionsvorhaben nicht ausgeführt oder ist es fünf Jahr nach der letztmaligen Einlage in die Vorfinanzierung noch nicht beschlossen worden, muss die Vorfinanzierung zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

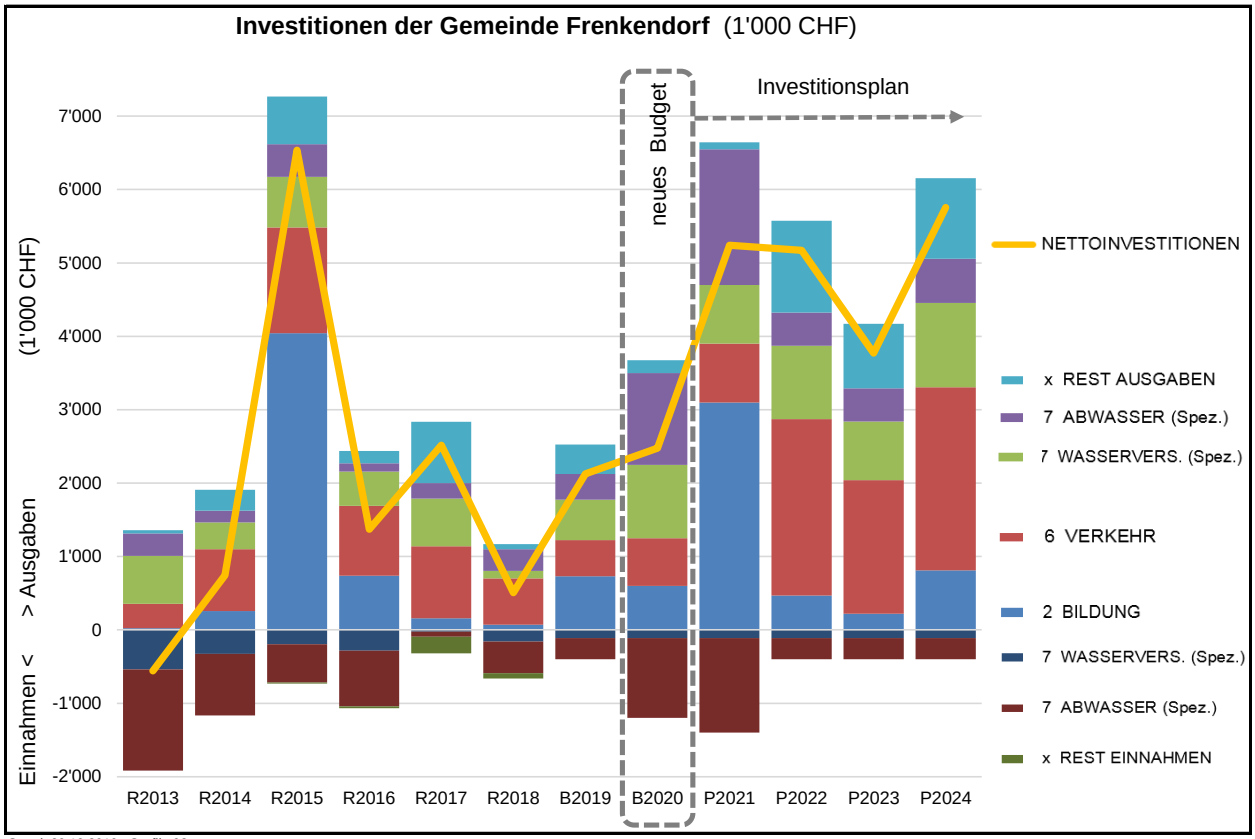
Bestehende Vorfinanzierungen (Stand Rechnung 2018)

Konto	Bilanzgliederung HRM2	Bestand per 01.01.2018	Veränderungen Zuwachs	Veränderungen Abgang	Bestand per 31.12.2018
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000			600'000
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	800'000			800'000
29300.04	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	1'100'000			1'100'000
29300.05	Vorfinanzierung Egg behindertengerechter Zugang und Buffet Turnhalle	300'000			300'000
29300.06	Vorfinanzierung Egg Sanierung Sanitäranlagen Trakt 1 / 2 / Turnhalle	1'000'000			1'000'000
29300.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	500'000			500'000
29300.08	Vorfinanzierung Sanierung Schwimmhalle	1'500'000			1'500'000
29300.09	Vorfinanzierung Ersatz Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2006)	0	152'000		152'000
29302.00	Vorfinanzierung Erneuerung Bacheindolung auf HQ 100	1'000'000			1'000'000
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	840'000		30'000	810'000
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	466'666		16'667	449'999
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	378'000		28'000	350'000
Total		8'484'666	152'000	74'667	**8'561'999**

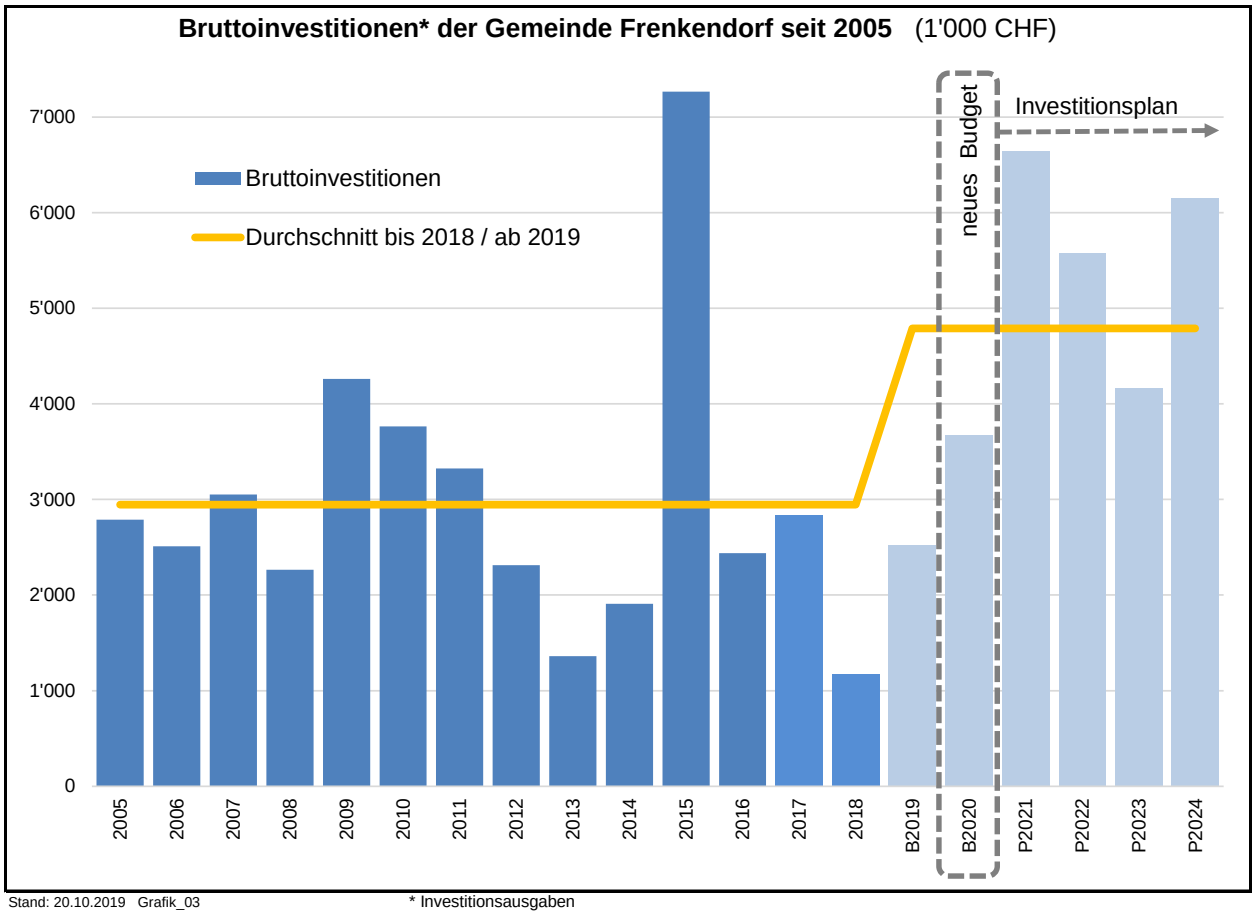
Die Vorfinanzierung dient zur Verminderung der Abschreibungsbelastung durch die entsprechende Investition. Die Abschreibungen werden aber durch die Vorfinanzierungen nicht beeinflusst, sondern in deren vollen Höhe ausgewiesen. Die Entlastung der Erfolgsrechnung entsteht durch den buchhalterischen Ertrag der Entnahme aus der Vorfinanzierung. Die Entnahme aus der Vorfinanzierung ist deshalb erfolgswirksam. Die Auflösung der Vorfinanzierung geschieht linear zur Abschreibung resp. Nutzungsdauer der Investition. Für die nachfolgenden Investitionen werden Vorfinanzierungen aufgelöst resp. ist eine Auflösung in der Planperiode geplant.

(1'000 CHF) Funktion	Funkt.Art	Rechn. 2016	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Budget 2019	**Budget 2020**	Planung 2021	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024
Schulliegenschaften	217.48	-44	-58	-58	-58	-58	-78	-187	-199	-206
Sportanlagen	341.48	0	0	0	0	0	0	0	-33	-61
Kranken- und Pflegeheime	412.48	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Gemeindestrassen/Werkhof	615.48	0	0	0	0	-15	-30	-30	-49	-71
Abwasserbeseitigung	720.48	0	0	0	0	0	0	-18	-18	-18
Abfallwirtschaft	730.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teilergebnis:		**-61**	**-75**	**-75**	**-75**	**-90**	**-125**	**-252**	**-316**	**-373**

Der **Selbstfinanzierungsgrad** gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investition aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer Neuverschuldung, von über 100% zu einer Entschuldung. Liegt der Selbstfinanzierungsgrad während längerer Zeit unter 60% bis 80%, so muss die Selbstfinanzierung im Verhältnis zu den realisierten Investitionen als ungenügend bezeichnet werden. Sofern keine flüssigen Mittel vorhanden sind, nimmt die Neuverschuldung übermässig zu. In der Planperiode sind Investitionsausgaben von rund CHF 20 Mio. geplant, weshalb mit einem tiefen Selbstfinanzierungsgrad gerechnet wird. Im Moment planen wir nicht damit Fremdkapital aufzunehmen.



Stand: 20.10.2019 Grafik_02



Stand: 20.10.2019 Grafik_03

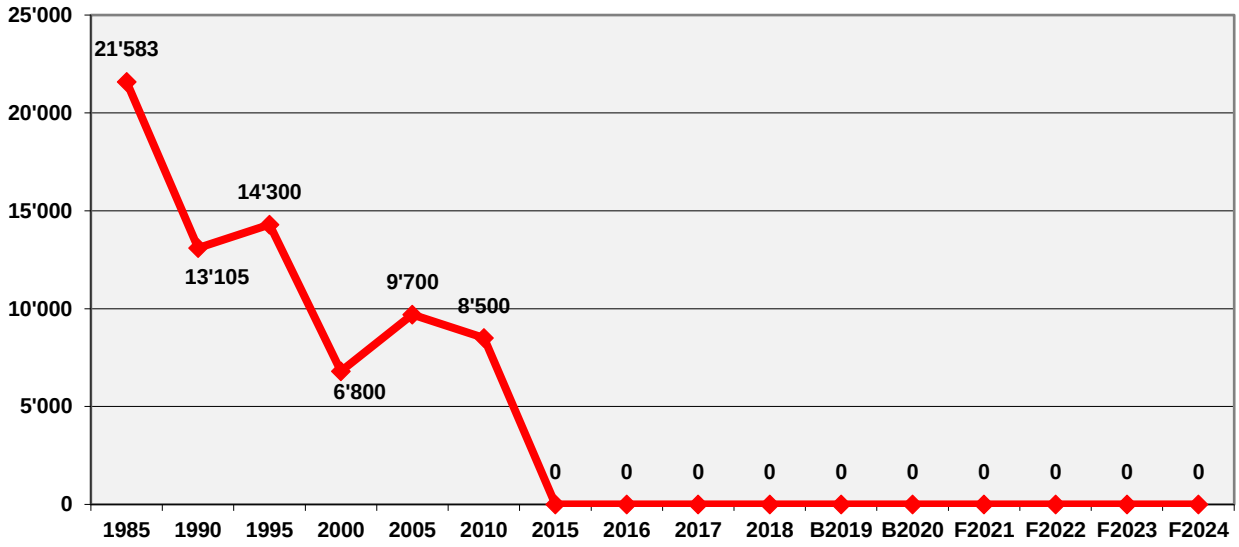
* Investitionsausgaben

5 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024	2020/24
4	**Ertrag**	**28'582**	**34'714**	**27'135**	**26'675**	**27'207**	**27'533**	**27'581**	**27'696**	**27'969**	**2.8%**
3	**Aufwand**	**28'113**	**30'700**	**25'982**	**26'369**	**26'881**	**26'872**	**27'147**	**27'492**	**27'763**	**3.3%**
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**469**	**4'014**	**1'153**	**305**	**326**	**660**	**434**	**204**	**206**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	926	1'203	1'120	1'177	1'120	1'142	1'254	1'364	1'416	26.5%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	707	192	119	11	11	11	11	12	12	11.1%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	0	-1'086	-156	-343	-521	-520	-545	-591	-623	19.6%
389	Einlagen in das Eigenkapital	0	5'200	152	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-91	-5'567	-75	-75	-90	-125	-252	-316	-373	315.1%
SF	**Selbstfinanzierung**	**2'028**	**3'973**	**2'330**	**1'093**	**863**	**1'185**	**919**	**689**	**655**	-24.1%
5	Investitionsausgaben	2'438	2'836	1'168	2'525	3'675	6'642	5'573	4'170	6'155	
6	Investitionseinnahmen	1'067	319	661	400	1'200	1'400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**1'370**	**2'517**	**507**	**2'125**	**2'475**	**5'242**	**5'173**	**3'770**	**5'755**	132.5%
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	148%	158%	460%	51%	35%	23%	18%	18%	11%	

Stand: 20.10.2019 Ber_100

Entwicklung Verschuldung mittel- und langfristig



5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

Im Vergleich zum letztjährigen Finanzplan haben sich die Perspektiven unseres Gemeindehaushalts nur geringfügig verändert. Aufgrund der, zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokumentes, bekannten Rahmenbedingungen, darf bei der Erfolgsrechnung sowohl kurz- als auch langfristig mit einem positiven Gesamtergebnis gerechnet werden. Allfällige Verschiebungen der Finanzströme zwischen Kanton und Gemeinden sowie neue Gesetzesbestimmungen sind wie immer sehr schwierig abzuschätzen. Diese können in dem sich schnell ändernden Umfeld oftmals rasch zu grossen Veränderungen auf die Entwicklung des Gemeindehaushaltes führen.

Beim Personalaufwand wurde die Teuerung berücksichtigt. Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind aufgrund der geringen Zunahme der Bevölkerung keine Veränderungen des Personalbestandes vorgesehen. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand dürfte sich weiterhin auf demselben Niveau der Vorjahre bewegen. Positiv wirkt sich immer noch die Tatsache aus, dass die Gemeinde Frenkendorf seit 2015 schuldenfrei ist. Wir gehen trotz der geplanten, hohen Investitionen von keiner Neuverschuldung aus. Die in den letzten zwei Jahren getätigten Vorinvestitionen werden die Abschreibungen in den nächsten Jahren, weiter reduzieren.

Ertragsseitig rechnen wir wegen der positiven Anzeichen bei den Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen weiterhin mit steigenden Erträgen. Bei den juristischen Personen wird sich die Unternehmenssteuerreform (Steuervorlage 17 - siehe Kapitel 2.1) wie erwartet negativ auf die Erträge auswirken. Dies negative Entwicklung wird dank der Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer etwas aufgefangen. Eine weiterhin sehr gute Auslastung zeichnet sich bei unseren Mietobjekten im Finanz- und Verwaltungsvermögen ab, wobei ein allfälliger Verkauf des "Wilden Mann" nicht berücksichtigt ist.

Die Änderungen des Gebührenmodells in den Spezialfinanzierungen Wasser- und Abwasser plus Neuinvestitionen führen wie geplant sowohl bei den Ergebnissen der Jahresrechnungen als auch beim Eigenkapital zu höheren Ausgaben, bzw. zur Verminderung des Kapitals der Spezialfinanzierungskonten.

Die nach wie vor solide Vermögenslage erlaubt es uns, weiterhin notwendige und gewichtige Investitionen zu tätigen. Der Gemeinde Frenkendorf kann aufgrund ihrer aktuellen Vermögenswerte noch immer eine sehr gute Bonität attestiert werden. Die in den nächsten 5 Jahren geplanten Investitionen von rund CHF 22 Millionen werden, ohne ausserordentliche Sonderfaktoren, zu einer Verschlechterung des Nettoguthabens führen. Eine Neuverschuldung wird gemäss Planung nicht notwendig sein, wäre aber beim aktuellen Zinsniveau auch von sehr geringer Bedeutung. Der Gemeinderat und die Verwaltung werden die aktuelle Finanzlage weiterhin beobachten und genau abzuwägen, wie die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in möglichst geeigneter Form getätigt werden können.

Das zentrale Anliegen des Gemeinderats ist es, unsere SteuerzahlerInnen so wenig wie möglich zu belasten. Trotzdem müssen wir die Aufgaben unseres Gemeinwesens angemessen erfüllen. Dies bedeutet, unsere finanziellen Mittel auch künftig bewusst einzusetzen und Kosten, Nutzen sowie Wirkung laufend zu überprüfen. In der Planperiode ist keine Änderung unseres bewährten Steuersatzes vorgesehen. Wir werden unsere Finanziellen Mittel wie auch in den letzten Jahren bewusst einsetzten. Wünschenswerte aber nicht zwingend notwendige und unbegründete Vorhaben werden es auch zukünftig schwer haben. Ein zurückhaltendes Finanzgebaren ist weiterhin unerlässlich.

5.2 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung, den Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2020 bis 2024 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 28. Oktober 2019

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl	Thomas Schaub
Gemeindepräsident	Gemeindeverwalter

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2024			Rechnung		Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**B2019**	**B2020**	**P2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**2016-24**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**71'361**	**98'591**		**200'000**	**60'000**	**80'000**				**509'952**
02	Allgemeine Dienste	71'361	98'591		200'000	60'000	80'000				509'952
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik	71'361	67'280								138'641
0220.5060.01	Ersatz Rotomat Abt. Steuern		30'576								30'576
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung				200'000	60'000	80'000				340'000
0220.5620.01	Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf		736								736
											0
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**		**49'709**		**30'000**		**12'000**			**300'000**	**391'709**
11	Polizei		49'709								49'709
1110.5060.00	Polizei - Ersatz Einsatzfahrzeug		49'709								49'709
15	Feuerwehr				30'000		12'000			300'000	342'000
1500.5060.00	Feuerwehr - Ersatz Pionierfahrzeug (Anteil Frenkendorf)									300'000	300'000
1500.5060.01	Feuerwehr - Ersatz Atemschutzgeräte und Flaschen				30'000						30'000
1500.5060.02	Feuerwehr - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"						12'000				12'000
											0
2	**BILDUNG**	**740'018**	**159'708**	**70'849**	**730'000**	**600'000**	**3'100'000**	**470'000**	**220'000**	**810'000**	**6'900'575**
21	Obligatorische Schule	740'018	159'708	70'849	730'000	600'000	3'100'000	470'000	220'000	810'000	6'900'575
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule			42'319							42'319
2170.5040.02	Kiga: Sanierung Neufeld 1 - 3	1'453	23'547		30'000	300'000	1'900'000				2'255'000
2170.5040.04	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und San. - Projektkredit	1'385	4'074	18'000							23'460
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung				400'000						400'000
2171.5000.00	GB Nr. 493+494 Frenkendorf - Grundst. unbebaut (ÖW-Zone)		67'908								67'908
2171.5000.01	GB Nr. 495+496 Frenkendorf - Grundst. unbebaut (ÖW-Zone)		25'846								25'846
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektk	3'460		4'754							8'214
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz						700'000				700'000
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung				300'000	300'000					600'000
2171.5040.12	Egg: Lüftungsanlage Turnhalle / Duschen und Garderoben							120'000			120'000
2171.5040.14	Egg: Umsetzung Harmos Planungskredit	25'920	38'333	-21'053							43'200
2171.5040.16	Egg: Umbau Werkjahr-Pavillon für 2 Kindergärten	400'000									400'000
2171.5040.17	Turnhallen Hallenböden Ersatz									230'000	230'000
2171.5040.19	Egg: Ersatz Heizung und Heizverteilung (evtl. Contracting)						500'000				500'000
2171.5040.21	Egg: Erdbebensicherheit	85'000									85'000
2171.5040.22	Egg: Umbau Primarschule	222'800		25'829							248'629
2171.5040.23	Egg: Turnhalle Sanitäre Anlagen Trakt 1 / Trakt 2 / Turnhalle								220'000	460'000	680'000
2171.5040.26	Egg: Turnhalle behindertengerechter Zugang und Buffet							350'000			350'000
2171.5040.27	Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz			1'000							1'000
2171.5040.28	Egg: Ersatz Lift Trakt 2									120'000	120'000
											0

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2024			Rechnung		Budget	**Budget**		**Investitionsplan**			Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**B2019**	**B2020**	**P2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**2016-24**
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**22'104**	**673'365**	**59'455**	**170'000**			**1'250'000**	**800'000**	**800'000**	**3'774'923**
31	Kulturerbe							250'000			250'000
3111.5040.01	Bürger- u. Kulturhaus: Dachsanierung							250'000			250'000
34	Sport und Freizeit	22'104	673'365	59'455	170'000			1'000'000	800'000	800'000	3'524'923
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung							1'000'000	800'000		1'800'000
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonz.				20'000						20'000
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit				150'000						150'000
3414.5030.01	Kittler: Kunstrasen- u. Nebenfeld									600'000	600'000
3420.5040.07	Wilden Mann - Ersatz Fenster und Deckenisolation	22'104	312'671	6'165							340'940
3420.5040.09	Wilden Mann - Gebäudehülle (Reinigung und Neuanstrich)		207'212	60'709							267'922
3420.5040.11	Wilden Mann - Lüftung Saal / Neuer Lüftungsblock									200'000	200'000
3420.5040.12	Wilden Mann - Realisierung Photovoltaikanlage		91'961								91'961
3420.5060.00	Wilden Mann - Sanierung und Ersatz Beleuchtung		66'000								66'000
3420.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton		-4'480	-7'420							-11'900
											0
											0
6	**VERKEHR**	**951'276**	**757'554**	**563'676**	**495'000**	**650'000**	**800'000**	**2'403'000**	**1'820'000**	**2'495'000**	**10'935'506**
61	Strassenverkehr	951'276	757'554	563'676	460'000	650'000	800'000	2'063'000	1'630'000	2'360'000	10'235'506
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse	382'514	107'843	11'510							501'868
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED				60'000						60'000
6150.5010.05	Rheinstrasse - Anpassungen								100'000	100'000	200'000
6150.5010.06	Kornackerstr. - Korrektion							50'000		500'000	550'000
6150.5010.16	Strassensanierungen n. Konzept 2016	102'809	97'191								200'000
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017		158'751								158'751
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018			166'148							166'148
6150.5010.19	Schönmattstr. - Sanierung	396'300									396'300
6150.5010.20	Baslerstr. - Deckbelag (oberer Teil)		4'948	175'462							180'410
6150.5010.24	Flachsacker Nord Anschluss Kostenbeteiligung								480'000		480'000
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019				200'000						200'000
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020					200'000					200'000
6150.5010.29	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)							800'000	800'000	800'000	2'400'000
6150.5010.30	Bächliackerstr. - Neuer Gehweg		82'356								82'356
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)		134'741	10'878							145'620
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021						200'000				200'000
6150.5010.33	Rüttimattweg - Ausbau/Korrektion								50'000	240'000	290'000
6150.5010.34	Landanteil GB 136 Ergolzstrasse (ohne Nutzung, ex Ouassi)		3'500								3'500
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022							200'000			200'000
6150.5010.36	Baslerstr. - Deckbelag (unterer Teil)			73'801							73'801
6150.5010.38	Strassensanierungen n. Konzept 2023								200'000		200'000
6150.5010.39	Wärmeverbund EBL Anteil Strassensanierung					400'000	600'000	400'000			1'400'000
6150.5010.40	Erschliessung Baugebiete Adlerfeld/Tüeltschen							30'000		100'000	130'000
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024									200'000	200'000
6150.5010.48	Korrektiion Adlergasse mit Ausbau Gehweg									420'000	420'000
6150.5030.00	Kreiselgestaltungen		7'800	98'151							105'951
6150.5040.00	Dorfplatz - Erstellen eines Parkhauses							500'000			500'000

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2024			Rechnung		Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**B2019**	**B2020**	**P2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**2016-24**
6150.5060.01	Ersatz Kleintraktor Iseki Jg. 2005	69'653									69'653
6150.5060.02	Ersatz Unimog Jg. 1999		277'143	13'148							290'291
6150.5060.03	Ersatz Kipper Opel Jg. 2003			66'000							66'000
6150.5060.04	Ersatz Kehrmaschine Hochdorf Jg 2006				200'000						200'000
6150.5060.05	Ersatz Renault Master					50'000					50'000
6150.5060.06	Werkhof - Realisierung Salzsilo und Soleaufbereitungsanlage		105'046	14'932							119'978
6150.5060.08	Ersatz Nissan Kipper Jg. 2009							60'000			60'000
6150.5060.09	Ersatz Piaggio Jg. 2009							23'000			23'000
6150.6010.00	Übertragung von Strassen / Verkehrswegen iin FV			-9'000							-9'000
6150.6310.00	Kreiselgestaltung - Kantonsbeitrag			-66'853							-66'853
6150.6372.00	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge		-221'765	9'500							-212'265
62	Öffentlicher Verkehr				35'000			340'000	190'000	135'000	700'000
6230.5030.01	Busbahnhof Bahnhof SBB							340'000			340'000
6230.5030.02	Bushaltestellen - Ausbau nach BehiG									135'000	135'000
6230.5030.03	Bushaltestelle Ebene - Wartehäuschen				35'000						35'000
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg und Friedhof								190'000		190'000
											0
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**-414'596**	**777'914**	**-186'890**	**500'000**	**1'080'000**	**1'250'000**	**1'050'000**	**930'000**	**1'350'000**	**6'336'428**
71	Wasserversorgung	182'788	624'760	-55'608	440'000	890'000	690'000	890'000	690'000	1'040'000	5'391'940
7101.5030.03	Neubau Rüttigasse WL	103'525									103'525
7101.5030.17	Leitungen nach Konzept Sanierung 2017		147'050	5'342							152'393
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018			99'266							99'266
7101.5030.38	Rheinstrasse - Sanierung WL								300'000	300'000	600'000
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019				200'000						200'000
7101.5030.44	Quellfassungen - Sanierungen				300'000				300'000	300'000	900'000
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020					200'000					200'000
7101.5030.47	Haldenweg - Sanierung WL	320'153	90'827								410'980
7101.5030.48	Neufeldstrasse - Sanierung WL (ca. 260 m)		235'734								235'734
7101.5030.49	Haldenrainstrasse / Kapellenstr. - Sanierung WL (ca. 240 m)	43'040	176'468								219'509
7101.5030.50	Leitungen nach Konzept Sanierung 2021						200'000				200'000
7101.5030.51	Leitungen nach Konzept Sanierung 2022							200'000			200'000
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023								200'000		200'000
7101.5030.53	Quellschutzzone Gempen - Bauliche Massnahmen									200'000	200'000
7101.5030.54	Ersatz Ortomaten				50'000						50'000
7101.5030.56	Wärmeverbund EBL Ersatz WL					600'000	600'000	800'000			2'000'000
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024									200'000	200'000
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahme					200'000					200'000
7101.5030.65	Erschliessung Baugebiete Adlerfeld/Tüeltschen									150'000	150'000
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-283'930	-25'319	-160'216	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'129'466

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2024			Rechnung		Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**B2019**	**B2020**	**P2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**2016-24**
72	Abwasserbeseitigung	-643'919	144'152	-131'578	60'000	160'000	560'000	160'000	160'000	310'000	778'655
7201.5030.16	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2016	40'273	2'445								42'717
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018			58'835							58'835
7201.5030.24	Rüttigasse - Sanierung Abwasserleitung	72'870									72'870
7201.5030.25	Sanierung GEP 2019				200'000						200'000
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019				50'000						50'000
7201.5030.28	SWL nach GEP 2020					50'000					50'000
7201.5030.29	Hochwasser Sofortmassnahmen I (2017)		176'528	9'928							186'456
7201.5030.30	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2017		32'688	7'371	100'000						140'059
7201.5030.31	SWL nach GEP 2021						50'000				50'000
7201.5030.32	Hauptstrasse - Sanierung Leitungen (Mitte/Ost/West)						100'000	100'000	100'000		300'000
7201.5030.34	Sanierung GEP 2022							200'000			200'000
7201.5030.35	SWL nach GEP 2022							50'000			50'000
7201.5030.36	Liestalerstr. - Sanierung Hauptleitungen mit Inliner			71'842							71'842
7201.5030.37	Hochwassermassnahmen Planungskredit			70'844							70'844
7201.5030.39	Hochwasser - Erneuerung Bacheindohlung auf HQ100					1'100'000	1'600'000				2'700'000
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)			76'785							76'785
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023								50'000		50'000
7201.5030.43	Sanierung GEP 2023								200'000		200'000
7201.5030.44	Sanierung GEP 2024									200'000	200'000
7201.5030.45	SWL nach GEP 2024									50'000	50'000
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2020					100'000					100'000
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2021						100'000				100'000
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2022							100'000			100'000
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2023								100'000		100'000
7201.5030.62	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2024									100'000	100'000
7201.5030.69	Erschliessung Baugebiete Adler/Tüeltschen									250'000	250'000
7201.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund						-1'000'000				-1'000'000
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton					-800'000					-800'000
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-757'062	-67'509	-427'183	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-2'991'753
73	Abfallwirtschaft					30'000			80'000		110'000
7301.5030.00	Erstellen von Unterfluhrsammelstellen								80'000		80'000
7301.5060.00	Ersatz Sammelwagen (Flaschenpost)					30'000					30'000
77	Friedhof und Bestattung	-9'864									-9'864
7710.5030.00	Friedhof Egg - Pflästerungen und Beläge	2'622									2'622
7710.5040.00	Friedhof Egg - Sanierung Gebäude	13'946									13'946
7710.6340.00	Friedhof Egg - Inv.beitr. Photovoltaik	-26'433									-26'433
79	Raumordnung	56'398	9'002	297							65'697
7900.5290.04	Raumplanung Gestaltungskonzept Ortskern	33'409									33'409
7900.5290.05	Zonenplan Landschaft - Revision	22'989	9'002	297							32'287
											0
9	**FINANZEN UND STEUERN**					**85'000**					**85'000**
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung					85'000					85'000
9630.5040.04	GZ: Werkhalle Zihlmann - Ergänzung Akustikdecke					85'000					85'000
Total	**Nettoinvestitionen**	**1'370'163**	**2'516'841**	**507'090**	**2'125'000**	**2'475'000**	**5'242'000**	**5'173'000**	**3'770'000**	**5'755'000**	**28'934'093**

Investitionen 2016 bis 2024 aggregiert nach Funktionen und Spezialfinanzierungen

Investitionen 2016 bis 2024	R2016	R2017	R2018	B2019	B2020	P2021	P2022	P2023	P2024	2016-24
0 ALLG. VERWALTUNG	71'361	98'592	0	200'000	60'000	80'000	0	0	0	509'953
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	0	49'709	0	30'000	0	12'000	0	0	300'000	391'709
2 BILDUNG	740'018	159'708	70'849	730'000	600'000	3'100'000	470'000	220'000	810'000	6'900'575
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	22'104	677'845	66'875	170'000	0	0	1'250'000	800'000	800'000	3'786'823
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 VERKEHR	951'276	979'320	630'029	495'000	650'000	800'000	2'403'000	1'820'000	2'495'000	11'223'625
7 UMWELTSCH. RAUMORD.	652'828	870'742	400'510	900'000	2'280'000	2'650'000	1'450'000	1'330'000	1'750'000	12'284'080
> Wasserversorgung (Spez.)	466'718	650'080	104'608	550'000	1'000'000	800'000	1'000'000	800'000	1'150'000	6'521'406
> Abwasserbeseit. (Spez.)	113'143	211'661	295'605	350'000	1'250'000	1'850'000	450'000	450'000	600'000	5'570'408
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	30'000	0	0	80'000	0	110'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	85'000	0	0	0	0	85'000
Investitionsausgaben	**2'437'587**	**2'835'916**	**1'168'263**	**2'525'000**	**3'675'000**	**6'642'000**	**5'573'000**	**4'170'000**	**6'155'000**	**35'181'765**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	-1
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 BILDUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	0	-4'480	-7'420	0	0	0	0	0	0	-11'900
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 VERKEHR	0	-221'766	-66'353	0	0	0	0	0	0	-288'119
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-1'067'424	-92'828	-587'399	-400'000	-1'200'000	-1'400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-5'947'651
> Wasserversorgung (Spez.)	-283'930	-25'319	-160'216	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'129'466
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-757'062	-67'509	-427'183	-290'000	-1'090'000	-1'290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-4'791'753
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionseinnahmen	**-1'067'424**	**-319'075**	**-661'173**	**-400'000**	**-1'200'000**	**-1'400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-6'247'672**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	71'361	98'591	0	200'000	60'000	80'000	0	0	0	509'952
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	49'709	0	30'000	0	12'000	0	0	300'000	391'709
2 BILDUNG	740'018	159'708	70'849	730'000	600'000	3'100'000	470'000	220'000	810'000	6'900'575
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	22'104	673'365	59'455	170'000	0	0	1'250'000	800'000	800'000	3'774'923
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 VERKEHR	951'276	757'554	563'676	495'000	650'000	800'000	2'403'000	1'820'000	2'495'000	10'935'506
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-414'596	777'914	-186'890	500'000	1'080'000	1'250'000	1'050'000	930'000	1'350'000	6'336'428
> Wasserversorgung (Spez.)	182'788	624'760	-55'608	440'000	890'000	690'000	890'000	690'000	1'040'000	5'391'940
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-643'919	144'152	-131'578	60'000	160'000	560'000	160'000	160'000	310'000	778'655
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	30'000	0	0	80'000	0	110'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	85'000	0	0	0	0	85'000
Nettoinvestitionen	**1'370'163**	**2'516'841**	**507'090**	**2'125'000**	**2'475'000**	**5'242'000**	**5'173'000**	**3'770'000**	**5'755'000**	**28'934'093**