



FINANZPLAN und Investitionsprogramm 2025 - 2029



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 2025 – 2029.....	3
2	Erfolgsrechnung	7
2.0	Zusammenfassung	7
2.1	Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan	9
2.2	Erfolgsrechnung detailliert.....	10
2.3	Spezialauswertung zum Bereich Bildung	15
3	Spezialfinanzierungen	17
3.1	Wasserversorgung.....	17
3.2	Abwasserbeseitigung.....	17
3.3	Abfallwesen	18
3.4	GGA	18
4	Investitionen	19
5	Zusammenfassung	23
5.1	Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde	24
5.2	Antrag.....	25
6	Anhang - Investitionsplan im Detail	26

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 Schulgäng. 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 2025 bis 2029 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.

Die Frankenbeträge in den jeweiligen Tabellen sind in Tausend Franken (1'000 CHF) dargestellt. Aufgrund dieser gerundeten Zahlen können sich in den Summen geringe Differenzen ergeben.

1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Trotz des negativen Jahresabschlusses 2023 ist die Eigenkapitalbasis immer noch sehr solide. Somit kann der Gemeinde Frenkendorf, bezogen auf die vorhandenen Vermögenswerte, weiterhin eine sehr gute Bonität attestiert werden.

Durch eine Kumulation vieler grosser Investitionen ergeben sich in dieser Finanzplanperiode berücksichtigte Netto-Investitionen von rund CHF 32.6 Millionen. Dafür wurde bei der Erstellung des Finanzplanes eine sich abzeichnende Neuverschuldung per 2025 berücksichtigt. Dennoch - in einer Planperiode von 5 Jahren können weitere 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 oder Infrastrukturbeiträge 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 sollten die Einnahmen nicht übersteigen.
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden. Aufgrund von Priorisierungen wird das Notwendige vom Wünschbaren getrennt.

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2025 – 2029

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen (Asyl- und Flüchtlingspolitik, Bildungs- und Familienpolitik) und Planungen zurückzuführen, welche nicht beeinflussbar sind. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2025 – 2029 beruht daher auf folgenden Annahmen:

Die Asyl- und Flüchtlingssituation nebst dem nach wie vor andauernden Ukrainekonflikt beschäftigen uns. Preisanpassungen (Personal- und Energiekosten) wurden vorgenommen und sollten eingepreist sein. Ebenso beschäftigt uns die Entwicklung in der Bildung infolge höherer Anzahl Schüler:innen und daraus resultierende steigende Platzbedarf. Im Bereich der Schulergänzenden Betreuung (Mittagstisch und Nachmittagsbetreuung) wird das Angebot laufend ausgebaut und angepasst. Das Projekt «Frühe Förderung» ist gestartet und die Pilotphase wird bis in Jahr 2027 andauern.

- **Basis**
Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2025. Wo bereits ersichtlich, sind mögliche Auswirkungen ins Budget 2025 eingeflossen. Weitere bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden ebenfalls berücksichtigt.
- **Bevölkerungsentwicklung**
Stand 10. Oktober 2024 zählt Frenkendorf total 6'684 Einwohnerinnen und Einwohner. In der Planperiode wird weiter mit einer leicht steigenden Einwohnerzahl gerechnet.
- **Wirtschaftsentwicklung**
Für die Jahre 2026 bis 2029 geht die BAK-Prognose für den Kanton Basel-Landschaft von einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.8 % und 2.4 % aus.
- **Personalaufwand**
Veränderungen des Personalbestandes sind im Budget 2025 berücksichtigt. Ebenfalls wurde im Budget mit einer Teuerungsanpassung von 1.4 % gerechnet. Für die Planphase wird von einem stabilen Personalbestand ausgegangen. Es wurde jährlich mit einer Lohnanpassung (Stufenanstieg und Teuerungsausgleich) von 1.5 % kalkuliert.
- **Sachaufwand**
Geplant wurde mit einer Jahreststeuerung von 1.0 % für die Jahre ab 2026.
- **Abschreibungen**
 - Die Abschreibungen für Investitionen bis und mit 2013 werden gemäss Handbuch HRM2 degressiv berechnet (bis 2031 für Verwaltungsvermögen und bis 2036 für Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen).
 - Die Abschreibungen für Investitionen ab 2014 werden nach den Vorgaben gemäss Handbuch HRM2 vorgenommen.
 - Bei einem Restwert unter CHF 1'000.00 werden die Sachanlagen umgehend vollständig abgeschrieben.
 - Investitionen im Bereich des Finanzvermögens erfolgen analog der Privatwirtschaft direkt über die Anlage in der Bilanz. Wertanpassungen erfolgen anhand der Bewertungsüberprüfungen (bei Veräusserung einer Anlage oder spätestens alle 5 Jahre bei einer Neubewertung).

- **Finanzaufwand**

Schuldzinsen, aufgrund der anstehenden Neuverschuldung ab 2025, wurden mit einem Zinssatz von 1.6 % berechnet. Die Passivzinsen, wie Skonti und Vergütungszinsen auf Steuern, wurden bereits 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 ab 2026 von 1.0 % berücksichtigt. Die anteilmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden im Jahr 2024 angepasst. Für die Planperiode 2025 – 2029 rechnen wir mit einer jährlichen Steigerung von 1.0 %.

- **Steuerertrag**

Für das Jahr 2025 werden die kantonalen Gewinnsteuersätze von 6.5 % auf 4.4 % nochmals reduziert. Die Auswirkungen für Frenkendorf sind im Budget berücksichtigt. Weitere Steuerreformen stehen zurzeit nicht an. Anhand der Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung haben wir mit folgenden Parametern (jeweils Veränderung zu Vorjahr) gerechnet

Für das Planjahr 2029 liegen uns keine Prognosedaten vor. Wir rechnen für das Jahr 2029 jeweils mit -0.5 % gegenüber dem Vorjahr

Kategorie	Typ	R2023	Vs2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029
Nat. Personen	Einkommen	Basis	3.9 %	4.5 %	3.9 %	3.3 %	3.1 %	2.6 %
Nat. Personen	Vermögen	Basis	4.4 %	3.6 %	3.7 %	3.4 %	3.5 %	3.0 %
Jur. Personen	Ertrag	Basis	5.5 %	-27.9 %	6.4 %	6.4 %	5.3 %	4.8 %
Jur. Personen	Kapital	Basis	4.3 %	4.4 %	3.5 %	3.1 %	2.8 %	2.3 %

Nachstehend die Zeitreihe der relevanten Zahlen zu den Steuern.

Relevante Daten zu den Steuern (Ber_110)		R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2029/25
Einkommenssteuern natürl. Pers. Total	E	-11'948	-11'929	-11'584	-12'650	-12'625	-13'117	-13'550	-13'970	-14'334	13.5%
Einkommenssteuern aktuelles Jahr	E	-10'911	-11'416	-11'382	-12'650	-12'625	-13'117	-13'550	-13'970	-14'334	13.5%
Einkommenssteuern Vorjahre	E	-1'036	-514	-201	0	0	0	0	0	0	-
Vermögenssteuern natürl. Pers. Total	E	-2'165	-2'240	-1'680	-1'897	-1'700	-1'763	-1'823	-1'887	-1'943	14.3%
Vermögenssteuern aktuelles Jahr	E	-1'980	-2'041	-1'523	-1'897	-1'700	-1'763	-1'823	-1'887	-1'943	14.3%
Vermögenssteuern Vorjahre	E	-185	-199	-157	0	0	0	0	0	0	-
Quellensteuern natürliche Personen	E	-460	-486	-562	-440	-500	-520	-537	-553	-568	13.5%
Ertragssteuern juristische Personen Total	E	-874	-2'111	191	-850	-640	-681	-725	-763	-800	24.9%
Ertragssteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-694	-1'079	-448	-850	-640	-681	-725	-763	-800	24.9%
Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre	E	-180	-1'032	639	0	0	0	0	0	0	-
Kapitalsteuern juristische Personen Total	E	-547	-149	-93	-149	-140	-145	-149	-154	-157	12.2%
Kapitalsteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-123	-103	-93	-149	-140	-145	-149	-154	-157	12.2%
Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre	E	-424	-46	0	0	0	0	0	0	0	-
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-	-190	-207	-218	-296	-274	-286	-294	-305	-300	9.4%

- **Steuern- und Gebührensätze**

Es gelten folgende Steuersätze:

Gemeindesteuern natürliche Personen: 57 % vom Staatssteuerbetrag

Ertragssteuern juristische Personen: 55 % vom Staatssteuerbetrag

Kapitalsteuern juristische Personen: 55 % vom Staatssteuerbetrag

Für die Planjahre 2026 - 2029 ist aktuell keine Anpassung der Steuersätze geplant.

Für das Budgetjahr 2025 sowie Planjahr 2028 ist jeweils eine Erhöhung der Kehrichtsack- und Containergebühren geplant. Die finanziellen Auswirkungen wurden berücksichtigt. Die übrigen Gebührensätze bleiben unverändert.

- **Finanz- und Lastenausgleich**

Das Ausgleichsniveau im horizontalen Finanzausgleich wird jährlich festgelegt. Für 2025 wurde das Niveau gegenüber dem Vorjahr von CHF 2'670 auf CHF 2'860 erhöht. Für die Planphase rechnen wir grundsätzlich mit einem stabilen, leicht abnehmenden Finanzausgleich.

Bezeichnung	A/E*	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2029/25
Finanz- und Lastenausgleich	-	-4'648	-4'058	-3'237	-5'473	-7'217	-7'022	-6'826	-6'626	-6'526	-9.6%
Finanzierung Ausgleichsfonds	A	0	0	0	0	0	-	-	-	-	-
Finanzierung Solidaritätsbeiträge	A	65	65	66	67	68	68	68	69	69	1.5%
Beiträge an Kanton (Kompens. Aufgabenversch)	A	169	190	147	105	63	21	0	0	0	-100.0%
Sonderlastenabgeltungen	E	-1'261	-1'200	-1'038	-1'228	-1'240	-1'240	-1'240	-1'240	-1'240	0.0%
Horizontaler Finanzausgleich	E	-2'464	-1'965	-1'097	-3'080	-4'800	-4'600	-4'400	-4'200	-4'100	-14.6%
Beiträge vom Kanton	E	-1'157	-1'148	-1'314	-1'336	-1'308	-1'271	-1'254	-1'254	-1'254	-4.1%

- **Finanzerträge**

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

- **Vermögenserträge**

Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem durchschnittlichen Zins von 0.5 % gerechnet.

- **Vorfinanzierungen**

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

2 Erfolgsrechnung

2.0 Zusammenfassung

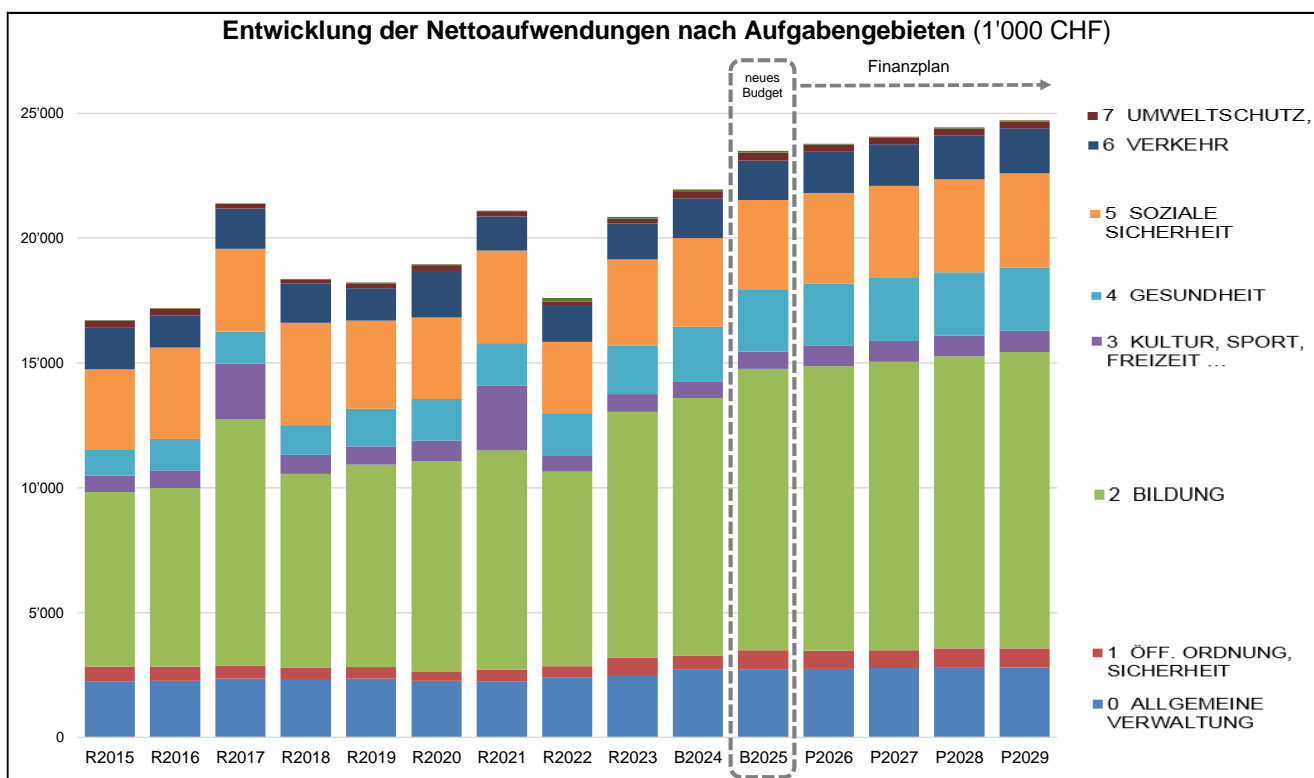
(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2025/29
4 Ertrag	30'432	32'714	27'094	30'132	33'428	34'129	34'616	34'995	35'528	6.3%
40 Fiskalertrag	15'994	16'915	13'727	15'986	15'605	16'226	16'784	17'327	17'801	14.1%
41 Regalien und Konzessionen	74	74	74	76	86	136	136	136	136	58.3%
42 Entgelte	3'762	4'192	3'897	4'036	3'852	3'840	3'840	3'865	3'857	0.1%
43 Verschiedene Erträge	4	372	694	0	0	0	0	0	0	-
44 Finanzertrag	2'984	917	1'193	936	1'146	1'156	1'156	1'156	1'156	0.9%
45 Entnahmen Fonds u. Spez. finanz.	208	153	214	673	1'138	1'252	1'348	1'404	1'536	35.0%
46 Transferertrag	7'051	6'664	6'895	7'965	11'144	10'930	10'764	10'518	10'452	-6.2%
48 Ausserordentlicher Ertrag	90	3'203	157	161	194	325	325	325	325	68.0%
49 Interne Verrechnungen	266	224	242	298	264	265	265	265	265	0.1%
3 Aufwand	30'249	32'449	30'383	30'255	33'614	34'218	34'672	35'115	35'631	6.0%
30 Personalaufwand	11'916	12'384	13'245	14'061	14'826	15'046	15'256	15'480	15'686	5.8%
31 Sach- und Betriebsaufwand	4'252	4'478	5'291	5'385	5'038	5'047	5'098	5'095	5'155	2.3%
33 Abschreib. Verwaltungsverm.	1'064	1'051	1'187	1'244	1'512	1'809	1'852	1'952	2'019	33.5%
34 Finanzaufwand	2'145	375	182	306	246	302	342	398	462	87.7%
35 Einlagen in Fonds u. Spezialfinanz.	126	1'088	416	13	13	13	13	6	0	-100.0%
36 Transferaufwand	8'394	8'635	9'819	8'917	11'686	11'706	11'816	11'890	12'015	2.8%
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'086	4'213	1	30	30	30	30	30	30	0.0%
39 Interne Verrechnungen	266	224	242	298	264	264	264	264	264	0.0%
Ergebnis Erfolgsrechnung	183	265	-3'289	-123	-186	-89	-56	-120	-103	
33 Abschreib. Verwaltungsverm.	1'064	1'051	1'187	1'244	1'512	1'809	1'852	1'952	2'019	33.5%
366 Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	47	81	81	81	17	17	-79.3%
351 Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	126	1'088	416	13	13	13	13	6	0	-100.0%
451 Entnahmen Fonds u. Spez. finanz.	-208	-153	-208	-673	-1'138	-1'252	-1'348	-1'404	-1'536	35.0%
389 Einlagen in das Eigenkapital	2'000	4'200	0	0	0	0	0	0	0	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-90	-3'203	-157	-161	-194	-325	-325	-325	-325	68.0%
SF Selbstfinanzierung	3'092	3'266	-2'034	346	88	237	217	125	71	-19.8%
5 Investitionsausgaben	3'300	2'450	2'643	8'553	8'019	6'290	4'280	7'105	8'950	
6 Investitionseinnahmen	1'350	886	1'130	400	400	400	400	400	400	
NI Nettoinvestitionen	1'950	1'563	1'512	8'153	7'619	5'890	3'880	6'705	8'550	12.2%
Kapitalbedarf = NI - SF	-1'142	-1'702	3'547	7'807	7'531	5'653	3'663	6'580	8'479	
Selbstfinanz.grad = SF / NI	159%	209%	-135%	4%	1%	4%	6%	2%	1%	
Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	25'468	25'733	22'444	22'321	22'135	22'046	21'990	21'870	21'767	-1.7%

Stand: 25.10.2024 Ber_100

HR2024

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2025/29
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'249	2'388	2'472	2'713	2'718	2'750	2'780	2'814	2'806	3.2%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	464	470	727	570	768	717	722	747	758	-1.3%
2 BILDUNG	8'792	7'794	9'848	10'309	11'277	11'398	11'541	11'704	11'872	5.3%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...	2'592	646	708	670	684	815	841	834	850	24.3%
4 GESUNDHEIT	1'692	1'687	1'923	2'179	2'472	2'487	2'512	2'537	2'548	3.1%
5 SOZIALE SICHERHEIT	3'719	2'860	3'460	3'563	3'612	3'639	3'694	3'716	3'763	4.2%
6 VERKEHR	1'360	1'442	1'444	1'586	1'580	1'655	1'665	1'759	1'798	13.8%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN	177	175	205	292	317	278	272	263	266	-16.2%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	46	139	63	77	70	37	44	55	55	-20.8%
9 FINANZEN UND STEUERN	-21'274	-17'866	-17'562	-21'836	-23'311	-23'687	-24'016	-24'309	-24'612	5.6%
ERGEBNIS (- = Überschuss)	-183	-265	3'289	123	186	89	56	120	103	

Stand: 25.10.2024 Ber_105



Stand: 25.10.2024 Ber_106

Wie die obige Grafik zeigt, ist die Kostenzunahme im Bereich Bildung auffällig. Im Kapitel 2.3 sind die Kostenveränderungen in diesem Bereich etwas detaillierter aufgeschlüsselt und die Veränderungen der Anzahl Schülerinnen und Schüler sowie der Klassenzahlen dargestellt.

2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan

- 0) Im Bereich **Allgemeinde Verwaltung** erwarten wir keine essenziellen Veränderungen.
- 1) Im Bereich der **Öffentliche Ordnung und Sicherheit** nimmt am 1.1.2025 der Zweckverband ZSO Argantia (ZV Argantia) seinen Betrieb auf. Der Zivilschutz von 12 Gemeinden wird dann von diesem Zweckverband betrieben und unsere Zivilschutzorganisation Altenberg (Frenkendorf, Füllinsdorf, Arisdorf, Giebenach und Hersberg) wird in den neuen ZV Argantia überführt. Wir gehen davon aus, dass die Betriebskosten sich weiterhin stabil verhalten werden.
- 2) In der **Bildung** ist die Projektphase für die schulergänzende Betreuung (Tagesstrukturen) abgeschlossen; sie ist nun definitiv eingeführt worden. Der Start des Pilotprojektes «Frühe Förderung in Frenkendorf» ist erfolgt; dieses wird voraussichtlich bis 2027 andauern. Für das Schuljahr 2024/2025 sind zwei weitere Klassen hinzugekommen. Auf dieser Basis wurde die Planung 2025 – 2029 erstellt.
Die Abschreibungen für die Sanierung der Schulanlage Egg sowie Sanierung/Neubau Kindergarten Neufeld können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen (siehe Tabelle Seite 19) entsprechend reduziert werden.
Im Kapitel 2.3 findet sich eine Sonderauswertung der Kosten-, Schüler- und Klassenzahlen-Entwicklungen seit 2015; in diesem Jahr wurde mit HarmoS die Primarschule auf 6 Klassen umgestellt.
- 3) Im Bereich **Kultur, Sport, Freizeit, Kirche** ist die Sanierung der Schwimmhalle (2025) zu erwähnen. Die Abschreibungen können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (siehe Tabelle Seite 19) bei der Schwimmhalle reduziert werden.
- 4) Im Bereich **Gesundheit** rechnen wir teuerungsbedingt für die kommenden Jahre mit einer weiterhin laufenden Erhöhung der Pflegekosten, weshalb der Anteil der Gemeinde Frenkendorf an die Pflegefinanzierung weiter ansteigen wird.
- 5) Bei der **Sozialen Sicherheit** rechnen wir bei den Sozialhilfekosten mit teuerungsbedingten höheren Kosten.
- 6) In der Funktion **Verkehr** sind gemäss Investitionsplan die Sanierung der Hauptstrasse (ab 2025) sowie die Anpassungen Rheinstrasse, Kornackerstrasse und Adlergasse geplant. Dies führt in der Folge ab 2026 resp. 2028 zu deutlich höheren Abschreibungen pro Jahr, welche aber durch die in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen (siehe Tabelle Seite 19) teilweise neutralisiert werden können.
- 7) Im Bereich **Umweltschutz und Raumordnung** rechnen wir mit stabilen Ergebnissen.
Der Abbau bei den Spezialfinanzierungen findet weiter statt. Details zu den einzelnen Positionen siehe Seiten 15 und 16.
- 8) Im Bereich **Volkswirtschaft** rechnen wir ab 2026 mit höheren Konzessionseinnahmen.
- 9) In der Funktion **Finanzen und Steuern** rechnen wir, gemäss den Prognosen der Steuerverwaltung Basel-Landschaft, grundsätzlich mit höheren Steuererträgen. Die Steuerausfälle infolge beschlossener Steuerreform (SV17) bei den juristischen Personen (letztmals 2025 bei den Ertragssteuern) werden mittels Finanzausgleich und Ausgleichszahlungen teilweise kompensiert. Aufgrund der geplanten Verschuldung werden, seit langem wieder, Kreditzinsen anfallen.

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. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Veränd. 2025/29	Zust. Dep.
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'249	2'388	2'472	2'713	2'718	2'750	2'780	2'814	2'806	3.2%	
011	Legislative	50	46	83	85	59	60	88	89	62	5.1%	P
011.30	Personalaufwand	29	30	48	48	40	41	48	49	42	4.5%	P
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21	16	35	37	19	19	39	40	20	6.2%	P
011.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	P
012	Exekutive	266	277	275	294	295	298	301	304	307	3.9%	P
012.30	Personalaufwand	244	242	251	261	265	268	270	273	276	4.2%	P
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	7	8	16	12	12	13	13	13	4.1%	P
012.36	Transferaufwand	19	29	17	17	18	18	18	18	18	0.0%	P
012.42	Entgelte	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	-	P
022	Allgemeine Dienste	1'821	1'967	2'024	2'247	2'202	2'238	2'245	2'276	2'298	4.4%	P
022.30	Personalaufwand	1'793	1'835	1'891	2'039	2'073	2'109	2'129	2'166	2'190	5.6%	P
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	398	456	490	516	432	425	429	425	430	-0.4%	P
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	21	21	46	44	50	50	47	42	-4.6%	P
022.36	Transferaufwand	6	5	23	23	23	23	6	6	6	-72.5%	P
022.42	Entgelte	-119	-64	-107	-80	-82	-82	-82	-82	-82	0.0%	P
022.46	Transferertrag	-178	-180	-174	-177	-174	-174	-174	-174	-174	0.0%	P
022.49	Interne Fakturen	-114	-105	-119	-119	-113	-113	-113	-113	-113	0.0%	P
029	Verwaltungsliegenschaften	112	99	90	86	161	154	146	146	138	-14.1%	P/H
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8	4	4	8	87	88	89	90	91	4.1%	P/H
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	112	104	96	88	84	76	67	66	58	-31.3%	P/H
029.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	P/H
029.44	Finanzertrag	-8	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%	P/H
1	ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	464	470	727	570	768	717	722	747	758	-1.3%	
111	Polizei	129	137	153	152	159	162	164	161	163	2.1%	E
111.30	Personalaufwand	101	99	113	104	106	107	109	110	112	5.9%	E
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	43	50	50	54	54	55	55	56	4.1%	E
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	5	5	5	5	5	5	0	0	-100.0%	E
111.42	Entgelte	-11	-11	-15	-8	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%	E
140	Allg. Rechtsw. und KESB	269	219	454	272	398	402	405	405	405	1.6%	E
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	10	15	25	20	20	20	21	21	4.1%	E
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	6	6	6	5	4	4	3	3	-45.7%	E
140.36	Transferaufwand	236	210	447	248	380	384	388	388	388	2.0%	E
140.41	Regalien und Konzessionen	-1	-4	-6	-4	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%	E
140.42	Entgelte	-2	-4	-9	-4	-4	-4	-4	-4	-4	0.0%	E
140.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	E
150	Feuerwehr	-61	5	6	-6	69	19	18	47	55	-21%	E
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	14	8	7	9	9	9	9	9	2.2%	E
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	13	15	14	13	12	11	40	48	281.0%	E
150.36	Transferaufwand	138	158	168	173	228	178	178	178	178	-21.9%	E
150.42	Entgelte	-217	-180	-184	-200	-180	-180	-180	-180	-180	0.0%	E
161	Militär	37	33	21	35	35	30	30	30	30	-14.3%	E
161.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	E
161.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	E
161.36	Transferaufwand	37	33	21	35	35	30	30	30	30	-14.3%	E
161.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	E
162	Bevölkerungsschutz	90	76	94	117	106	105	105	105	106	0.0%	E
162.30	Personalaufwand	102	102	128	129	0	0	0	0	0	-	E
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	99	72	87	125	1	1	1	1	1	2.4%	E
162.36	Transferaufwand	91	78	95	116	104	104	104	104	104	0.0%	E
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	0	0	0	0	0	-	E
162.42	Entgelte	-3	-2	0	-1	0	0	0	0	0	-	E
162.44	Finanzertrag	-2	-2	-2	0	0	0	0	0	0	-	E
162.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz	0	0	-6	0	0	0	0	0	0	-	E
162.46	Transferertrag	-205	-180	-216	-260	0	0	0	0	0	-	E

↙
Geschäftsbereich / Departement

P	Präsidium und Kultur
B	Bildung
F	Finanzen
H	Hochbau und Umwelt
T	Tiefbau und Werke
S	Soziale Dienste
E	Einwohnerdienste und Sicherheit

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Veränd. 2025/29	Zust. Dep.
2	BILDUNG	8'792	7'794	9'848	10'309	11'277	11'398	11'541	11'704	11'872	5.3%	
211	Kindergarten	1'499	1'547	1'796	1'811	1'917	1'944	1'972	2'000	2'029	5.9%	B
211.30	Personalaufwand	1'458	1'533	1'743	1'745	1'896	1'923	1'951	1'979	2'007	5.9%	B
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28	31	30	35	35	35	35	36	36	4.1%	B
211.36	Transferaufwand	25	15	37	51	6	6	6	6	6	0.0%	B
211.42	Entgelte	-12	-33	-14	0	0	0	0	0	0	-	B
211.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	B
211.49	Interne Fakturen	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%	B
212	Primarschule	5'417	5'488	5'801	6'246	6'794	6'892	6'991	7'064	7'166	5.5%	B
212.30	Personalaufwand	5'299	5'512	5'736	6'067	6'623	6'718	6'814	6'911	7'010	5.8%	B
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	231	235	228	302	314	317	320	323	326	4.1%	B
212.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	10	38	27	27	27	27	0	0	-100.0%	B
212.36	Transferaufwand	0	0	5	0	0	0	0	0	0	-	B
212.42	Entgelte	-87	-185	-121	-80	-100	-100	-100	-100	-100	0.0%	B
212.46	Transferertrag	-35	-85	-85	-70	-70	-70	-70	-70	-70	0.0%	B
214	Musikschule	334	333	343	349	420	418	418	418	418	-0.5%	B
214.36	Transferaufwand	334	333	343	349	420	418	418	418	418	-0.5%	B
217	Schulliegenschaften	951	-200	1'126	1'168	1'369	1'362	1'362	1'408	1'429	4.4%	B/H
217.30	Personalaufwand	659	658	712	726	744	755	766	777	788	5.9%	B/H
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	379	526	476	450	453	419	428	428	437	-3.5%	B/H
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	348	363	482	508	701	700	697	715	733	4.6%	B/H
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	B/H
217.42	Entgelte	-13	-22	-23	-12	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%	B/H
217.44	Finanzertrag	-4	-17	-43	-33	-33	-33	-33	-33	-33	0.0%	B/H
217.46	Transferertrag	-360	-337	-352	-343	-360	-343	-360	-343	-360	0.0%	B/H
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	-58	-1'371	-125	-129	-129	-129	-129	-129	-129	0.0%	B/H
218	Schulergänz. Tagesbetreuung	72	111	239	174	196	192	199	206	213	9.0%	B
218.30	Personalaufwand	120	179	333	329	439	445	452	458	465	5.9%	B
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28	35	87	103	72	62	63	64	64	-11.4%	B
218.36	Transferaufwand	-8	1	0	9	1	1	1	1	1	0.0%	B
218.42	Entgelte	-68	-104	-182	-266	-317	-317	-317	-317	-317	0.0%	B
219	Übrige obligatorische Schule	519	516	543	561	582	591	599	607	616	5.8%	B
219.30	Personalaufwand	509	508	537	551	575	583	592	600	609	5.8%	B
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	3	2	5	3	3	3	3	3	4.1%	B
219.36	Transferaufwand	5	5	4	5	5	5	5	5	5	0.0%	B
219.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	B
219.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	B
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...	2'592	646	708	670	684	815	841	834	850	24.3%	
311	Museen und Kulturförderung	-38	-37	-25	-29	-14	-27	-27	-26	-25		P/H
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	104	110	121	113	131	119	120	120	121	-8.1%	P/H
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	16	15	14	13	11	10	9	10	10	-10.2%	P/H
311.36	Transferaufwand	0	0	0	4	4	4	4	4	4	0.0%	P/H
311.42	Entgelte	-1	-5	-2	0	0	0	0	0	0	-	P/H
311.44	Finanzertrag	-157	-158	-159	-159	-160	-160	-160	-160	-160	0.0%	P/H
312	Denkmalpfl. Heimatschutz	18	40	42	38	36	36	37	37	37	2.8%	P/H
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	27	30	25	25	25	26	26	26	4.1%	P/H
312.39	Interne Fakturen	11	13	12	13	11	11	11	11	11	0.0%	P/H
321	Bibliotheken	5	8	9	8	8	8	8	8	8	0.0%	P
321.36	Transferaufwand	5	8	9	8	8	8	8	8	8	0.0%	P
322	Konzert und Theater	13	11	15	13	16	16	16	16	16	0.0%	P
322.36	Transferaufwand	13	11	15	13	16	16	16	16	16	0.0%	P
329	Kultur, sonstiges	27	56	34	45	53	50	50	50	50	-5.7%	P
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	34	9	25	29	25	25	25	26	-10.3%	P
329.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	2	2	2	2	2	-5.0%	P
329.36	Transferaufwand	22	21	25	21	23	23	23	23	23	0.0%	P
329.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	P
332	Massenmedien (GGA Spezialfinanz.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		H
332.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	H
332.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4	4	3	3	2	2	2	2	1	-50.0%	H
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	11	11	12	13	13	13	13	6	0	-100.0%	H
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-8	0	-100.0%	H
332.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	-	H
332.49	Interne Fakturen	0	0	0	-1	0	0	0	0	0	-	H
341	Sportanlagen	2'249	222	307	274	282	413	425	421	417	47.8%	P/H/T
341.30	Personalaufwand	44	49	49	53	46	49	50	50	51	11.4%	P/H/T
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	137	109	199	150	101	171	171	173	175	72.6%	P/H/T
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	83	76	74	79	124	315	326	320	314	153.1%	P/H/T
341.36	Transferaufwand	27	27	27	29	28	28	28	28	28	0.0%	P/H/T
341.38	Ausserordentlicher Aufwand	2'000	0	0	0	0	0	0	0	0	-	P/H/T
341.42	Entgelte	-22	-13	-18	-14	-7	-14	-14	-14	-14	100.0%	P/H/T
341.44	Finanzertrag	-20	-27	-23	-21	-10	-20	-20	-20	-20	100.0%	P/H/T
341.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	-117	-117	-117	-117	-	P/H/T

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Veränd. 2025/29	Zust. Dep.
342	Freizeit	319	347	326	317	303	321	334	329	348	14.8%	P/H/S
342.30	Personalaufwand	150	167	173	190	170	172	175	177	180	5.9%	P/H/S
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	116	122	91	92	99	98	99	100	106	7.6%	P/H/S
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	55	54	53	51	56	54	63	55	65	17.1%	P/H/S
342.36	Transferaufwand	39	46	64	28	28	28	28	28	28	0.0%	P/H/S
342.42	Entgelte	-34	-36	-50	-41	-50	-32	-32	-32	-32	-36.4%	P/H/S
342.43	Verschiedene Erträge	-4	-2	-2	0	0	0	0	0	0	-	P/H/S
342.44	Finanzertrag	-3	-3	-3	-3	0	0	0	0	0	-	P/H/S
342.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	P/H/S
4	GESUNDHEIT	1'692	1'687	1'923	2'179	2'472	2'487	2'512	2'537	2'548	3.1%	
412	Kranken- und Pflegeheime	1'157	1'134	1'306	1'430	1'650	1'667	1'683	1'700	1'700	3.0%	S
412.36	Transferaufwand	1'173	1'151	1'323	1'447	1'667	1'683	1'700	1'717	1'717	3.0%	S
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%	S
421	Ambulante Krankenpflege	449	475	580	643	706	713	720	728	735	4.1%	S
421.36	Transferaufwand	449	475	580	643	706	713	720	728	735	4.1%	S
431	Alkohol- und Drogenmissbr.	25	0	14	30	30	30	30	30	30	0.0%	S
431.36	Transferaufwand	25	0	14	30	30	30	30	30	30	0.0%	S
433	Schulgesundheitsdienst	61	75	23	76	75	67	68	69	72	-3.9%	S
433.30	Personalaufwand	12	13	18	18	18	19	19	19	19	6.0%	S
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	303	311	262	323	302	300	303	306	309	2.4%	S
433.46	Transferertrag	-254	-250	-257	-265	-245	-252	-254	-256	-256	4.6%	S
434	Lebensmittelkontrolle	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%	S
434.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%	S
490	Übriges Gesundheitswesen	1	2	0	0	10	10	10	10	10	0.0%	S
490.36	Transferaufwand	1	2	0	0	10	10	10	10	10	0.0%	S
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'719	2'860	3'460	3'563	3'612	3'639	3'694	3'716	3'763	4.2%	
522	Ergänzungsleistungen IV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	S
522.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	S
524	Leistungen an Invalide	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0.0%	S
524.36	Transferaufwand	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0.0%	S
531	Alters- und Hinterl.vers. AHV	4	15	31	25	25	25	25	25	25	0.0%	S
531.36	Transferaufwand	4	15	31	25	25	25	25	25	25	0.0%	S
532	Ergänzungsleistungen AHV	987	771	653	655	580	580	580	580	580	0.0%	S
532.36	Transferaufwand	987	771	653	655	580	580	580	580	580	0.0%	S
535	Leistungen an Alter	308	354	423	414	357	360	364	368	371	4.0%	S
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	11	11	10	13	13	13	13	14	4.1%	S
535.36	Transferaufwand	355	438	460	404	344	347	351	354	358	4.0%	S
535.42	Entgelte	-52	-95	-48	0	0	0	0	0	0	-	S
544	Jugendschutz	0	0	0	0	20	20	20	20	20	0.0%	S
544.36	Transferaufwand	0	0	0	0	20	20	20	20	20	0.0%	S
545	Leistungen an Familien	61	72	124	184	301	284	295	296	296	-1.6%	S
545.30	Personalaufwand	0	0	0	0	41	42	42	43	44	5.9%	S
545.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	14	40	57	20	20	20	20	20	4.1%	S
545.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	2	2	2	2	-	S
545.36	Transferaufwand	88	94	98	134	241	221	231	231	231	-4.2%	S
545.42	Entgelte	0	-2	-7	-7	0	0	0	0	0	-	S
545.46	Transferertrag	-28	-33	-7	0	0	0	0	0	0	-	S
560	Soziales Wohnungswesen	1	3	1	13	10	10	10	10	10	4.1%	S
560.36	Transferaufwand	1	3	1	13	10	10	10	10	10	4.1%	S
572	Sozialhilfe	1'688	1'068	1'389	1'425	1'418	1'449	1'481	1'513	1'545	8.9%	S
572.30	Personalaufwand	43	3	0	59	56	57	58	59	60	6.0%	S
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	130	69	115	110	90	91	92	93	94	4.1%	S
572.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	37	26	17	0	0	0	0	0	0	-	S
572.36	Transferaufwand	2'740	2'542	2'749	2'841	2'947	2'976	3'006	3'036	3'067	4.1%	S
572.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	S
572.42	Entgelte	-1'045	-1'480	-1'192	-1'400	-1'295	-1'295	-1'295	-1'295	-1'295	0.0%	S
572.46	Transferertrag	-206	-82	-299	-175	-370	-370	-370	-370	-370	0.0%	S
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	0	-10	-10	-10	-10	-10	-10	3.0%	S
573	Asylwesen	147	-1	185	100	138	137	136	136	136	-1.5%	S
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	155	125	726	414	280	283	286	289	291	4.1%	S
573.36	Transferaufwand	516	746	1'353	330	2'216	2'234	2'253	2'208	2'227	0.5%	S
573.38	Ausserordentlicher Aufwand	86	13	1	30	30	30	30	30	30	0.0%	S
573.39	Interne Fakturen	0	0	0	20	20	20	20	20	20	0.0%	S
573.42	Entgelte	0	0	1	0	0	0	0	0	0	-	S
573.44	Finanzertrag	0	0	-170	-62	-208	-208	-208	-208	-208	0.0%	S
573.46	Transferertrag	-609	-885	-1'726	-632	-2'200	-2'222	-2'244	-2'203	-2'225	1.1%	S
579	Übriges Sozialwesen	502	558	629	727	739	749	759	745	755	2.3%	S
579.30	Personalaufwand	484	548	616	692	686	696	705	716	726	5.8%	S
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23	16	16	37	55	55	56	31	32	-42.1%	S
579.36	Transferaufwand	10	12	13	13	13	13	13	13	13	0.0%	S
579.42	Entgelte	0	-3	0	0	0	0	0	0	0	-	S
579.46	Transferertrag	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%	S
592	Hilfsaktionen im Inland	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%	S
592.36	Transferaufwand	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%	S
593	Hilfsaktionen im Ausland	10	10	14	14	14	14	14	14	14	0.0%	S
593.36	Transferaufwand	10	10	14	14	14	14	14	14	14	0.0%	S

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Veränd. 2025/29	Zust. Dep.
6	VERKEHR	1'360	1'442	1'444	1'586	1'580	1'655	1'665	1'759	1'798	13.8%	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'355	1'445	1'441	1'583	1'579	1'642	1'653	1'741	1'775	12.4%	T
615.30	Personalaufwand	792	821	847	983	999	1'013	1'027	1'042	1'057	5.8%	T
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	599	629	615	606	631	637	644	650	657	4.1%	T
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	323	323	323	327	311	353	343	410	423	36.0%	T
615.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	49	13	0	0	0	0	0	0	0	-	T
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	800	0	0	0	0	0	0	0	-	T
615.39	Interne Fakturen	10	10	0	10	10	10	10	10	10	0.0%	T
615.42	Entgelte	-180	-143	-121	-138	-121	-121	-121	-121	-121	0.0%	T
615.46	Transferertrag	-82	-83	-84	-81	-81	-81	-81	-81	-81	0.0%	T
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	-15	-815	-15	-15	-48	-48	-48	-48	-48	0.0%	T
615.49	Interne Fakturen	-142	-109	-123	-109	-121	-121	-121	-121	-121	0.0%	T
623	Agglomerationsverkehr	0	0	0	6	1	13	13	19	23	3157.1%	É
623.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	6	1	13	13	19	23	3157.1%	É
623.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	É
629	Übriger öffentlicher Verkehr	5	-3	3	-3	0	0	0	0	0	0.0%	É
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	56	56	56	51	9	9	9	9	9	0.0%	É
629.42	Entgelte	-51	-59	-53	-53	-9	-9	-9	-9	-9	0.0%	É
7	UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	177	175	205	292	317	278	272	263	266		
710	Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0	0	0	0		T
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	441	492	512	666	634	640	646	649	674	6.4%	T
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	33	27	29	88	127	150	166	199	126.7%	T
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	29	0	0	0	0	0	0	0	0	-	T
710.36	Transferaufwand	85	115	115	102	117	117	118	118	118	0.9%	T
710.39	Interne Fakturen	35	52	62	47	62	62	62	62	62	0.0%	T
710.42	Entgelte	-620	-597	-607	-577	-577	-577	-577	-577	-577	0.0%	T
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz	0	-93	-110	-256	-321	-366	-397	-414	-474	47.7%	T
710.46	Transferertrag	-4	-2	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%	T
710.49	Interne Fakturen	0	0	0	-8	0	0	0	0	0	-	T
720	Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0	0	0	0		T
720.30	Personalaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	T
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	153	173	194	191	214	216	218	220	222	4.1%	T
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	5	1	3	4	10	11	1100.0%	T
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	1'038	362	0	0	0	0	0	0	-	T
720.36	Transferaufwand	600	801	778	782	1'100	1'160	1'218	1'279	1'343	22.1%	T
720.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	T
720.39	Interne Fakturen	54	60	61	59	61	61	61	61	61	0.0%	T
720.42	Entgelte	-722	-702	-703	-696	-622	-622	-622	-622	-622	0.0%	T
720.43	Verschiedene Erträge	0	-370	-692	0	0	0	0	0	0	-	T
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz	-84	0	0	-312	-753	-817	-879	-947	-1'014	34.7%	T
720.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-1'000	0	0	0	0	0	0	0	-	T
720.49	Interne Fakturen	0	0	0	-29	0	0	0	0	0	-	T
730	Abfallwirtschaft	3	4	3	3	0	0	0	0	0	0.0%	T
730.30	Personalaufwand	2	2	2	3	0	0	0	0	0	-	T
730.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	391	383	385	415	406	410	414	418	422	4.1%	T
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	5	5	5	5	5	5	5	5	-2.2%	T
730.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	T
730.39	Interne Fakturen	133	69	84	89	85	85	85	85	85	0.0%	T
730.42	Entgelte	-399	-395	-374	-400	-432	-432	-432	-465	-465	7.8%	T
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz	-124	-60	-98	-106	-64	-68	-72	-43	-47	-26.7%	T
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	T
730.49	Interne Fakturen	0	0	0	-2	0	0	0	0	0	-	T
741	Gewässerverbauungen	14	5	3	15	15	15	15	15	16	4.1%	H
741.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	5	3	15	15	15	15	15	16	4.1%	H
750	Arten- und Landschaftsschutz	47	31	61	91	107	85	77	77	76	-29.0%	H
750.30	Personalaufwand	1	2	2	0	0	0	0	0	0	-	H
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	26	14	44	45	60	42	34	34	34	-42.9%	H
750.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	5	5	1	1	1	1	-100.0%	H
750.36	Transferaufwand	20	15	16	42	42	42	42	42	42	0.0%	H
750.42	Entgelte	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	-	H
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0	0	0	3	6	6	6	6	6	0.0%	H
761.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	3	6	6	6	6	6	0.0%	H
762	Tierhaltung	6	4	5	5	7	7	7	8	8	5.4%	H
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	7	8	10	10	10	10	10	10	4.1%	H
762.36	Transferaufwand	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0.0%	H
762.39	Interne Fakturen	15	14	16	14	16	16	16	16	16	0.0%	H
762.42	Entgelte	-18	-17	-20	-19	-19	-19	-19	-19	-19	0.0%	H
769	Übriger Umweltschutz	0	0	0	0	0	0	0	0	0		H
769.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	H

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Veränd. 2025/29	Zust. Dep.
771	Friedhof und Bestattung	82	85	71	102	116	97	98	99	101	-12.8%	E
771.30	Personalaufwand	10	16	10	14	11	11	12	12	12	6.0%	E
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	76	76	64	86	98	78	79	80	80	-17.7%	E
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8	8	13	13	12	12	12	12	14	14.2%	E
771.42	Entgelte	-13	-15	-17	-12	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%	E
790	Raumordnung	25	47	63	74	65	68	68	59	59	-9.6%	H
790.30	Personalaufwand	1	0	0	0	0	0	0	0	0	-	H
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	11	35	50	61	53	53	54	44	45	-15.1%	H
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11	12	12	12	12	14	14	14	14	14.3%	H
790.36	Transferaufwand	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0.0%	H
8	VOLKSWIRTSCHAFT	46	139	63	77	70	37	44	55	55	-20.8%	
812	Strukturverbesserungen	1	1	5	2	5	5	5	5	5	0.0%	H
812.36	Transferaufwand	1	1	5	2	5	5	5	5	5	0.0%	H
814	Produktionsverbesserungen	0	0	1	1	0	0	0	0	0	-	H
814.30	Personalaufwand	0	0	1	1	0	0	0	0	0	-	H
814.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	H
820	Forstwirtschaft	56	59	62	61	61	61	61	61	61	0.0%	H
820.36	Transferaufwand	56	59	62	61	61	61	61	61	61	0.0%	H
830	Jagd und Fischerei	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%	H
830.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	H
830.41	Regalien und Konzessionen	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%	H
871	Elektrizität	-20	-21	-23	-20	-40	-90	-90	-90	-90	125.0%	H
871.41	Regalien und Konzessionen	-20	-21	-23	-20	-40	-90	-90	-90	-90	125.0%	H
872	Gas	-50	-47	-42	-50	-40	-40	-40	-40	-40	0.0%	H
872.41	Regalien und Konzessionen	-50	-47	-42	-50	-40	-40	-40	-40	-40	0.0%	H
873	Übrige Energie	61	148	63	87	87	104	111	122	122	40.9%	H
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21	13	19	17	17	32	17	18	18	5.0%	H
873.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	18	39	50	50	-	H
873.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	26	0	0	0	0	0	0	-	H
873.36	Transferaufwand	39	139	29	70	70	70	70	70	70	0.0%	H
873.42	Entgelte	0	0	-4	0	0	0	0	0	0	-	H
873.46	Transferertrag	0	-4	-7	0	0	0	0	0	0	-	H
873.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	-15	-15	-15	-15	-	H
9	FINANZEN UND STEUERN	-21'274	-17'866	-17'562	-21'836	-23'311	-23'687	-24'016	-24'309	-24'612	5.6%	
910	Steuern	-15'941	-16'899	-13'674	-15'907	-15'523	-16'140	-16'696	-17'236	-17'708	14.1%	F
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	152	157	188	179	228	230	233	235	237	4.1%	F
910.34	Finanzaufwand	46	54	68	34	50	50	50	50	50	-	F
910.40	Fiskalertrag	-15'994	-16'915	-13'727	-15'986	-15'605	-16'226	-16'784	-17'327	-17'801	14.1%	F
910.42	Entgelte	-38	-13	-3	-15	-6	-5	-5	-4	-4	-33.3%	F
910.44	Finanzertrag	-107	-182	-200	-118	-190	-190	-190	-190	-190	0.0%	F
930	Finanz- und Lastenausgleich	-4'648	-4'058	-3'237	-5'473	-7'217	-7'022	-6'826	-6'626	-6'526	-9.6%	F
930.36	Transferaufwand	234	255	213	172	131	89	68	69	69	-47.5%	F
930.46	Transferertrag	-4'882	-4'313	-3'450	-5'644	-7'348	-7'111	-6'894	-6'694	-6'594	-10.3%	F
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-190	-207	-218	-296	-274	-286	-294	-305	-300	9.4%	F
940.46	Transferertrag	-190	-207	-218	-296	-274	-286	-294	-305	-300	9.4%	F
961	Zinsen	-54	-5	-31	38	37	93	133	189	253	583.8%	F
961.34	Finanzaufwand	0	0	0	0	40	96	136	192	256	540.0%	F
961.39	Interne Fakturen	0	0	0	40	0	0	0	0	0	-	F
961.44	Finanzertrag	-54	-5	-31	-2	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%	F
963	Liegenschaften Finanzverm.	-536	-189	-450	-255	-376	-376	-376	-376	-376	0.0%	F/H
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	1	3	0	0	0	0	0	0	-	F/H
963.34	Finanzaufwand	2'099	322	104	273	156	156	156	156	156	0.0%	F/H
963.42	Entgelte	-18	2	-5	0	0	0	0	0	0	-	F/H
963.44	Finanzertrag	-2'630	-514	-552	-528	-532	-532	-532	-532	-532	0.0%	F/H
963.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	F/H
969	Übriges Finanzvermögen	36	38	19	10	10	10	10	10	10	4.1%	F
969.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36	38	9	10	10	10	10	10	10	4.1%	F
969.34	Finanzaufwand	0	0	10	0	0	0	0	0	0	-	F
969.44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	F
971	Rückverteil. aus CO2-Abgabe	-3	-8	-6	-5	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%	F
971.46	Transferertrag	-3	-8	-6	-5	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%	F
990	Finanzpolitische Reserve	0	3'400	0	0	0	0	0	0	0	-	F
990.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	3'400	0	0	0	0	0	0	0	-	F
995	Neutrale Aufwend. und Erträge	63	61	36	51	38	38	38	39	39	4.1%	F
995.30	Personalaufwand	63	61	36	51	38	38	38	39	39	4.1%	F
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	F
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		-183	-265	3'289	123	186	89	56	120	103		

2.3 Spezialauswertung zum Bereich Bildung

Wie die nachstehende Tabelle zeigt, ist seit dem Jahr 2015 mit Beginn der sechsjährigen Primarschule (HarmoS) die Bevölkerungszahl in Frenkendorf nur um 2.6 % gewachsen. Im ganzen Kanton ist die Bevölkerung gleichzeitig deutlich stärker gewachsen (+5.7 %).

Auffällig in Frenkendorf ist, dass die Zahl der Lernenden in der Primarschule seit 2015 um 12.8 %, d.h. 74 Schüler gestiegen ist. Bei der Schulraumplanung 2013, in Hinblick auf HarmoS (interkantonnale Vereinbarung über die Harmonisierung der obligatorischen Schule), wurde von einem deutlich geringeren Wachstum ausgegangen.

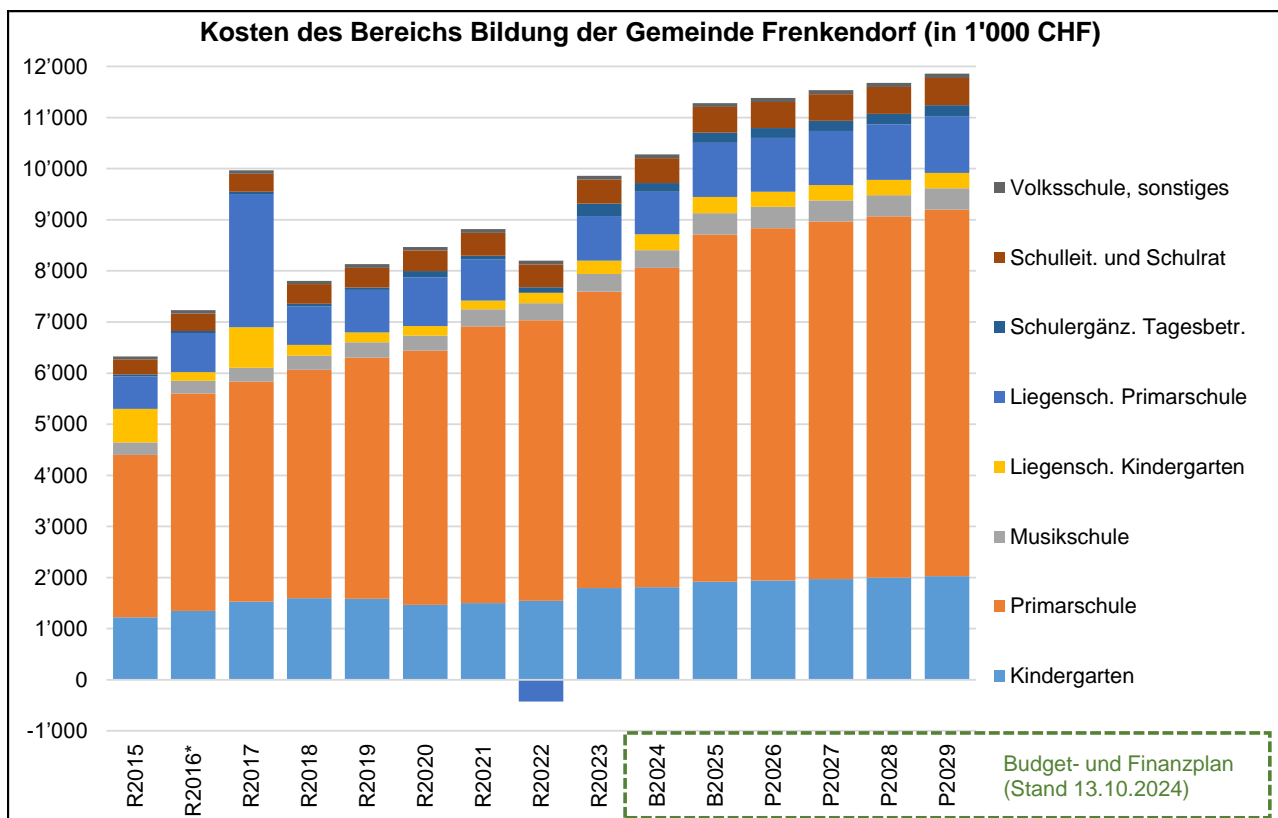
Weiter auffällig in der nachstehenden Tabelle ist die Zahl der Lernenden pro 1'000 Einwohner. In Frenkendorf beträgt dieser Wert aktuell rund 88 Primarschüler:innen pro 1'000 Einwohner. Damit ist die «Schülerdichte» in Frenkendorf rund 16 % höher als im gesamten Kanton mit nur 76 Primarschüler pro 1'000 Einwohner.

	Kanton BL				Frenkendorf				
	2015	2022	2023	Änd. 23/15	2015	2022	2023	2024	Änd. 24/15
Wohnbevölkerung (31.12.)	284'960	298'451	301'262	5.7%	6'523	6'601	6'734	6'690	2.6%
> Lernende pro 1'000 Einw.	72.5	75.5	75.8		79.0	84.1	86.3	88.0	
> Klassen pro 1'000 Einw.	4.0	4.3	4.4		4.3	4.7	4.8	5.1	
Lernende Primarschule	20'669	22'519	22'845	10.5%	515	555	581	589	12.8%
Kindergarten	5'226	5'650	5'606		136	143	139	127	
Regelklassen Primarschule	14'582	15'916	16'359		339	388	410	422	
Sonderklassen Primarschule	861	953	880		40	24	32	40	
Klassen Primarschule	1'149	1'295	1'317	14.6%	28	31	32	34	21.4%
Kindergarten	291	320	322		7	7	7	7	
Regelklassen Primarschule	772	876	899		18	21	22	23	
Sonderklassen Primarschule	86	99	96		3	3	3	4	
Klassengrösse¹	18.0	17.4	17.3		18.4	17.9	18.2	17.3	
Kindergarten	18.0	17.7	17.4		19.4	20.4	19.9	18.1	
Regelklassen Primarschule	18.9	18.2	18.2		18.8	18.5	18.6	18.3	
Sonderklassen Primarschule	10.0	9.6	9.2		13.3	8.0	10.7	10.0	

Quelle: Statistik der Lernenden, Amt für Daten und Statistik (Stichtag 1. November); 2024 prov. gem. Primarschule (14.10.2024)

Neben den gestiegenen Schülerzahlen haben auch neue Anforderungen an die Primarschule und neue Angebote zu einem deutlichen Kostenwachstum im Bereich Bildung geführt.

Konto	Bezeichnung	R2016*	R2017	R2022	R2023	B2024	B2025	P2029	2024/16	2029/24
2	BILDUNG	7'155	9'881	7'794	9'848	10'309	11'277	11'872	44.1%	15.2%
2110	Kindergarten	1'348	1'526	1'547	1'796	1'811	1'917	2'029	34.3%	12.1%
2120	Primarschule	4'255	4'309	5'488	5'801	6'246	6'794	7'166	46.8%	14.7%
2140	Musikschule	244	270	333	343	349	420	418	42.9%	19.8%
2170	Liegensch. Kindergarten	172	793	204	260	310	316	301	79.8%	-2.6%
2171	Liegensch. Primarschule	764	2'603	-426	875	831	1'059	1'114	8.8%	34.0%
2180	Schulergänz. Tagesbetr.	43	47	111	239	174	196	213	303.3%	22.3%
2190	Schulleit. und Schulrat	339	352	444	469	484	504	533	42.9%	10.1%
2192	Volksschule, sonstiges	67	65	72	74	76	78	83	14.3%	8.3%



itäte_Projekte\Bauprojekte_GEMEINDE\2023-04-Schulraumbedarf-Update-2023\Kinder-Klassen-Zahlen\Zahlenfenster-BL[2024-10-Primarschule-Lernende und Klassen_Finzen_UK.xlsx]Finzen

Angesichts der unerwartet grossen Zunahme der Schülerzahlen musste die Gemeinde bereits kurzfristig neuen Schulraum in Containern und Pavillons bereitstellen. Wie die Vergangenheit gezeigt hat, ist die Prognose der künftigen Schülerzahlen und damit auch der Schulraumbedarfs keine einfache Angelegenheit. Eine Arbeitsgruppe ist bereits seit einiger Zeit an der schwierigen Schulraumplanung.

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029
Ergebnis Erfolgsrechnung	29	-93	-110	-256	-321	-366	-397	-414	-474
Eigenkapital Wasservers.	3'491	3'398	3'289	3'033	2'712	2'346	1'950	1'535	1'062
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	34	33	27	29	88	127	150	166	199
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	0	125	815	2'287	850	1'850	1'050	1'490	500
Anschlussgebühren u.a.	-56	-242	-308	-110	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	-56	-116	506	2'177	740	1'740	940	1'380	390
Selbstfinanzierungsgrad	-112%	52%	-16%	-10%	-31%	-14%	-26%	-18%	-70%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 25.09.2024 Ber_101

Bei den jährlichen geplanten Investitionen in der Höhe zwischen TCHF 500 bis TCHF 1'850 werden die Sanierungen der Wasserleitungen nach Konzept, der Ersatz der Wasserleitungen im Zusammenhang mit dem Anschluss an den Wärmeverbund, der Ersatz der Wasserleitungen an der Rheinstrasse und Hauptstrasse, die Sanierung der Reservoire Eben-Ezer und Adler (Hochzone) sowie die Sanierung der Quelfassungen die grossen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029
Ergebnis Erfolgsrechnung	-84	1'038	362	-312	-753	-817	-879	-947	-1'014
Eigenkapital Abwasservers.	6'204	7'242	7'604	7'293	6'540	5'722	4'843	3'896	2'882
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	5	1	3	4	10	11
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	-1'000	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	483	219	130	190	450	500	500	350	350
Anschlussgebühren u.a.	-1'271	-644	-822	-290	-290	-290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	-787	-425	-692	-100	160	210	210	60	60
Selbstfinanzierungsgrad	11%	-9%	-52%	307%	-470%	-388%	-416%	-1562%	-1673%

Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung, Stand: 25.10.2024 Ber_102

Infolge von höheren Kosten (bedingt durch Teuerung, Strom, Abschreibungen und Zinskosten) bei der Abwasserrechnung des Kantons sinkt das Eigenkapital der Abwasserbeseitigung ab 2025 deutlich schneller als in den Vorjahren.

Bei den Investitionen sind neben den laufenden Leitungssanierungen noch die Leitungssanierungen der Hauptstrasse vorgesehen.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029
Ergebnis Erfolgsrechnung	-124	-60	-98	-106	-64	-68	-72	-43	-47
Eigenkapital Abfallbeseitig.	622	562	464	358	294	226	154	111	64
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	5	5	5	5	5	5	5	5
Nettoinvestitionen	36	0	0	0	0	0	0	0	0

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung, Stand: 25.09.2024 Ber_103

Im Budget 2025 wurde eine Erhöhung der Abfallgebühren (Kehrichtsackmarken und Containerleerungen) um 18 % eingeplant. Eine weitere Erhöhung ist für das Planjahr 2028 vorgesehen mit dem Ziel einer ausgeglichenen und stabilen Abfallkasse. Der Abbau dieser Kasse wurde in den letzten Jahren vorangetrieben – nun muss dieser sanft abgebremst werden

Es sind keine grösseren Investitionen geplant.

3.4 GGA

(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029
Ergebnis Erfolgsrechnung	11	11	12	13	13	13	13	6	-1
Eigenkapital GGA	244	255	267	280	293	305	319	325	323

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 25.09.2024 Ber_104

Die Kabelfernsehanlage der Gemeinde Frenkendorf ist an die Sunrise (Verkauf der EBL Telecom AG) bis zum 31.07.2028 verpachtet. Was danach mit dem Multimedienetz geschehen soll, wird zurzeit evaluiert. Ein möglicher Verkauf der Kabelfernsehanlage an Interessenten wird geprüft.

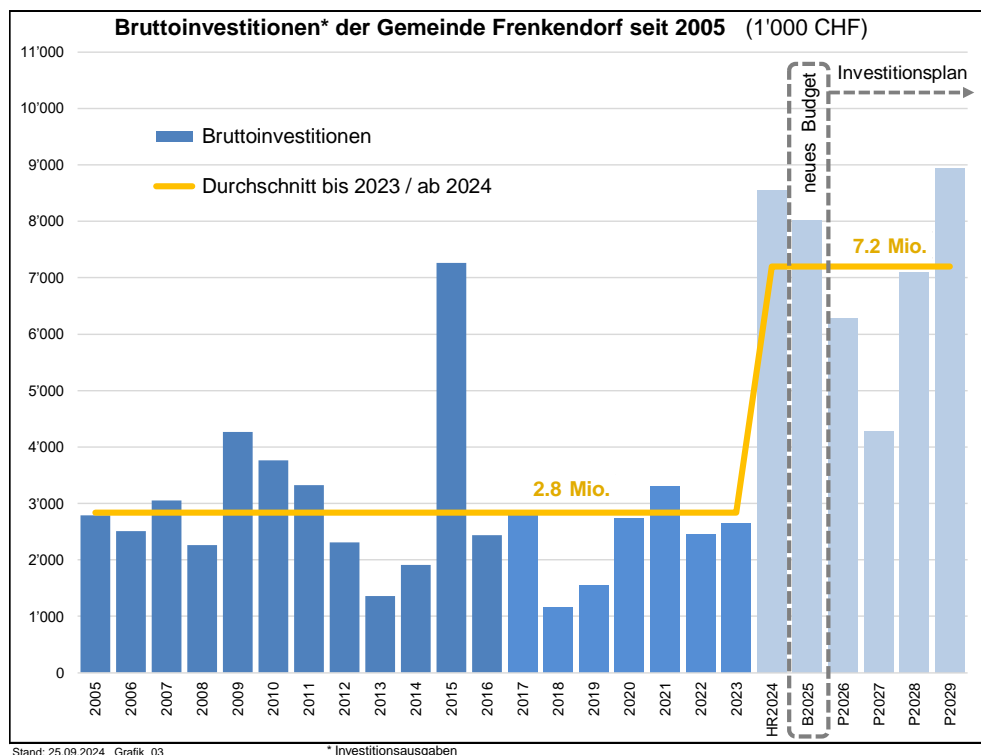
4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2025 bis 2029 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

		(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	Total 2021-29	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG		24	0	106	45	45	25	25	120	0	390	1%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.		9	28	0	0	0	0	300	90	0	427	1%
	2 BILDUNG		2'211	1'658	804	2'010	180	1'190	100	3'170	7'000	18'324	40%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT		77	67	204	2'575	3'959	539	59	59	0	7'538	16%
	5 SOZIALE SICHERHEIT		0	0	122	100	60	0	0	0	0	282	1%
	6 VERKEHR		347	498	440	1'148	2'121	1'780	2'040	1'820	1'100	11'294	25%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.		2	133	20	149	5	7	7	7	0	328	1%
	> Wasserversorgung (Spez.)		0	125	815	2'287	850	1'850	1'050	1'490	500	8'967	20%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)		483	219	130	190	450	500	500	350	350	3'172	7%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)		36	0	0	0	0	0	0	0	0	36	0%
	8 VOLKSWIRTSCHAFT		111	-279	0	50	350	400	200	0	0	832	2%
	Investitionsausgaben		3'300	2'450	2'643	8'553	8'019	6'290	4'280	7'105	8'950	51'590	113%
Einnahmen	6 VERKEHR		-23	0	0	0	0	0	0	0	0	-23	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)		-56	-242	-308	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-1'267	-3%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)		-1'271	-644	-822	-290	-290	-290	-290	-290	-290	-4'477	-10%
	Investitionseinnahmen		-1'350	-886	-1'130	-400	-400	-400	-400	-400	-400	-5'766	-13%
Nettoinvestitionen		1'950	1'563	1'512	8'153	7'619	5'890	3'880	6'705	8'550	45'824	100%	
> Spezialfinanzierungen		-808	-542	-185	2'077	900	1'950	1'150	1'440	450	6'432	14%	
> steuerfinanziert		2'759	2'105	1'698	6'076	6'719	3'940	2'730	5'265	8'100	39'392	86%	

Stand: 25.09.2024 Grafik_01



* Investitionsausgaben

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.

Abschreibungen Funktionale Gliederung

Funktion	(1'000 CHF) Funkt.Art	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029
Allgemeine Dienste	022.33	34	21	21	46	44	50	50	47	42
Verwaltungsliegenschaften	029.33	112	104	96	88	84	76	67	66	58
Polizei	111.33	5	5	5	5	5	5	5	0	0
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33	7	6	6	6	5	4	4	3	3
Feuerwehr	150.33	13	13	15	14	13	12	11	40	48
Militär	161.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Primarschule	212.33	10	10	38	27	27	27	27	0	0
Schulliegenschaften	217.33	348	363	482	508	701	700	697	715	733
Museen und Kulturförderung	311.33	16	15	14	13	11	10	9	10	10
Kultur, sonstiges	329.33	0	0	0	0	2	2	2	2	2
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.)	332.33	4	4	3	3	2	2	2	2	1
Sportanlagen	341.33	83	76	74	79	124	315	326	320	314
Freizeit	342.33	55	54	53	51	56	54	63	55	65
Leistungen an Familien	545.33	0	0	0	0	0	2	2	2	2
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33	323	323	323	327	311	353	343	410	423
Agglomerationsverkehr	623.33	0	0	0	6	1	13	13	19	23
Wasserversorgung	710.33	34	33	27	29	88	127	150	166	199
Abwasserbeseitigung	720.33	0	0	0	5	1	3	4	10	11
Abfallwirtschaft	730.33	0	5	5	5	5	5	5	5	5
Arten- und Landschaftsschutz	750.33	0	0	0	5	5	1	1	1	0
Luftreinhaltung und Klimaschutz	761.33	0	0	0	3	6	6	6	6	6
Friedhof und Bestattung	771.33	8	8	13	13	12	12	12	12	14
Raumordnung	790.33	11	12	12	12	12	14	14	14	14
Übrige Energie	873.33	0	0	0	0	0	18	39	50	50
Teilergebnis:		1'064	1'051	1'187	1'244	1'512	1'809	1'852	1'952	2'019

Bei positiven Jahresabschlüssen kann die Gemeinde **Vorfinanzierungen** und seit 2019 auch **finanzpolitische Reserven** 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 2023)

Konto	Bilanzgliederung HRM2	Best. per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte				
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000			600'000
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	800'000			800'000
29300.08	Vorfinanzierung Sanierung Schwimmhalle	3'500'000			3'500'000
29300.11	Vorfinanzierung Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	500'000			500'000
2931	Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen				
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt HarmoS	690'000		30'000	660'000
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	383'331		16'667	366'664
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	238'000		28'000	210'000
29310.04	Vorfinanzierung Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2019)	106'400		15'200	91'200
29310.05	Vorfinanzierung Hallenboden Egg	207'241		10'907	196'334
29310.06	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	1'110'000		44'000	1'056'000
29310.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	500'000		12'500	487'500
Total	Grün = noch nicht oder teilweise beschlossene Projekte	3'224'972	0	157'274	3'067'698

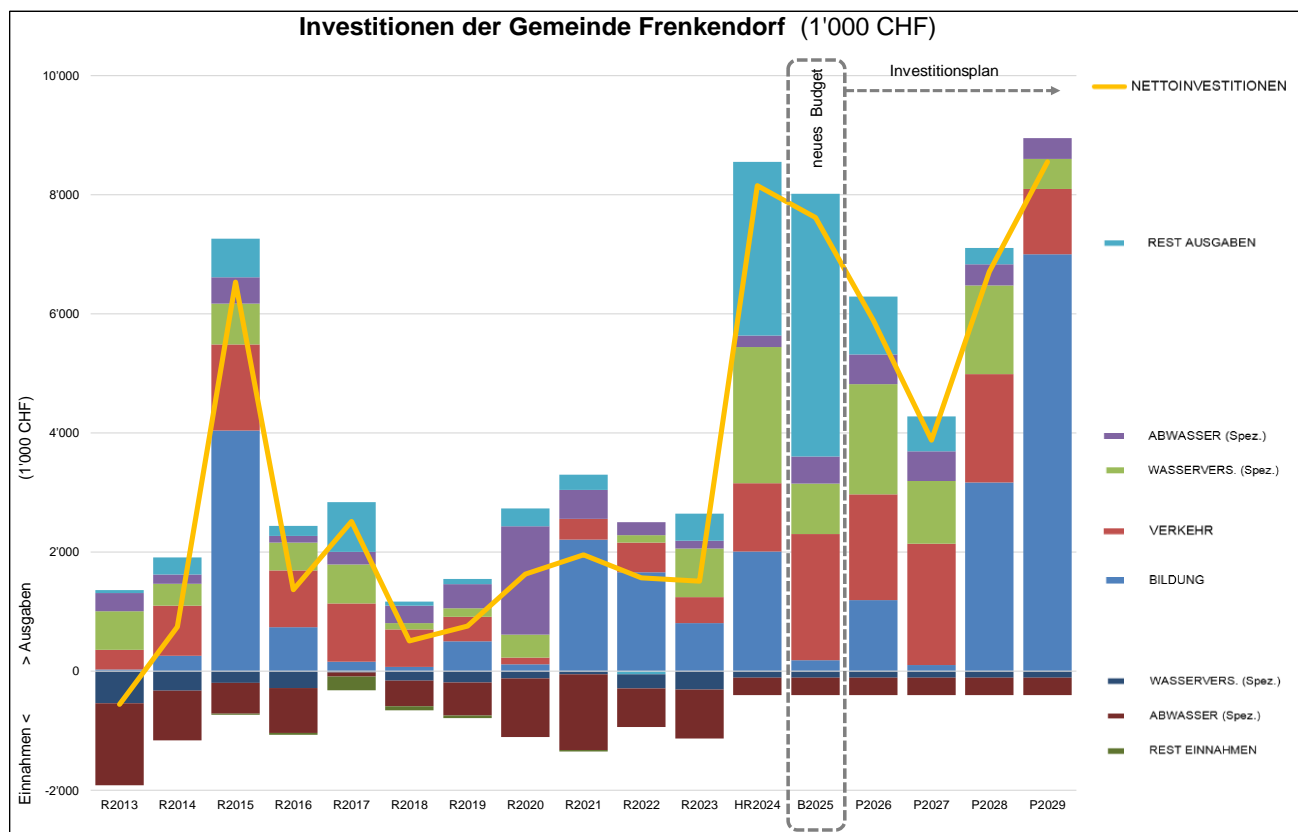
Per Ende 2023 betrug die **finanzpolitische Reserve** der Gemeinde CHF 6.4 Mio. Diese Reserve kann eingesetzt werden, um weitere Vorfinanzierungen für anstehende Projekte zu bilden.

Die Vorfinanzierungen dienen zur Verminderung der Abschreibungsbelastung durch die entsprechenden Investitionen. Die Abschreibungen aller getätigten Investitionen werden in der vollen Höhe der Erfolgsrechnung ausgewiesen (siehe vorangehende Seite). Die Entlastung der Erfolgsrechnung entsteht durch den buchhalterischen Ertrag der jährlichen Entnahmen aus der Vorfinanzierung. Die Auflösung der Vorfinanzierung geschieht linear während der Nutzungsdauer der Investition. Für die nachfolgenden Investitionen werden Vorfinanzierungen aufgelöst resp. ist eine Auflösung in der Planperiode geplant.

Entnahmen Vorfinanzierungen

Funktion	(1'000 CHF)	Funkt.Art	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Rechn. 2023	Budget 2024	Budget 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029
Schulliegenschaften	217.48		-58	-1'371	-125	-129	-129	-129	-129	-129	-129
Sportanlagen	341.48		0	0	0	0	0	-117	-117	-117	-117
Kranken- und Pflegeheime	412.48		-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Gemeindestrassen/Werkhof	615.48		-15	-815	-15	-15	-48	-48	-48	-48	-48
Abwasserbeseitigung	720.48		0	-1'000	0	0	0	0	0	0	0
Abfallwirtschaft	730.48		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Übrige Energie	873.48		0	0	0	0	0	-15	-15	-15	-15
Liegenschaften Finanzverm.	963.48		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neutrale Aufwend. und Erträge	995.48		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teilergebnis:			-90	-3'203	-157	-161	-194	-325	-325	-325	-325

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 Netto-Investitionen von rund CHF 32.6 Mio. geplant, weshalb mit einem tiefen Selbstfinanzierungsgrad gerechnet wird.



Stand: 25.09.2024 Grafik_02

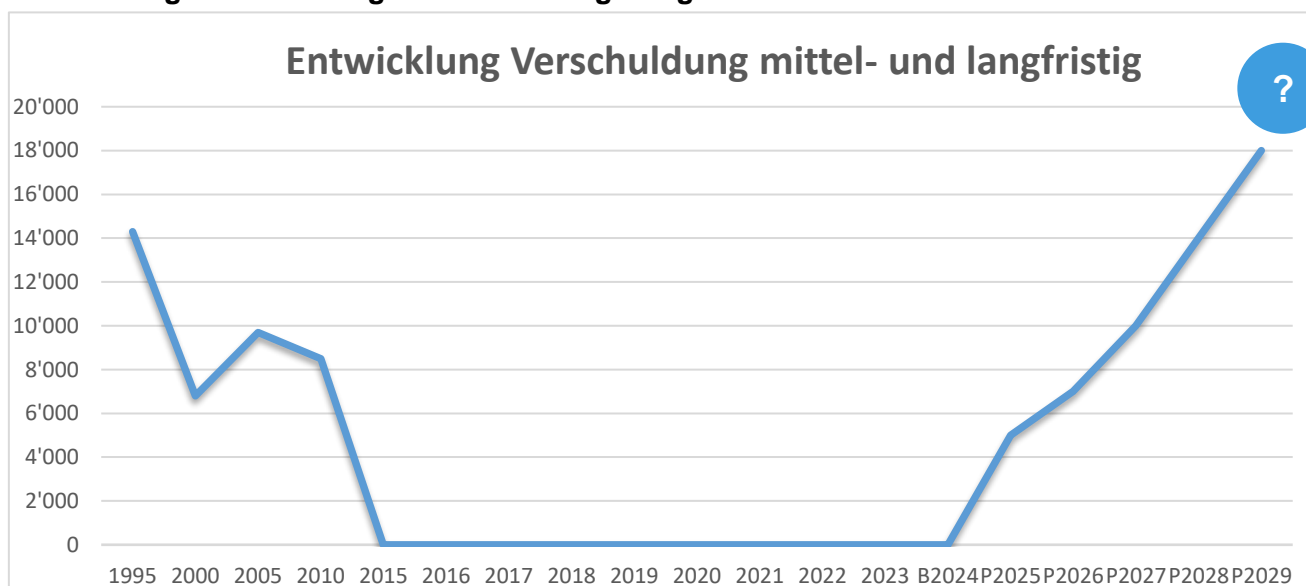
5 Zusammenfassung

(1'000 CHF)	R2021	R2022	R2023	B2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2025/29
4 Ertrag	30'432	32'714	27'094	30'132	33'428	34'129	34'616	34'995	35'528	6.3%
3 Aufwand	30'249	32'449	30'383	30'255	33'614	34'218	34'672	35'115	35'631	6.0%
Ergebnis Erfolgsrechnung	183	265	-3'289	-123	-186	-89	-56	-120	-103	
33 Abschreib. Verwaltungsverm.	1'064	1'051	1'187	1'244	1'512	1'809	1'852	1'952	2'019	33.5%
366 Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	47	81	81	81	17	17	-79.3%
351 Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	126	1'088	416	13	13	13	13	6	0	-100.0%
451 Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-208	-153	-208	-673	-1'138	-1'252	-1'348	-1'404	-1'536	35.0%
389 Einlagen in das Eigenkapital	2'000	4'200	0	0	0	0	0	0	0	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-90	-3'203	-157	-161	-194	-325	-325	-325	-325	68.0%
SF Selbstfinanzierung	3'092	3'266	-2'034	346	88	237	217	125	71	-19.8%
5 Investitionsausgaben	3'300	2'450	2'643	8'553	8'019	6'290	4'280	7'105	8'950	
6 Investitionseinnahmen	1'350	886	1'130	400	400	400	400	400	400	
NI Nettoinvestitionen	1'950	1'563	1'512	8'153	7'619	5'890	3'880	6'705	8'550	12.2%
Selbstfinanz.grad = SF / NI	159%	209%	-135%	4%	1%	4%	6%	2%	1%	

Stand: 25.10.2024 Ber_100

HR2024

Entwicklung Verschuldung mittel- und langfristig in TCHF



Hinweis zu den Planjahren 2026 bis 2029: Im vorliegenden Finanzplan ist für 2025 die Aufnahme einer ersten Kreditsumme und dann in den Planjahren 2027 und 2029 sind weitere Tranchen eingeplant. Kalkulatorische Darlehenszinsen wurden mit 1.6 % Zinssatz gerechnet und berücksichtigt. Die Führung einer Liquiditätsplanung ist für uns essenziell.

5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

Der vorliegende Finanzplan basiert auf dem heutigen Wissensstand zu den finanzpolitischen Prognosen, den gesetzlichen Bestimmungen und den Finanzströmen zwischen dem Kanton und den Gemeinden. Da ändernde Rahmenbedingungen in einem dynamischen Umfeld eine grosse Auswirkung auf die künftige Entwicklung des Gemeindehaushalts haben können, ist es wichtig, anstehende Veränderungen frühzeitig zu erkennen und jeweils in die Planung einfließen zu lassen.

Erfolgsrechnung:

Im Vergleich zum letztjährigen Finanzplan haben sich die Perspektiven unseres Gemeindehaushalts nicht grundlegend verändert. Gemäss den zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokumentes bekannten Rahmenbedingungen rechnen wir bei der Erfolgsrechnung mit einem gesamthaft leicht negativen Ergebnis.

Ertragsseitig planen wir mit einer weiterhin soliden Entwicklung mit leicht steigenden Steuereinnahmen durch die natürlichen und juristischen Personen. Die durch die Unternehmenssteuerreform ausgelösten Einbussen bei den juristischen Personen werden dank der Kompensationszahlungen aus der Bundeskasse etwas aufgefangen.

Der Finanz- und Lastenausgleich bleibt für die Planperiode auf hohem Niveau, mit leicht sinkenden Erträgen aus dem horizontalen Finanzausgleich und einem gleichbleibenden Lastenausgleich.

Der geplante jährliche Sach- und Betriebsaufwands wächst praktisch im Gleichschritt mit den prognostizierten Erträgen. Dabei erhöhen sich die Ausgaben für die Bereiche (2) Bildung, (3) Kultur, Sport, Freizeit und (6) Verkehr überproportional. Ein Grossteil des Aufwandwachstums in diesen Bereichen ist auf einen erhöhten Abschreibungsbedarf auf Grund von Investitionen (insbesondere Bereitstellung von Schulraum, Sanierung der Schwimmhalle, Investitionen in die Strasseninfrastruktur) zurückzuführen. Weiter ist zu berücksichtigen, dass der hohe Investitionsbedarf ab 2025 zu einer Neuverschuldung führen wird, welche zu entsprechenden Kapitalkosten führen wird.

Die in den letzten Jahren getätigten Vorinvestitionen können die durch neue Investitionen zusätzlich anfallenden Abschreibungen nicht vollumfänglich kompensieren, was zwangsläufig zu höheren Abschreibungen führt. Der Gemeinderat ist sich dieser Entwicklung bewusst und hat deshalb in den letzten Geschäftsjahren eine finanzpolitische Reserve geäufnet. Mit dieser Reserve können weitere Vorfinanzierungen gebildet werden, um die Abschreibungen zu verringern und abzufedern.

Bei den Spezialfinanzierungen ergibt sich ein differenziertes Bild:

Es ist weiterhin geplant das vorhandene Eigenkapital in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser mittelfristig zu verringern, dies durch ein nicht kostendeckendes Gebührenmodell und dank diverser Neuinvestitionen. Beim Abfallwesen hingegen wird durch eine Gebührenanpassung der Eigenkapitalverzehr gebremst und eine drohende Unterdeckung hinausgezögert.

Investitionen:

Die solide Vermögenslage erlaubt es der Gemeinde Frenkendorf, die notwendigen Investitionen zu tätigen. Dabei ist anzumerken, dass der geplante Investitionsbedarf in den nächsten 5 Jahren mit 32 Millionen Franken im Vergleich zu den in den Vorjahren getätigten Investitionen sehr hoch ist.

Sollten alle geplanten Vorhaben planmässig ausgeführt werden, ist eine Neuverschuldung nicht zu vermeiden. Allein die Abschreibungen betragen während dieser Zeit rund 9 Millionen Franken. Im vorliegenden Finanzplan ist daher ab 2025 eine Aufnahme von Fremdkapital in mehreren Schritten berücksichtigt.

Fazit:

Gemeinsam mit der Verwaltung wird der Gemeinderat die aktuelle Finanzlage und auch die politischen Veränderungen im In- und Ausland weiterhin genau beobachten und abwägen, wie die geplanten Investitionen und Verpflichtungen in geeigneter Form getätigt werden können. Dabei ist er wie bis anhin bestrebt, die finanziellen Mittel auch in Zukunft bewusst einzusetzen und den Nutzen laufend zu überprüfen, dies im Wissen, dass alle Aufgaben unseres Gemeinwesens immer angemessen erfüllt werden müssen.

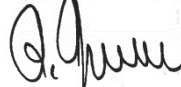
Ein zurückhaltendes Finanzgebaren ist weiterhin unerlässlich. Übertriebene, wünschenswerte, aber nicht begründete oder nicht zwingend notwendige Vorhaben werden es auch in Zukunft schwer haben. Es ist somit nach wie vor ein wichtiges Anliegen des Gemeinderates, die Belastung der Steuerzahler so gering wie möglich zu halten. Auf Basis des vorliegenden Finanzplans ist zurzeit keine Steuererhöhung geplant.

5.2 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung, den Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2025 bis 2029 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 04. November 2024

GEMEINDERAT FRENKENDORF



Roger Gradl
Gemeindepräsident



Thomas Schaub
Gemeindevorstand

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Zeitreihe Investitionen 2020 bis 2029		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan					Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2020	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2020-29	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	84'604	24'465		106'197	45'000	44'800	24'800	24'800	120'000		474'666	
02	Allgemeine Dienste	84'604	24'465		106'197	45'000	44'800	24'800	24'800	120'000		474'666	
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik				106'197	5'000	20'000			120'000		251'197	
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung	84'604	24'465									109'069	
0290.5040.01	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen - Projektierungskredit					40'000						40'000	
0290.5040.02	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						24'800	24'800	24'800			74'400	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'988	9'242	27'576					300'000	90'000		428'806	
15	Feuerwehr	1'988	9'242	27'576					300'000	90'000		428'806	
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte	1'988	9'242									11'230	
1500.5620.02	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzfahrzeug									90'000		90'000	
1500.5620.03	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"			27'576								27'576	
1500.5620.04	Feuerwehrverbund - Ersatz Pionierfahrzeug								300'000			300'000	
2	BILDUNG	112'142	2'211'139	1'658'085	803'986	2'009'672	180'300	1'190'300	100'300	3'170'300	7'000'000	18'436'225	
21	Obligatorische Schule	112'142	2'211'139	1'658'085	803'986	2'009'672	180'300	1'190'300	100'300	3'170'300	7'000'000	18'436'225	
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule			455								455	
2120.5060.01	Egg: Mobile Hardware iPads			136'523								136'523	
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung	1'691	27'764									29'455	
2170.5040.06	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Planungskredit	97'631		201'748								299'379	
2170.5040.07	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Baukredit		1'287'311	1'235'689								2'523'000	
2170.5040.08	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Photovoltaikanlage			61'106								61'106	
2170.5040.09	Kiga: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						2'000	2'000	2'000	2'000		8'000	
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit	12'821	20'148									32'969	
2171.5030.02	Egg: Umgebung (Pausenplatz), 2. Etappe			103'205	793'357	250'000						1'146'561	
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung		605'640	-80'640		-328						524'672	
2171.5030.04	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden		218'149									218'149	
2171.5030.05	Egg: Umgebung (Parkplatz), 3. Etappe									70'000		70'000	
2171.5040.17	Egg: Ersatz Fenster und Storen							870'000				870'000	
2171.5040.28	Egg: Ersatz Lift Trakt 2							120'000				120'000	
2171.5040.29	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Planungskredit		52'127		10'630	10'000						72'756	
2171.5040.30	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Projektierungskredit					20'000	80'000	100'000				200'000	
2171.5040.31	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Baukredit									3'000'000	7'000'000	10'000'000	
2171.5040.32	Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						98'300	98'300	98'300	98'300		393'200	
2171.5040.33	Egg: Containerprovisorium inkl. Anschlussarbeiten					1'349'000						1'349'000	
2171.5060.00	Egg: Mobiliar Schulraumerweiterung					381'000						381'000	

Zeitreihe Investitionen 2020 bis 2029		Rechnung					Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2020	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2020-29	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	7'447	77'164	66'912	204'486	2'575'000	3'958'500	538'500	58'500	58'500		7'545'009	
31	Kulturerbe						12'400	12'400	12'400	12'400		49'600	
3111.5040.02	Bürger- u. Kulturhaus: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						12'400	12'400	12'400	12'400		49'600	
32	Kultur allgemein			2'500	6'115	10'000						18'615	
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf			2'500	6'115	10'000						18'615	
34	Sport und Freizeit	7'447	77'164	64'412	198'371	2'565'000	3'946'100	526'100	46'100	46'100		7'476'794	
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung (ohne Gebäudehülle im Eigentum Kanton)					2'000'000	3'900'000					5'900'000	
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Ent	7'447		5'227	904							13'578	
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept		33'123	59'185	197'467							289'776	
3414.5030.02	Kittler: Ersatz Kunstrasen Hauptfeld					535'000						535'000	
3414.5030.03	Kittler: Ersatz Kunstrasen Nebenfeld							180'000				180'000	
3420.5040.14	Wilden Mann: Umrüstung auf LED-Beleuchtung						43'800	43'800	43'800	43'800		175'200	
3422.5040.01	Robi-Spielplatz: Gebäude		44'041					300'000				344'041	
3422.5040.02	Robi-Spielplatz: Unterstand Nebengebäude					30'000						30'000	
3422.5040.03	Robi-Spielplatz: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						2'300	2'300	2'300	2'300		9'200	
5	SOZIALE SICHERHEIT				122'326	100'000	60'000					282'326	
54	Familie und Jugend						60'000					60'000	
5451.5040.00	Kinderkrippen und -horte: diverse Sanierungen						60'000					60'000	
57	Sozialhilfe und Asylwesen				122'326	100'000						222'326	
5730.5650.00	Lerchenstrasse 6 - Investitionsbeitrag				122'326	100'000						222'326	
6	VERKEHR	111'865	323'866	498'223	440'433	1'147'762	2'121'000	1'780'000	2'040'000	1'820'000	1'100'000	11'383'149	
61	Strassenverkehr	111'865	323'866	498'223	430'118	1'032'762	1'730'000	1'780'000	1'820'000	1'650'000	1'100'000	10'476'835	
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED		86'068	-27'742								58'326	
6150.5010.05	Rheinstrasse - Anpassungen								100'000	100'000		200'000	
6150.5010.06	Korrektion Kornackerstrasse - Projektierungskredit			1'494								1'494	
6150.5010.08	Korrektion Kornackerstrasse - Baukredit									500'000	500'000	1'000'000	
6150.5010.24	Flachsacker Nord Anschluss Kostenbeteiligung									480'000		480'000	
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019	61'637										61'637	
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020	758	199'242									200'000	
6150.5010.29	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Projektierungskredit		46'734	37'445	31'865	20'000						136'043	
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021		13'651	186'349								200'000	
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022			126'695		73'305						200'000	
6150.5010.39	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung			75'902	368'172	600'000	550'000					1'594'074	
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024					200'000						200'000	
6150.5010.42	Strassensanierungen n. Konzept 2025						200'000					200'000	
6150.5010.43	Strassensanierungen n. Konzept 2026							200'000				200'000	
6150.5010.44	Strassensanierungen n. Konzept 2027								200'000			200'000	
6150.5010.45	Strassensanierungen n. Konzept 2028									200'000		200'000	
6150.5010.46	Strassensanierungen n. Konzept 2029										600'000	600'000	
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg - Planungskredit		872									872	
6150.5010.49	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED Dorfplatz							80'000	50'000			130'000	
6150.5010.50	Strassenbeleuchtung iZ mit Fernwärmeerschliessung				30'081	100'000	100'000	100'000				330'081	
6150.5010.51	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Baukredit						800'000	1'400'000	1'400'000			3'600'000	
6150.5010.52	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg - Baukredit									370'000		370'000	
6150.5010.54	Fussweg zwischen Adlerfeldstrasse und Adlergasse						80'000					80'000	
6150.5060.05	MAN TGE 3.180 Jg 2020	49'470										49'470	
6150.5060.08	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2022			57'081								57'081	
6150.5060.09	Piaggio Jg 2022			41'000					70'000			111'000	
6150.5060.11	Kleinbagger					39'457						39'457	
6150.6300.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe) - Beitrag Bund aus ProKilowatt		-22'700									-22'700	

Zeitreihe Investitionen 2020 bis 2029		Rechnung					Hochrechn.	Budget	Investitionsplan					Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2020	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2020-29		
62	Öffentlicher Verkehr				10'315	115'000	391'000		220'000	170'000		906'315		
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB				6'315	20'000						26'315		
6230.5030.02	Bushaltestellen - Ausbau nach BehiG						180'000					180'000		
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg				2'000	95'000	93'000					190'000		
6230.5030.05	Bushaltestelle Rheinstrasse							120'000				120'000		
6230.5030.06	Bushaltestelle Mühlackner									170'000		170'000		
6230.5030.07	Bushaltestelle Friedhof				2'000		118'000					120'000		
6230.5030.08	Bushaltestelle Schönthal/Flachsacker							100'000				100'000		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'139'912	-806'414	-408'552	-165'087	2'225'778	904'500	1'956'500	1'156'500	1'446'500	450'000	7'899'637		
71	Wasserversorgung	263'141	-56'302	-116'491	506'430	2'177'278	740'000	1'740'000	940'000	1'380'000	390'000	7'964'055		
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018	39'783										39'783		
7101.5030.38	Rheinstrasse - Sanierung WL								300'000	300'000	300'000	900'000		
7101.5030.39	Hauptstrasse - Sanierung WL (Mitte/Ost/West)						150'000	250'000	250'000			650'000		
7101.5030.40	Kornackerstrasse - Sanierung WL									350'000		350'000		
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019	160'534										160'534		
7101.5030.44	Sanierung Quelfassungen - Projektierungskredit					60'000						60'000		
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020	185'701										185'701		
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023				132'015	67'985						200'000		
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung			123'627	666'253	600'000	400'000					1'789'880		
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024					200'000						200'000		
7101.5030.58	Leitungen nach Konzept Sanierung 2025						200'000					200'000		
7101.5030.59	Leitungen nach Konzept Sanierung 2026							200'000				200'000		
7101.5030.60	Leitungen nach Konzept Sanierung 2027							200'000				200'000		
7101.5030.61	Leitungen nach Konzept Sanierung 2028								200'000			200'000		
7101.5030.62	Leitungen nach Konzept Sanierung 2029										200'000	200'000		
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahmen	926					50'000	100'000				150'926		
7101.5030.66	Adlergasse/Erlistrasse - Sanierung WL									340'000		340'000		
7101.5030.67	Sanierungen Quelfassungen - Baukredit							300'000	300'000	300'000		900'000		
7101.5040.04	Sanierung Reservoir Adler (HZ) - Projektierungskredit						50'000					50'000		
7101.5040.05	Sanierung Reservoir Adler (HZ) - Baukredit							1'000'000				1'000'000		
7101.5040.06	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Projektierungskredit				18'303	29'293						47'597		
7101.5040.07	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Baukredit					1'200'000						1'200'000		
7101.5060.01	Anlagen gegen Strommangellage					80'000						80'000		
7101.5060.02	Erneuerung Leitwarte/Steuerung					50'000						50'000		
7101.6341.00	Wasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen			-21'944	658							-21'286		
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen				-117'041							-117'041		
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-123'803	-56'302	-219'847	-192'086	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'252'038		
72	Abwasserbeseitigung	843'049	-787'413	-425'363	-691'871	-100'000	160'000	210'000	210'000	60'000	60'000	-461'598		
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2018	1'280	1'500									2'780		
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019	26'489										26'489		
7201.5030.32	Hauptstrasse - Sanierung Leitungen (Mitte/Ost/West)						100'000	150'000	150'000			400'000		
7201.5030.39	Hochwasser - Hochwasserschutz "Bypass"	1'758'262	426'608	113'023								2'297'893		
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)		17'599	5'742	6'999							30'340		
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023				92'851							92'851		
7201.5030.44	Sanierung Kanalisation nach GEP 2024					80'000						80'000		
7201.5030.46	Sanierung Kanalisation nach GEP 2025						200'000					200'000		
7201.5030.47	SWL nach GEP 2025						50'000					50'000		
7201.5030.48	Sanierung Kanalisation nach GEP 2026							200'000				200'000		
7201.5030.49	SWL nach GEP 2026							50'000				50'000		
7201.5030.50	Sanierung Kanalisation nach GEP 2027								200'000			200'000		
7201.5030.51	SWL nach GEP 2027								50'000			50'000		

Zeitreihe Investitionen 2020 bis 2029		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan					Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2020	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2020-29	
7201.5030.52	Sanierung Kanalisation nach GEP 2028									200'000		200'000	
7201.5030.53	SWL nach GEP 2028									50'000		50'000	
7201.5030.54	Sanierung Kanalisation nach GEP 2029										200'000	200'000	
7201.5030.55	SWL nach GEP 2029										50'000	50'000	
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2020	37'502		1'698		10'000						49'200	
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2021		37'752	37'908		10'000						85'660	
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2022			46'120	4'953							51'074	
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2023				25'319	10'000						35'319	
7201.5030.62	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2024					80'000						80'000	
7201.5030.63	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2025						100'000					100'000	
7201.5030.64	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2026							100'000				100'000	
7201.5030.65	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2027								100'000			100'000	
7201.5030.66	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2028									100'000		100'000	
7201.5030.67	Sanierung Hausanschlüsse nach GEP 2029										100'000	100'000	
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019			14'394								14'394	
7201.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund		-918'059									-918'059	
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton	-649'954	-202'530									-852'484	
7201.6341.00	Abwasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen			-58'517	293							-58'224	
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen				-311'886							-311'886	
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-330'529	-150'283	-585'731	-510'400	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-3'316'942	
73	Abfallwirtschaft	10'000	35'551									45'551	
7301.5060.00	Sammelwagen (Flaschenpost) Jg 2021	10'000	35'551									45'551	
75	Arten- und Landschaftsschutz		-11'791	18'067	75	20'000	-12'000					14'351	
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt		-11'791	18'067	75	20'000	-12'000					14'351	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz				1'500	88'500						90'000	
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz				1'500	88'500						90'000	
77	Friedhof und Bestattung		3'770	110'413	18'780	10'000	6'500	6'500	6'500	6'500		168'962	
7710.5040.01	Friedhof Egg: Urnenmauer		3'770	110'413	18'780	10'000						142'962	
7710.5040.02	Friedhof Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						6'500	6'500	6'500	6'500		26'000	
79	Raumordnung	23'721	9'772	4'823		30'000	10'000					78'315	
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse	23'721	9'772	4'823								38'315	
7900.5290.06	Zukunftsbild Schönthal					30'000	10'000					40'000	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	167'822	110'928	-278'750		50'000	350'000	400'000	200'000			1'000'000	
87	Energie	167'822	110'928	-278'750		50'000	350'000	400'000	200'000			1'000'000	
8730.5290.00	Energieplanung gemäss Energiegesetz						50'000					50'000	
8731.5030.01	Fernwärmeanschluss Gemeindeliegenschaften					50'000	300'000	400'000	200'000			950'000	
												0	
Total	Nettoinvestitionen	1'625'781	1'950'390	1'563'494	1'512'341	8'153'212	7'619'100	5'890'100	3'880'100	6'705'300	8'550'000	47'449'818	

Investitionen 2020 bis 2029 aggregiert nach Funktionen und Spezialfinanzierungen

Investitionen 2020 bis 2029	R2020	R2021	R2022	R2023	HR2024	B2025	P2026	P2027	P2028	P2029	2020-29
0 ALLG. VERWALTUNG	84'604	24'465	0	106'197	45'000	44'800	24'800	24'800	120'000	0	474'666
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	1'988	9'242	27'576	0	0	0	0	300'000	90'000	0	428'806
2 BILDUNG	112'142	2'211'139	1'658'085	803'986	2'009'672	180'300	1'190'300	100'300	3'170'300	7'000'000	18'436'225
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	7'447	77'164	66'912	204'486	2'575'000	3'958'500	538'500	58'500	58'500	0	7'545'009
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	122'326	100'000	60'000	0	0	0	0	282'326
6 VERKEHR	111'865	346'566	498'223	440'433	1'147'762	2'121'000	1'780'000	2'040'000	1'820'000	1'100'000	11'405'849
7 UMWELTSCH. RAUMORD.	2'244'197	520'760	477'487	965'375	2'625'778	1'304'500	2'356'500	1'556'500	1'846'500	850'000	14'747'597
> Wasserversorgung (Spez.)	386'944	0	125'299	814'899	2'287'278	850'000	1'850'000	1'050'000	1'490'000	500'000	9'354'420
> Abwasserbeseit. (Spez.)	1'823'532	483'460	218'885	130'121	190'000	450'000	500'000	500'000	350'000	350'000	4'995'998
> Abfallbeseitigung (Spez.)	10'000	35'551	0	0	0	0	0	0	0	0	45'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	167'822	110'928	-278'750	0	50'000	350'000	400'000	200'000	0	0	1'000'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsausgaben	2'730'066	3'300'265	2'449'533	2'642'803	8'553'212	8'019'100	6'290'100	4'280'100	7'105'300	8'950'000	54'320'479
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 BILDUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 VERKEHR	0	-22'700	0	0	0	0	0	0	0	0	-22'700
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-1'104'285	-1'327'175	-886'039	-1'130'462	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-6'847'961
> Wasserversorgung (Spez.)	-123'803	-56'302	-241'791	-308'469	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'390'365
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-980'483	-1'270'872	-644'248	-821'993	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-5'457'596
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionseinnahmen	-1'104'285	-1'349'875	-886'039	-1'130'462	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-6'870'661
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	84'604	24'465	0	106'197	45'000	44'800	24'800	24'800	120'000	0	474'666
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	1'988	9'242	27'576	0	0	0	0	300'000	90'000	0	428'806
2 BILDUNG	112'142	2'211'139	1'658'085	803'986	2'009'672	180'300	1'190'300	100'300	3'170'300	7'000'000	18'436'225
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	7'447	77'164	66'912	204'486	2'575'000	3'958'500	538'500	58'500	58'500	0	7'545'009
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	122'326	100'000	60'000	0	0	0	0	282'326
6 VERKEHR	111'865	323'866	498'223	440'433	1'147'762	2'121'000	1'780'000	2'040'000	1'820'000	1'100'000	11'383'149
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	1'139'912	-806'414	-408'552	-165'087	2'225'778	904'500	1'956'500	1'156'500	1'446'500	450'000	7'899'637
> Wasserversorgung (Spez.)	263'141	-56'302	-116'491	506'430	2'177'278	740'000	1'740'000	940'000	1'380'000	390'000	7'964'055
> Abwasserbeseit. (Spez.)	843'049	-787'413	-425'363	-691'871	-100'000	160'000	210'000	210'000	60'000	60'000	-461'598
> Abfallbeseitigung (Spez.)	10'000	35'551	0	0	0	0	0	0	0	0	45'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	167'822	110'928	-278'750	0	50'000	350'000	400'000	200'000	0	0	1'000'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	1'625'781	1'950'390	1'563'494	1'512'341	8'153'212	7'619'100	5'890'100	3'880'100	6'705'300	8'550'000	47'449'818