www.
frenkendorf.ch

GEMEINDEZENTRUM
Bereich Finanzen
Bächliackerstrasse 2

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

FINANZPLAN

und Investitionsprogramm

2021 - 2025

26. Oktober 2020

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 2021 – 2025 3
2 Erfolgsrechnung 7
2.0 Zusammenfassung 7
2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan 9
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 2021 bis 2025 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

Durch die weltweite Ausbreitung des Coronavirus (Covid-19 Pandemie) haben sich die Rahmenbedingungen für die Schweizer Wirtschaft seit Mitte Februar 2020 massiv verschlechtert. Eine Rezession ist 2020 nicht mehr zu vermeiden. Im Hinblick auf das Ausmass der wirtschaftlichen Kontraktion, besteht nach wie vor eine hohe Unsicherheit, da Erfahrungen aus der Vergangenheit fehlen und zudem der weitere Pandemie-Verlauf sehr unsicher ist.

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Dank erheblicher Werte im Finanzvermögen bestand per Ende 2019 zudem ein Nettoguthaben von CHF 24.9 Millionen, resp. rund CHF 3’800 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 25 Millionen ist zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes vorerst 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. Vor allem wissen wir zum heutigen Zeitpunkt nicht, wie stark und - vor allem - wie lange die Auswirkungen der Corona-Pandemie für uns alle spürbar bleiben.

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, wenn möglich zu vermeiden.
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden, wobei jeweils das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen ist.

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2021 – 2025

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Ereignisse (Bsp. Covid-19) und Entwicklungen, welche nicht beeinflussbar sind, zurückzuführen. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2021 – 2025 beruht daher auf folgenden Annahmen:

- **Basis**
  Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2021. Die Auswirkungen von Covid-19 werden im Geschäftsjahr 2020 erstmals spürbar und sind, wo bereits ersichtlich, auch ins Budget 2021 eingeflossen. Weitere bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden ebenfalls berücksichtigt.

- **Bevölkerungsentwicklung**
  Die Einwohnerzahl von Frenkendorf hat sich nach dem Höchststand von 2017 (6'535 Einwohnerinnen und Einwohner bei rund 6'500 Personen (Stand 8. September 2020: 6'512) eingependelt. In der Planperiode wird, trotz diverser Bautätigkeiten, mit einer stabilen Einwohnerzahl von 6'500 Personen gerechnet.

- **Wirtschaftsentwicklung**
  Für die Jahre 2021 bis 2025 wird gemäss BAK-Prognose für den Kanton Baselland mit einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.9 % und 5.6 % gerechnet. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer jährlichen Zunahme von 1 % (Basis 2020 unter Berücksichtigung von Covid-19).

- **Preisentwicklung**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 0.1% für das Jahr 2021 und 0.75 % für die Jahre ab 2022.

- **Personalaufwand**
  Es wurde jährlich mit dem regulären, reglementarisch festgelegten Stufenanstieg von 1 % kalkuliert. Aufgrund der nach wie vor tiefen Inflation wurde erst für die Jahre 2024 und 2025 wieder mit einer Jahresteuerung von 1.0 % gerechnet. Veränderungen des Personalbestandes sind nicht zu erwarten.

- **Sachaufwand**
  Im Bereich Sachaufwand wurde ab dem Jahr 2022 mit einer Jahresteuerung von 0.75 % gerechnet.

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

  2021: 6.5 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 533'400,
  2022: 6.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 492’400,
  2023: 5.5 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 451’400,
  2024: 5.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 410’400,
  2025: 4.5 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 369’400.

  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 0.75% berücksichtigt. Eine weitere Absenkung der EL-Obergrenze für 2022 wurde berücksichtigt. Die anteilsmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden im Jahr 2021 nach oben angepasst. Für die Planperiode 2022 – 2025 rechnen wir mit einer jährlichen Steigerung von jährlich 1.0 %.

- **Steuerertrag**

  Aufgrund der bereits beschlossenen und geplanten Gesetzesänderungen sowie der Prognosen der BAK (mit Berücksichtigung von Covid-19) haben wir mit folgenden Parametern (jeweils Veränderung zu Vorjahr) gerechnet:

		R2019	Vs2020	B2021	P2022	P2023	P2024
Natürl. Personen	Einkommen	Basis	-1.0 %	0.5 %	-0.2 %	3.6 %	2.6 %
Natürl. Personen	Vermögen	Basis	-2.7 %	1.3 %	2.4 %	3.0 %	2.9 %
Jur. Personen	Ertrag	Basis	-7.1 %	1.9 %	6.2 %	-25.0 %	5.2 %
Jur. Personen	Kapital	Basis	-81.1 %	4.5 %	3.6 %	3.7 %	3.8 %

  Für das Planjahr 2025 liegen uns keine Prognosedaten vor, was auf die zurzeit grosse Unsicherheit zurückzuführen ist. Wir rechnen für das Jahr 2025 mit jeweils einem vorsichtigen Wachstum von 1.5%. Im 2023 führt die Steuervorlage 17 (SV17) zu einer deutlichen Reduktion der Ertragssteuern der juristischen Personen. Nachstehend die Zeitreihe der relevanten Zahlen zu den Steuern.

Relevante Daten zu den Steuern (Ber_110)		R2017	R2018	R2019	B2020	**B2021**	P2022	P2023	P2024	P2025	25/21
Einkommenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-10'913**	**-10'500**	**-10'789**	**-11'100**	**-10'250**	**-10'230**	**-10'598**	**-10'873**	**-11'036**	7.7%
Einkommenssteuern aktuelles Jahr	E	-10'928	-10'472	-10'309	-11'100	-10'250	-10'230	-10'598	-10'873	-11'036	7.7%
Einkommenssteuern Vorjahre	E	15	-28	-480	0	0	-	-	-	-	-
Vermögenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-2'011**	**-1'916**	**-1'876**	**-1'750**	**-2'010**	**-2'058**	**-2'120**	**-2'181**	**-2'214**	10.2%
Vermögenssteuern aktuelles Jahr	E	-2'064	-2'016	-2'041	-1'750	-2'010	-2'058	-2'120	-2'181	-2'214	10.2%
Vermögenssteuern Vorjahre	E	53	101	165	0	0	-	-	-	-	-
Quellensteuern natürliche Personen	E	-470	-433	-430	-400	-400	-399	-414	-424	-431	7.7%
Ertragssteuern juristische Personen Total	E	**-856**	**-544**	**-903**	**-606**	**-625**	**-664**	**-498**	**-524**	**-532**	-15.0%
Ertragssteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-636	-590	-659	-606	-625	-664	-498	-524	-532	-15.0%
Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre	E	-220	46	-244	0	0	-	-	-	-	-
Kapitalsteuern juristische Personen Total		**-648**	**-902**	**-896**	**-126**	**-125**	**-130**	**-134**	**-139**	**-141**	13.2%
Kapitalsteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-352	-612	-641	-126	-125	-130	-134	-139	-141	13.2%
Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre	E	-297	-290	-255	0	0	-	-	-	-	-
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-	**0**	**0**	**0**	**-117**	**-175**	**-203**	**-242**	**-283**	**-283**	62.1%
Steuerausfälle wegen Steuervorlage 17 (SV17)					**-398**	**-340**	**-312**	**-439**	**-398**	**-398**	
> Reduktion Ertragssteuer jurist. Personen								-166	-166	-166	
> Reduktion Kapitalsteuer jurist. Personen					-515	-515	-515	-515	-515	-515	
> Kompensation Ertragsanteile Bundessteuer					117	175	203	242	283	283	

- **Steuern- und Gebührensätze**

  Der Steuersatz für die Kapitalsteuer für jur. Personen wurde per 1.1.2020 von 2.75 ‰ auf 0.55 ‰. gesenkt. Zur Abfederung der erwarteten Ertragsausfälle erhalten wir vom Bund anteilige Bundessteuern. Im Jahr 2022 ist eine Steuerreform bei den natürlichen Personen geplant und im Jahr 2023 wird der Ertragssteuersatz infolge der SV17 gesenkt (siehe auch obenstehende Tabelle bei Steuerertrag).

  Bei der Wasserversorgung wurde per 1.1.2020 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. Für die Planjahre 2021 - 2023 rechnen wir mit einer Kürzung

beim Ressourcenausgleich (horizontaler Finanzausgleich) von CHF 200 pro EinwohnerIn. Dies ist ebenfalls zurückzuführen auf die Auswirkungen von Covid-19 und den verminderten Steuereinnahmen beim Kanton Basel-Landschaft. Ab 2024 wird diese Kürzung dann schrittweise wieder reduziert. Die Detailwerte sind nachstehend dargestellt.

Konto	Bezeichnung	A/E*	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	-	**-4'817**	**-4'948**	**-5'673**	**-5'386**	**-5'280**	**-5'260**	**-5'210**	**-5'560**	**-5'960**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	-	-4'817	-4'948	-5'673	-5'386	-5'280	-5'260	-5'210	-5'560	-5'960
9300.3623.00	Finanzierung Ausgleichsfonds	A	0	0	0	0	0	-	-	-	-
9300.3625.00	Finanzierung Solidaritätsbeiträge	A	0	0	65	65	65	65	65	65	65
9300.3631.00	Beiträge an Kanton (Kompens. Aufgabenversch.	A	172	171	170	171	170	170	170	170	170
9300.4621.00	Sonderlastenabgeltungen	E	-991	-1'068	-1'159	-1'105	-1'124	-1'124	-1'124	-1'124	-1'124
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich	E	-2'535	-2'287	-3'676	-3'450	-3'270	-3'250	-3'200	-3'550	-3'950
9300.4631.00	Beiträge vom Kanton	E	-1'464	-1'765	-1'072	-1'067	-1'121	-1'121	-1'121	-1'121	-1'121

- **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 2021 eine leicht steigende Tendenz. Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem durchschnittlichen Zins von 0.25 % 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.

2 Erfolgsrechnung

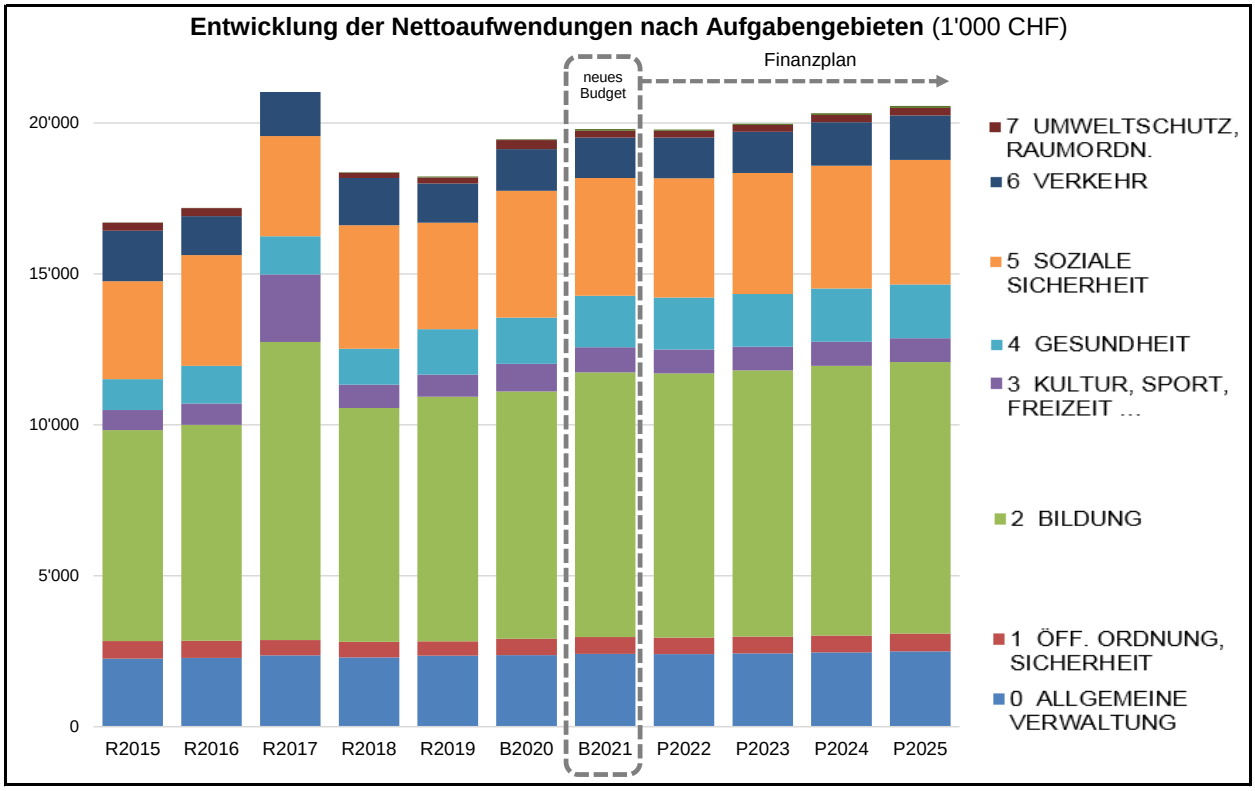
2.0 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	2021/25
4	**Ertrag**	**34'714**	**27'135**	**30'607**	**27'207**	**26'723**	**26'935**	**27'270**	**28'241**	**28'897**	**8.1%**
40	Fiskalertrag	14'898	14'294	14'893	13'982	13'410	13'480	13'763	14'142	14'354	7.0%
41	Regalien und Konzessionen	84	80	76	84	78	78	78	78	78	0.0%
42	Entgelte	4'347	4'400	4'175	3'698	3'821	3'804	3'804	3'821	3'821	0.0%
43	Verschiedene Erträge	0	0	149	0	0	0	0	0	0	-
44	Finanzertrag	735	751	2'797	687	652	650	675	695	695	6.7%
45	Entnahmen Fonds u.Spez.finanz.	1'086	156	68	521	491	508	531	632	650	32.4%
46	Transferertrag	7'676	7'106	8'138	7'893	7'930	7'941	7'933	8'327	8'731	10.1%
48	Ausserordentlicher Ertrag	5'567	75	75	90	90	222	234	294	316	251.5%
49	Interne Verrechnungen	321	273	238	252	251	251	251	251	251	0.0%
3	**Aufwand**	**30'700**	**25'982**	**29'872**	**26'881**	**27'401**	**27'464**	**27'722**	**28'275**	**28'555**	**4.2%**
30	Personalaufwand	10'632	11'005	11'083	11'276	11'811	11'928	12'052	12'193	12'339	4.5%
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'445	4'317	4'480	4'903	4'825	4'628	4'654	4'751	4'796	-0.6%
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'203	1'120	1'098	1'120	1'083	1'215	1'256	1'501	1'527	41.0%
34	Finanzaufwand	51	56	2'532	54	70	35	35	35	35	-49.5%
35	Einlagen in Fonds u.Spezialfinanz.	192	119	360	11	11	11	12	12	13	13.5%
36	Transferaufwand	8'655	8'931	8'581	9'266	9'350	9'395	9'462	9'531	9'594	2.6%
38	Ausserordentlicher Aufwand	5'200	160	1'500	0	0	0	0	0	0	-
39	Interne Verrechnungen	321	273	238	252	251	251	251	251	251	0.0%
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**4'014**	**1'153**	**736**	**326**	**-678**	**-529**	**-452**	**-34**	**341**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'203	1'120	1'098	1'120	1'083	1'215	1'256	1'501	1'527	41.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	192	119	360	11	11	11	12	12	13	13.5%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-1'086	-156	-68	-521	-491	-508	-531	-632	-650	32.4%
389	Einlagen in das Eigenkapital	5'200	152	1'500	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-5'567	-75	-75	-90	-90	-222	-234	-294	-316	251.5%
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**	**3'973**	**2'330**	**3'567**	**863**	**-148**	**-17**	**67**	**570**	**931**	-727.4%
5	Investitionsausgaben	2'836	1'168	1'545	3'675	6'890	5'128	6'125	4'950	5'355	
6	Investitionseinnahmen	319	661	787	1'200	1'400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**2'517**	**507**	**758**	**2'475**	**5'490**	**4'728**	**5'725**	**4'550**	**4'955**	-9.7%
	Kapitalbedarf = NI - SF	-1'456	-1'823	-2'810	1'612	5'638	4'745	5'658	3'980	4'024	
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	158%	460%	471%	35%	-3%	0%	1%	13%	19%	
	Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	**23'022**	**24'175**	**24'911**	**24'501**	**23'823**	**23'294**	**22'842**	**22'808**	**23'150**	-2.8%

Stand: 02.10.2020 Ber_100

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	2021/25
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	**2'362**	**2'297**	**2'356**	**2'373**	**2'413**	**2'404**	**2'431**	**2'464**	**2'496**	3.4%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	**505**	**509**	**471**	**540**	**555**	**550**	**552**	**556**	**586**	5.7%
2 BILDUNG	**9'881**	**7'749**	**8'103**	**8'191**	**8'769**	**8'752**	**8'817**	**8'933**	**8'997**	2.6%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT …	**2'234**	**770**	**737**	**914**	**834**	**786**	**789**	**803**	**789**	-5.4%
4 GESUNDHEIT	**1'267**	**1'192**	**1'501**	**1'537**	**1'702**	**1'722**	**1'742**	**1'764**	**1'779**	4.5%
5 SOZIALE SICHERHEIT	**3'315**	**4'096**	**3'532**	**4'200**	**3'906**	**3'952**	**4'008**	**4'070**	**4'132**	5.8%
6 VERKEHR	**1'630**	**1'567**	**1'293**	**1'379**	**1'338**	**1'348**	**1'366**	**1'432**	**1'467**	9.6%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	**187**	**174**	**199**	**297**	**222**	**228**	**229**	**246**	**257**	16.0%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	**-8**	**13**	**34**	**33**	**58**	**43**	**43**	**60**	**60**	3.7%
9 FINANZEN UND STEUERN	**-25'388**	**-19'521**	**-18'961**	**-19'789**	**-19'118**	**-19'256**	**-19'526**	**-20'294**	**-20'904**	9.3%
ERGEBNIS (- = Überschuss)	**-4'014**	**-1'153**	**-736**	**-326**	**678**	**529**	**452**	**34**	**-341**	

Stand: 02.10.2020 Ber_105



Stand: 02.10.2020 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. Es wurde keine weitere Erhöhung der Schulklassen geplant.

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 2022 weiterhin. Auf der anderen Seite steigen die Zusatzbeiträge der Gemeinde für die EL-Obergrenze überschreitenden Kosten.

Bei den Sozialhilfekosten rechnen wir aufgrund der Auswirkungen der Corona-Krise ab 2021 wieder mit höheren Kosten.

In der Funktion **Verkehr** ist gemäss Investitionsplan der Anschluss an den Wärmeverbund der EBL (bis 2022), die Sanierung der Hauptstrasse (ab 2022) geplant sowie Anpassungen Rheinstrasse, Kornackerstrass und Adlergasse geplant. Dies führt in der Folge für die Jahre 2022ff zu höheren Abschreibungen pro Jahr, welche aber durch die in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (Hauptstrasse) teilweise neutralisiert werden können.

In der Funktion **Finanzen und Steuern** rechnen wir nach den voraussichtlichen Einbussen im 2020, aufgrund der Covid-19 Pandemie, ab 2021 wieder mit höheren Steuererträgen. Die Steuerausfälle infolge geplanter Steuerreform bei den natürlichen Personen (ab 2022 bei den Einkommenssteuern) und beschlossener Steuerreform (SV17) bei den juristischen Personen (ab 2023 bei den Ertragssteuern) wären unter «normalen» Bedingungen; d.h. ohne Corona; mittels Finanzausgleichs grösstenteils kompensiert worden. Die Steuerreformen kosten die Gemeinde Frenkendorf im Durchschnitt jährlich rund TCHF 380 (siehe Tabelle Seite 5).

Somit werden die vom Kanton Basel-Land prognostizieren Kürzungen beim horizontalen Finanzausgleich deutlich spürbar. Durch tiefere Steuereinnahmen fliesst weniger Substrat der Gebergemeinden in den Ausgleichstopf, welcher dann unter den Nehmergemeinden wieder verteilt wird. Wir gehen im Moment davon aus, dass ab dem Planjahr 2025 sich die finanzielle Situation wieder normalisieren wird.

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. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Veränd. 2021/25
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'362**	**2'297**	**2'356**	**2'373**	**2'413**	**2'404**	**2'431**	**2'464**	**2'496**	**3.4%**
011	**Legislative**	**43**	**57**	**63**	**81**	49	**50**	**57**	**65**	**51**	**4.2%**
011.30	Personalaufwand	25	29	46	45	39	39	47	47	41	4.4%
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18	28	23	35	11	11	11	18	11	3.5%
011.42	Entgelte	0	0	-7	0	0	0	0	0	0	-
012	**Exekutive**	**268**	**257**	**274**	**290**	300	**282**	**285**	**288**	**290**	**-3.1%**
012.30	Personalaufwand	237	231	245	242	247	250	252	255	257	4.1%
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	18	10	14	32	36	16	16	16	16	-54.1%
012.36	Transferaufwand	15	17	17	16	17	17	17	17	17	0.0%
012.42	Entgelte	-2	-1	-1	0	0	0	0	0	0	-
022	**Allgemeine Dienste**	**1'844**	**1'846**	**1'882**	**1'888**	1'950	**1'966**	**1'992**	**2'022**	**2'087**	**7.0%**
022.30	Personalaufwand	1'862	1'827	1'825	1'843	1'857	1'879	1'903	1'918	1'944	4.7%
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	336	417	369	380	419	424	410	414	434	3.5%
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37	34	34	40	34	23	39	51	70	103.2%
022.36	Transferaufwand	4	4	5	6	6	6	6	6	6	0.0%
022.42	Entgelte	-117	-146	-71	-93	-87	-87	-87	-87	-87	0.0%
022.46	Transferertrag	-172	-177	-177	-178	-177	-177	-177	-177	-177	0.0%
022.49	Interne Fakturen	-107	-113	-102	-111	-103	-103	-103	-103	-103	0.0%
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**208**	**136**	**137**	**115**	114	**106**	**97**	**89**	**67**	**-40.9%**
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	53	14	16	9	9	9	9	9	9	3.0%
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	176	137	129	121	113	104	96	88	66	-41.6%
029.42	Entgelte	-6	0	0	0	0	0	0	0	0	-
029.44	Finanzertrag	-15	-15	-8	-15	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
1	**ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT**	**505**	**509**	**471**	**540**	**555**	**550**	**552**	**556**	**586**	**5.7%**
111	**Polizei**	**91**	**104**	**110**	**130**	139	**132**	**133**	**135**	**137**	**-1.1%**
111.30	Personalaufwand	76	78	88	99	106	101	102	104	106	0.5%
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	25	33	29	33	35	33	33	33	33	-5.6%
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	5	5	5	5	5	5	5	5	0.0%
111.42	Entgelte	-11	-12	-12	-7	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
140	**Allg. Rechtsw. und KESB**	**276**	**257**	**284**	**245**	255	**257**	**258**	**260**	**261**	**2.1%**
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	101	25	50	30	40	40	41	41	41	3.0%
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11	8	8	8	7	7	6	6	5	-36.6%
140.36	Transferaufwand	218	231	233	224	224	226	228	229	231	3.0%
140.41	Regalien und Konzessionen	-6	-6	-4	-6	-6	-6	-6	-6	-6	0.0%
140.42	Entgelte	-47	-2	-2	-11	-11	-11	-11	-11	-11	0.0%
140.46	Transferertrag	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	-
150	**Feuerwehr**	**-16**	**21**	**-45**	**14**	9	**11**	**10**	**9**	**37**	**335.3%**
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	10	4	7	7	7	7	7	7	3.0%
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	18	14	13	15	15	17	16	15	43	196.6%
150.36	Transferaufwand	147	190	141	182	177	177	177	177	177	0.0%
150.42	Entgelte	-194	-193	-203	-190	-190	-190	-190	-190	-190	0.0%
161	**Militär**	**42**	**32**	**31**	**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	42	32	31	30	30	30	30	30	30	0.0%
161.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
162	**Bevölkerungsschutz**	**113**	**95**	**90**	**121**	122	**121**	**121**	**122**	**121**	**-0.8%**
162.30	Personalaufwand	122	121	107	126	130	131	133	135	137	5.0%
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	127	100	90	131	130	130	131	133	133	2.3%
162.36	Transferaufwand	113	97	92	120	121	121	121	121	121	0.0%
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	7	7	7	7	7	0.0%
162.42	Entgelte	-6	-16	-2	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
162.44	Finanzertrag	0	-2	-2	0	0	0	0	0	0	-
162.46	Transferertrag	-250	-212	-203	-263	-266	-268	-270	-273	-276	3.9%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Veränd. 2021/25
2	**BILDUNG**	**9'881**	**7'749**	**8'103**	**8'191**	**8'769**	**8'752**	**8'817**	**8'933**	**8'997**	**2.6%**
211	**Kindergarten**	**1'526**	**1'595**	**1'585**	**1'506**	1'552	**1'567**	**1'583**	**1'598**	**1'614**	**4.0%**
211.30	Personalaufwand	1'505	1'638	1'558	1'468	1'506	1'521	1'537	1'552	1'567	4.1%
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	43	37	34	39	36	36	36	36	37	3.0%
211.36	Transferaufwand	0	14	16	26	40	40	40	40	40	0.0%
211.42	Entgelte	-25	-62	-8	0	0	0	0	0	0	-
211.46	Transferertrag	3	-32	-15	-8	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
211.49	Interne Fakturen	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212	**Primarschule**	**4'309**	**4'470**	**4'717**	**4'954**	5'245	**5'291**	**5'344**	**5'387**	**5'441**	**3.8%**
212.30	Personalaufwand	4'236	4'345	4'574	4'738	5'064	5'115	5'166	5'218	5'270	4.1%
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	179	214	229	263	267	263	265	267	269	0.5%
212.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	8	9	10	10	10	0	0	-100.0%
212.36	Transferaufwand	24	19	13	5	0	0	0	0	0	-
212.42	Entgelte	-81	-58	-59	-30	-40	-40	-40	-40	-40	0.0%
212.46	Transferertrag	-48	-50	-48	-31	-57	-57	-57	-57	-57	0.0%
214	**Musikschule**	**270**	**281**	**301**	**311**	318	**318**	**318**	**318**	**318**	**0.0%**
217	**Schulliegenschaften**	**3'311**	**905**	**999**	**905**	1'048	**963**	**954**	**998**	**980**	**-6.5%**
217.30	Personalaufwand	640	639	649	608	675	682	681	694	706	4.6%
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	365	369	454	390	453	347	346	349	351	-22.5%
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	406	361	348	360	348	458	488	517	484	39.0%
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	2'400	0	0	0	0	0	0	0	0	-
217.42	Entgelte	-28	-11	-15	-10	-9	-9	-9	-9	-9	0.0%
217.44	Finanzertrag	-31	-28	-30	-26	-1	-1	-26	-26	-26	2500.0%
217.46	Transferertrag	-382	-367	-350	-360	-360	-360	-360	-360	-360	0.0%
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	-58	-58	-58	-58	-58	-155	-166	-166	-166	186.7%
218	**Schulergänz. Tagesbetreuung**	**47**	**49**	**48**	**68**	63	**65**	**66**	**68**	**70**	**10.7%**
218.30	Personalaufwand	88	92	97	96	96	97	98	100	102	5.9%
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17	15	16	45	35	35	36	36	36	3.0%
218.42	Entgelte	-59	-58	-64	-73	-68	-68	-68	-68	-68	0.0%
219	**Übrige obligatorische Schule**	**418**	**451**	**454**	**447**	543	**549**	**554**	**564**	**574**	**5.6%**
219.30	Personalaufwand	419	445	447	432	532	538	543	553	563	5.7%
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2	2	4	11	6	6	6	6	7	3.0%
219.36	Transferaufwand	3	4	3	4	5	5	5	5	5	0.0%
219.42	Entgelte	-7	0	0	0	0	0	0	0	0	-
219.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT …**	**2'234**	**770**	**737**	**914**	**834**	**786**	**789**	**803**	**789**	**-5.4%**
311	**Museen und Kulturförderung**	**-7**	**15**	**-47**	**13**	-29	**-29**	**-21**	**-22**	**-25**	
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	35	26	13	37	26	19	20	20	20	-24.2%
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	25	20	19	18	16	15	23	22	19	17.1%
311.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
311.44	Finanzertrag	-68	-30	-79	-42	-72	-64	-64	-64	-64	-11.1%
312	**Denkmalpfl. Heimatschutz**	**43**	**27**	**31**	**41**	38	**38**	**38**	**39**	**39**	**2.0%**
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31	15	20	28	25	25	25	26	26	3.0%
312.39	Interne Fakturen	13	12	11	13	13	13	13	13	13	0.0%
321	**Bibliotheken**	**5**	**5**	**4**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**0.0%**
322	**Konzert und Theater**	**11**	**13**	**13**	**13**	13	**13**	**13**	**13**	**13**	**0.0%**
329	**Kultur, sonstiges**	**37**	**52**	**41**	**47**	45	**45**	**45**	**45**	**45**	**1.6%**
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	19	27	17	27	24	24	25	25	25	3.0%
329.36	Transferaufwand	18	17	25	20	20	20	20	20	20	0.0%
329.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	8	0	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	6	5	4	4	4	4	3	3	2	-38.5%
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	10	11	11	11	11	11	12	12	13	13.5%
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
332.49	Interne Fakturen	-1	-1	0	0	0	0	0	0	0	-
341	**Sportanlagen**	**1'867**	**329**	**295**	**376**	334	**309**	**304**	**319**	**308**	**-7.8%**
341.30	Personalaufwand	41	44	50	47	51	51	52	52	53	5.6%
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	229	216	191	250	213	157	158	214	216	1.2%
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	130	101	94	89	82	94	88	143	129	56.8%
341.36	Transferaufwand	24	26	26	26	27	27	27	27	27	0.0%
341.38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500	0	0	0	0	0	0	0	0	-
341.42	Entgelte	-15	-16	-22	-15	-17	0	0	-17	-17	0.0%
341.44	Finanzertrag	-42	-42	-44	-21	-22	-1	-1	-22	-22	0.0%
341.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	-18	-18	-78	-78	-
342	**Freizeit**	**278**	**330**	**399**	**419**	429	**405**	**405**	**405**	**404**	**-5.8%**
342.30	Personalaufwand	51	47	47	55	60	60	61	62	63	5.8%
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	123	153	200	234	158	143	144	145	146	-7.3%
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40	62	62	60	56	56	55	53	49	-12.4%
342.36	Transferaufwand	87	91	91	89	172	162	162	162	162	-5.8%
342.42	Entgelte	-18	-18	2	-15	-12	-12	-12	-12	-12	0.0%
342.44	Finanzertrag	-4	-5	-3	-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. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Veränd. 2021/25
4	**GESUNDHEIT**	**1'267**	**1'192**	**1'501**	**1'537**	**1'702**	**1'722**	**1'742**	**1'764**	**1'779**	**4.5%**
412	**Kranken- und Pflegeheime**	**805**	**674**	**1'026**	**980**	1'158	**1'170**	**1'181**	**1'193**	**1'205**	**4.1%**
412.36	Transferaufwand	821	690	1'043	997	1'175	1'186	1'198	1'210	1'222	4.0%
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%
421	**Ambulante Krankenpflege**	**362**	**400**	**354**	**450**	426	**430**	**435**	**442**	**442**	**3.8%**
431	**Alkohol- und Drogenmissbr.**	**4**	**23**	**31**	**0**	15	**15**	**15**	**15**	**15**	**0.0%**
433	**Schulgesundheitsdienst**	**97**	**95**	**90**	**107**	103	**106**	**110**	**113**	**116**	**12.7%**
433.30	Personalaufwand	13	13	10	14	14	14	15	15	15	5.9%
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	305	373	439	324	404	407	410	413	416	3.0%
433.46	Transferertrag	-221	-291	-359	-230	-315	-315	-315	-315	-315	0.0%
434	**Lebensmittelkontrolle**	**0**	**0**	**0**	**0**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**3'315**	**4'096**	**3'532**	**4'200**	**3'906**	**3'952**	**4'008**	**4'070**	**4'132**	**5.8%**
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**	**19**	**27**	**18**	**26**	25	**25**	**25**	**25**	**25**	**0.0%**
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'494**	**1'439**	**1'221**	**1'125**	1'014	**949**	**958**	**968**	**978**	**-3.6%**
535	**Leistungen an Alter**	**9**	**252**	**234**	**345**	366	**435**	**439**	**444**	**448**	**22.4%**
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	7	10	6	8	8	8	8	8	3.0%
535.36	Transferaufwand	3	245	224	339	358	427	431	436	440	22.8%
544	**Jugendschutz**	**0**	**0**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
545	**Leistungen an Familien**	**39**	**29**	**40**	**160**	105	**105**	**105**	**105**	**105**	**0.0%**
545.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	5	3	0	0	0	0	0	0	-
545.36	Transferaufwand	34	25	38	160	105	105	105	105	105	0.0%
560	**Soziales Wohnungswesen**	**0**	**3**	**5**	**5**	8	**8**	**8**	**8**	**8**	**0.0%**
572	**Sozialhilfe**	**1'450**	**1'658**	**1'397**	**1'960**	1'800	**1'836**	**1'873**	**1'910**	**1'948**	**8.2%**
572.30	Personalaufwand	55	8	37	84	61	62	63	64	65	5.7%
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	236	128	121	177	147	148	149	150	151	3.0%
572.36	Transferaufwand	3'501	3'598	3'190	3'470	3'429	3'463	3'498	3'533	3'568	4.1%
572.39	Interne Fakturen	0	1	0	0	0	0	0	0	0	-
572.42	Entgelte	-1'577	-1'706	-1'462	-1'305	-1'405	-1'405	-1'405	-1'405	-1'405	0.0%
572.46	Transferertrag	-755	-360	-479	-456	-422	-422	-422	-422	-422	0.0%
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
573	**Asylwesen**	**-227**	**108**	**48**	**30**	30	**31**	**31**	**32**	**33**	**9.6%**
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	158	124	160	155	155	156	157	159	160	3.0%
573.36	Transferaufwand	358	366	370	381	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	-744	-383	-482	-526	-526	-526	-527	-527	-528	0.3%
579	**Übriges Sozialwesen**	**510**	**553**	**549**	**526**	536	**542**	**547**	**557**	**566**	**5.6%**
579.30	Personalaufwand	500	522	528	505	514	519	525	534	544	5.7%
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	38	64	26	27	27	27	27	27	3.0%
579.36	Transferaufwand	11	10	10	9	11	11	11	11	11	0.0%
579.42	Entgelte	0	-2	-38	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**	**17**	**10**	**12**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**0.0%**
593	**Hilfsaktionen im Ausland**	**10**	**10**	**10**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**0.0%**
6	**VERKEHR**	**1'630**	**1'567**	**1'293**	**1'379**	**1'338**	**1'348**	**1'366**	**1'432**	**1'467**	**9.6%**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'639**	**1'574**	**1'295**	**1'382**	1'342	**1'352**	**1'369**	**1'428**	**1'459**	**8.8%**
615.30	Personalaufwand	760	811	795	806	794	802	810	824	839	5.7%
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	643	631	559	600	581	586	590	594	599	3.0%
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	307	305	316	327	326	324	329	369	403	23.3%
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	300	152	0	0	0	0	0	0	0	-
615.39	Interne Fakturen	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
615.42	Entgelte	-143	-145	-176	-156	-156	-156	-156	-156	-156	0.0%
615.46	Transferertrag	-85	-85	-84	-80	-80	-80	-80	-80	-80	0.0%
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	-15	-15	-15	-15	-15	-37	142.8%
615.49	Interne Fakturen	-154	-104	-125	-111	-119	-119	-119	-119	-119	0.0%
623	**Agglomerationsverkehr**	**0**	**-5**	**0**	**1**	0	**0**	**0**	**6**	**10**	
623.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	1	0	0	0	6	10	
623.42	Entgelte	0	-5	0	0	0	0	0	0	0	-
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**-9**	**-1**	**-2**	**-4**	-4	**-3**	**-3**	**-2**	**-2**	**-49.0%**
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	54	57	56	57	57	57	57	58	58	3.0%
629.42	Entgelte	-62	-58	-58	-61	-60	-60	-60	-60	-60	0.0%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Veränd. 2021/25
7	**UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.**	**187**	**174**	**199**	**297**	**222**	**228**	**229**	**246**	**257**	**16.0%**
710	**Wasserversorgung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
710.30	Personalaufwand	0	0	0	1	1	1	1	1	1	4.1%
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	387	420	333	571	564	569	585	589	594	5.2%
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26	39	37	41	39	48	50	138	147	274.0%
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	182	108	273	0	0	0	0	0	0	-
710.36	Transferaufwand	88	99	76	100	100	100	100	100	100	0.0%
710.39	Interne Fakturen	59	52	35	52	43	43	43	43	43	0.0%
710.42	Entgelte	-726	-708	-753	-573	-577	-577	-577	-577	-577	0.0%
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	-189	-169	-182	-199	-293	-306	81.3%
710.46	Transferertrag	-8	-1	-1	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
710.49	Interne Fakturen	-7	-8	0	0	0	0	0	0	0	-
720	**Abwasserbeseitigung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
720.30	Personalaufwand	2	1	0	0	0	0	0	0	0	-
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	113	138	138	151	151	152	154	155	156	3.0%
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	10	0	4	-4	14	15	18	20	-602.6%
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	77	0	0	0	0	0	0	-
720.36	Transferaufwand	703	664	623	749	749	749	749	749	749	0.0%
720.38	Ausserordentlicher Aufwand	1'000	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.39	Interne Fakturen	48	49	55	52	50	50	50	50	50	0.0%
720.42	Entgelte	-753	-741	-744	-708	-708	-708	-708	-708	-708	0.0%
720.43	Verschiedene Erträge	0	0	-149	0	0	0	0	0	0	-
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	-1'077	-89	0	-247	-239	-240	-242	-246	-249	4.2%
720.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	-18	-18	-18	-18	-
720.49	Interne Fakturen	-37	-32	0	0	0	0	0	0	0	-
730	**Abfallwirtschaft**	**13**	**13**	**9**	**4**	3	**3**	**3**	**3**	**3**	**6.1%**
730.30	Personalaufwand	3	2	2	4	3	3	3	3	3	6.1%
730.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	329	363	374	404	401	404	407	410	413	3.0%
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	5	5	5	5	5	0.0%
730.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.39	Interne Fakturen	115	79	101	85	94	94	94	94	94	0.0%
730.42	Entgelte	-421	-360	-400	-404	-416	-416	-416	-416	-416	0.0%
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	-9	-66	-68	-84	-84	-87	-90	-93	-96	14.5%
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.49	Interne Fakturen	-5	-5	0	0	0	0	0	0	0	-
741	**Gewässerverbauungen**	**16**	**6**	**9**	**20**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**3.0%**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**24**	**39**	**40**	**75**	52	**52**	**52**	**68**	**72**	**40.1%**
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	17	29	55	30	30	30	30	30	3.0%
750.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	16	20	-
750.36	Transferaufwand	11	25	17	23	25	25	25	25	25	0.0%
750.42	Entgelte	-1	-3	-6	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
762	**Tierhaltung**	**7**	**9**	**8**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**6.3%**
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7	9	8	10	10	10	10	10	10	3.0%
762.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
762.39	Interne Fakturen	18	17	17	14	14	14	14	14	14	0.0%
762.42	Entgelte	-19	-18	-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**	**92**	**78**	**106**	**136**	103	**109**	**110**	**110**	**110**	**7.0%**
771.30	Personalaufwand	24	18	13	20	17	18	18	18	18	5.9%
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	68	79	92	114	84	85	85	86	86	3.0%
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	9	9	9	9	14	14	14	12	41.4%
771.42	Entgelte	-9	-27	-7	-7	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
790	**Raumordnung**	**36**	**29**	**27**	**57**	49	**49**	**49**	**49**	**56**	**13.6%**
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	17	14	47	37	37	37	37	38	3.0%
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	12	12	10	12	12	12	11	18	46.7%
790.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**-8**	**13**	**34**	**33**	**58**	**43**	**43**	**60**	**60**	**3.7%**
812	**Strukturverbesserungen**	**1**	**1**	**2**	**2**	2	**2**	**2**	**2**	**2**	**0.0%**
814	**Produktionsverbesserungen**	**0**	**1**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**5.6%**
814.30	Personalaufwand	0	1	0	1	1	1	1	1	1	6.1%
814.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.0%
820	**Forstwirtschaft**	**36**	**56**	**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**	**-21**	**-20**	**-19**	**-20**	-20	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**	**0.0%**
872	**Gas**	**-54**	**-53**	**-49**	**-55**	-50	**-50**	**-50**	**-50**	**-50**	**0.0%**
873	**Übrige Energie**	**32**	**30**	**48**	**52**	73	**58**	**58**	**75**	**75**	**2.9%**
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-2	10	13	13	28	13	13	13	14	-51.8%
873.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	6	6	6	22	22	301.8%
873.36	Transferaufwand	36	20	38	39	39	39	39	39	39	0.0%
873.46	Transferertrag	-2	0	-4	0	0	0	0	0	0	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Veränd. 2021/25
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-25'388**	**-19'521**	**-18'961**	**-19'789**	**-19'118**	**-19'256**	**-19'526**	**-20'294**	**-20'904**	**9.3%**
910	**Steuern**	**-14'725**	**-14'288**	**-14'761**	**-13'948**	-13'322	**-13'413**	**-13'695**	**-14'072**	**-14'282**	**7.2%**
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	299	138	233	153	193	194	196	197	199	3.0%
910.34	Finanzaufwand	45	51	54	41	46	23	23	23	23	-49.5%
910.40	Fiskalertrag	-14'898	-14'294	-14'893	-13'982	-13'410	-13'480	-13'763	-14'142	-14'354	7.0%
910.42	Entgelte	0	-13	0	0	0	0	0	0	0	-
910.44	Finanzertrag	-171	-170	-156	-160	-150	-150	-150	-150	-150	0.0%
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-4'817**	**-4'948**	**-5'673**	**-5'386**	-5'280	**-5'260**	**-5'210**	**-5'560**	**-5'960**	**12.9%**
930.36	Transferaufwand	172	171	235	236	235	235	235	235	235	0.0%
930.46	Transferertrag	-4'990	-5'120	-5'908	-5'622	-5'515	-5'495	-5'445	-5'795	-6'195	12.3%
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**	**0**	**0**	**0**	**-117**	-175	**-203**	**-242**	**-283**	**-283**	**62.1%**
961	**Zinsen**	**41**	**38**	**-4**	**-9**	-2	**-2**	**-2**	**-2**	**-2**	**0.0%**
961.34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
961.39	Interne Fakturen	50	45	0	0	0	0	0	0	0	-
961.44	Finanzertrag	-9	-7	-4	-9	-2	-2	-2	-2	-2	0.0%
963	**Liegenschaften Finanzverm.**	**-5'851**	**-413**	**14**	**-374**	-383	**-421**	**-421**	**-421**	**-421**	**10.1%**
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	26	40	41	28	0	0	0	0	0	-
963.34	Finanzaufwand	7	5	2'477	13	24	12	12	12	12	-49.6%
963.42	Entgelte	-6	-6	-33	-6	-14	-14	-14	-14	-14	0.0%
963.44	Finanzertrag	-385	-451	-2'472	-410	-393	-419	-419	-419	-419	6.7%
963.48	Ausserordentlicher Ertrag	-5'492	0	0	0	0	0	0	0	0	-
969	**Übriges Finanzvermögen**	**-1**	**8**	**9**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**3.0%**
969.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	8	9	10	10	10	10	10	10	3.0%
969.44	Finanzertrag	-10	0	0	0	0	0	0	0	0	-
971	**Rückverteil. aus CO2-Abgabe**	**-7**	**-12**	**-11**	**-7**	-10	**-10**	**-10**	**-10**	**-10**	**0.0%**
990	**Finanzpolitische Reserve**	**0**	**0**	**1'500**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
995	**Neutrale Aufwend. und Erträge**	**-28**	**94**	**-35**	**42**	43	**43**	**44**	**44**	**45**	**4.1%**
995.30	Personalaufwand	-28	94	-35	42	43	43	44	44	45	4.1%
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		**-4'014**	**-1'153**	**-736**	**-326**	**678**	**529**	**452**	**34**	**-341**	

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025
Ergebnis Erfolgsrechnung	**182**	**108**	**273**	**-189**	**-169**	**-182**	**-199**	**-293**	**-306**
Eigenkapital Wasservers.	**3'058**	**3'167**	**3'439**	**2'687**	**2'519**	**2'337**	**2'138**	**1'845**	**1'540**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	26	39	37	41	39	48	50	138	147
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	650	105	141	1'000	800	800	2'240	1'300	1'350
Anschlussgebühren u.a.	-25	-160	-190	-110	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	**625**	**-56**	**-50**	**890**	**690**	**690**	**2'130**	**1'190**	**1'240**
Selbstfinanzierungsgrad	33%	-264%	-623%	-17%	-19%	-19%	-7%	-13%	-13%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 02.10.2020 Ber_101

Mit der 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 169 bis TCHF 306 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 Desinfektionsanlage Rüti und der Quellfassungen die wesentlichen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025
Ergebnis Erfolgsrechnung	**-1'077**	**-89**	**77**	**-247**	**-239**	**-240**	**-242**	**-246**	**-249**
Eigenkapital Abwasservers.	**6'361**	**6'271**	**6'348**	**7'191**	**6'952**	**6'713**	**6'470**	**6'224**	**5'975**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	10	0	4	-4	14	15	18	20
Selbstfinanzierung: and. Pos.	1'000	0	0	0	0	-18	-18	-18	-18
Investitionen	212	296	404	1'250	1'750	350	350	700	600
Anschlussgebühren u.a.	-68	-427	0	-1'090	-1'290	-290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	**144**	**-132**	**404**	**160**	**460**	**60**	**60**	**410**	**310**
Selbstfinanzierungsgrad	-54%	61%	19%	-152%	-53%	-406%	-408%	-60%	-80%

Spezialfinanzierung Abwasserversorgung, Stand: 02.10.2020 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 243 pro Jahr gerechnet. Bei den Investitionen sind neben den laufenden Leitungssanierungen insbesondere die Umsetzung im Bereich Hochwasserschutz (voraussichtlicher Abschluss im 2021) vorgesehen.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025
Ergebnis Erfolgsrechnung	**-9**	**-66**	**-68**	**-84**	**-84**	**-87**	**-90**	**-93**	**-96**
Eigenkapital Abfallbeseitig.	**978**	**911**	**843**	**902**	**818**	**731**	**641**	**548**	**452**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	0	5	5	5	5	5
Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**30**	**0**	**0**	**80**	**0**	**80**

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung, Stand: 02.10.2020 Ber_103

In der vorliegenden Planberechnung wird mit einem jährlichen Aufwandüberschuss zwischen TCHF 84 und TCHF 96 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)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025
Ergebnis Erfolgsrechnung	**10**	**11**	**11**	**11**	**11**	**11**	**12**	**12**	**13**
Eigenkapital GGA	**200**	**211**	**222**	**201**	**212**	**224**	**235**	**247**	**260**

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 02.10.2020 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 13 gerechnet.

4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2021 bis 2025 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

	(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	Total 2017-25	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG	99	0	67	60	70	80	0	0	0	375	1%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	50	0	14	0	30	0	0	300	90	484	2%
	2 BILDUNG	160	71	502	600	2'880	1'270	820	460	980	7'742	24%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	678	67	4	0	150	1'250	800	0	800	3'749	12%
	6 VERKEHR	979	630	413	650	710	963	1'840	2'075	1'440	9'700	31%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.	9	0	1	0	200	15	15	115	15	371	1%
	> Wasserversorgung (Spez.)	650	105	141	1'000	800	800	2'240	1'300	1'350	8'385	26%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	212	296	404	1'250	1'750	350	350	700	600	5'911	19%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	30	0	0	80	0	80	190	1%
	8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	0	0	0	300	400	-20	0	0	680	2%
	9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	85	0	0	0	0	0	85	0%
	Investitionsausgaben	**2'836**	**1'168**	**1'545**	**3'675**	**6'890**	**5'128**	**6'125**	**4'950**	**5'355**	**37'672**	**119%**
Einnahmen	0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	-4	-7	-44	0	0	0	0	0	0	-56	0%
	6 VERKEHR	-222	-66	3	0	0	0	0	0	0	-286	-1%
	7 UMWELTSCH., RAUMORD.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	-25	-160	-190	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-1'036	-3%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	-68	-427	-556	-1'090	-1'290	-290	-290	-290	-290	-4'590	-14%
	Investitionseinnahmen	**-319**	**-661**	**-787**	**-1'200**	**-1'400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-5'968**	**-19%**
	Nettoinvestitionen	**2'517**	**507**	**758**	**2'475**	**5'490**	**4'728**	**5'725**	**4'550**	**4'955**	**31'705**	**100%**

Stand: 20.09.2020 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. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Allgemeine Dienste	022.33	37	34	34	40	34	23	39	51	70
Verwaltungsliegenschaften	029.33	176	137	129	121	113	104	96	88	66
Polizei	111.33	0	5	5	5	5	5	5	5	5
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33	11	8	8	8	7	7	6	6	5
Feuerwehr	150.33	18	14	13	15	15	17	16	15	43
Primarschule	212.33	0	0	8	9	10	10	10	0	0
Schulliegenschaften	217.33	406	361	348	360	348	458	488	517	484
Museen und Kulturförderung	311.33	25	20	19	18	16	15	23	22	19
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.	332.33	6	5	4	4	4	4	3	3	2
Sportanlagen	341.33	130	101	94	89	82	94	88	143	129
Freizeit	342.33	40	62	62	60	56	56	55	53	49
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33	307	305	316	327	326	324	329	369	403
Agglomerationsverkehr	623.33	0	0	0	1	0	0	0	6	10
Wasserversorgung	710.33	26	39	37	41	39	48	50	138	147
Abwasserbeseitigung	720.33	0	10	0	4	-4	14	15	18	20
Abfallwirtschaft	730.33	0	0	0	0	5	5	5	5	5
Arten- und Landschaftsschutz	750.33	0	0	0	0	0	0	0	16	20
Friedhof und Bestattung	771.33	9	9	9	9	9	14	14	14	12
Raumordnung	790.33	13	12	12	10	12	12	12	11	18
Übrige Energie	873.33	0	0	0	0	6	6	6	22	22
Teilergebnis:		**1'203**	**1'120**	**1'098**	**1'120**	**1'083**	**1'215**	**1'256**	**1'501**	**1'527**

Bei positiven Jahresabschlüssen kann die Gemeinde **Vorfinanzierungen** und neu 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 2019)

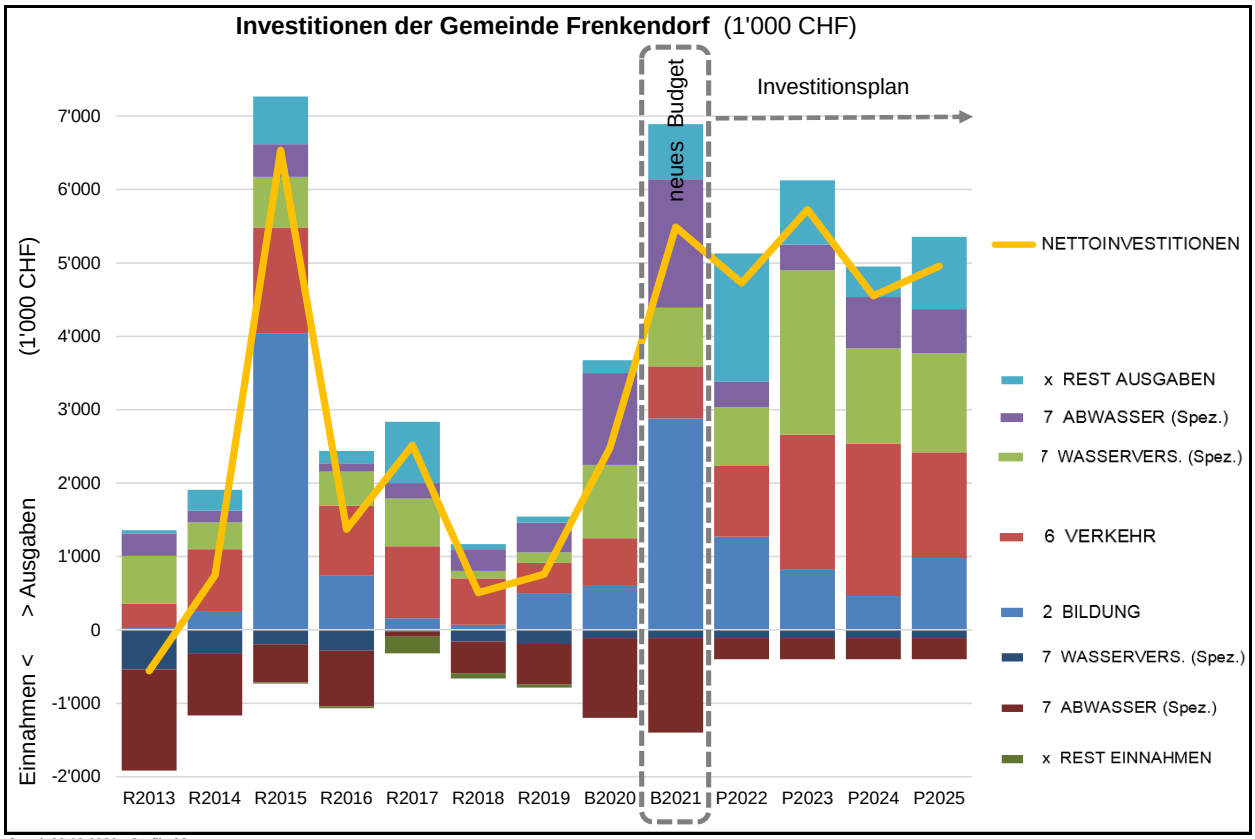
Konto	Bilanzgliederung HRM2	Best. per 01.01.2019	Veränderungen Zuwachs	Veränderungen Abgang	Bestand per 31.12.2019
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000			600'000
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	800'000			800'000
29300.04	Vorfinanzierung 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)	152'0000		152'000	0
29302.00	Vorfinanzierung Erneuerung Bacheindolung auf HQ 100	1'000'000			1'000'000
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	810'000		30'000	780'000
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	449'999		16'667	433'332
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	350'000		28'000	322'000
29310.04	Vorfinanzierung Ersatz Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2006)	0	152'000		152'000
Total		8'561'999	152'000	226'667	**8'487'332**

Per Ende 2019 betrug die finanzpolitische Reserve der Gemeinde CHF 1.5 Mio. Diese Reserve kann eingesetzt werden, um weitere Vorfinanzierungen für anstehende Projekte zu bilden.

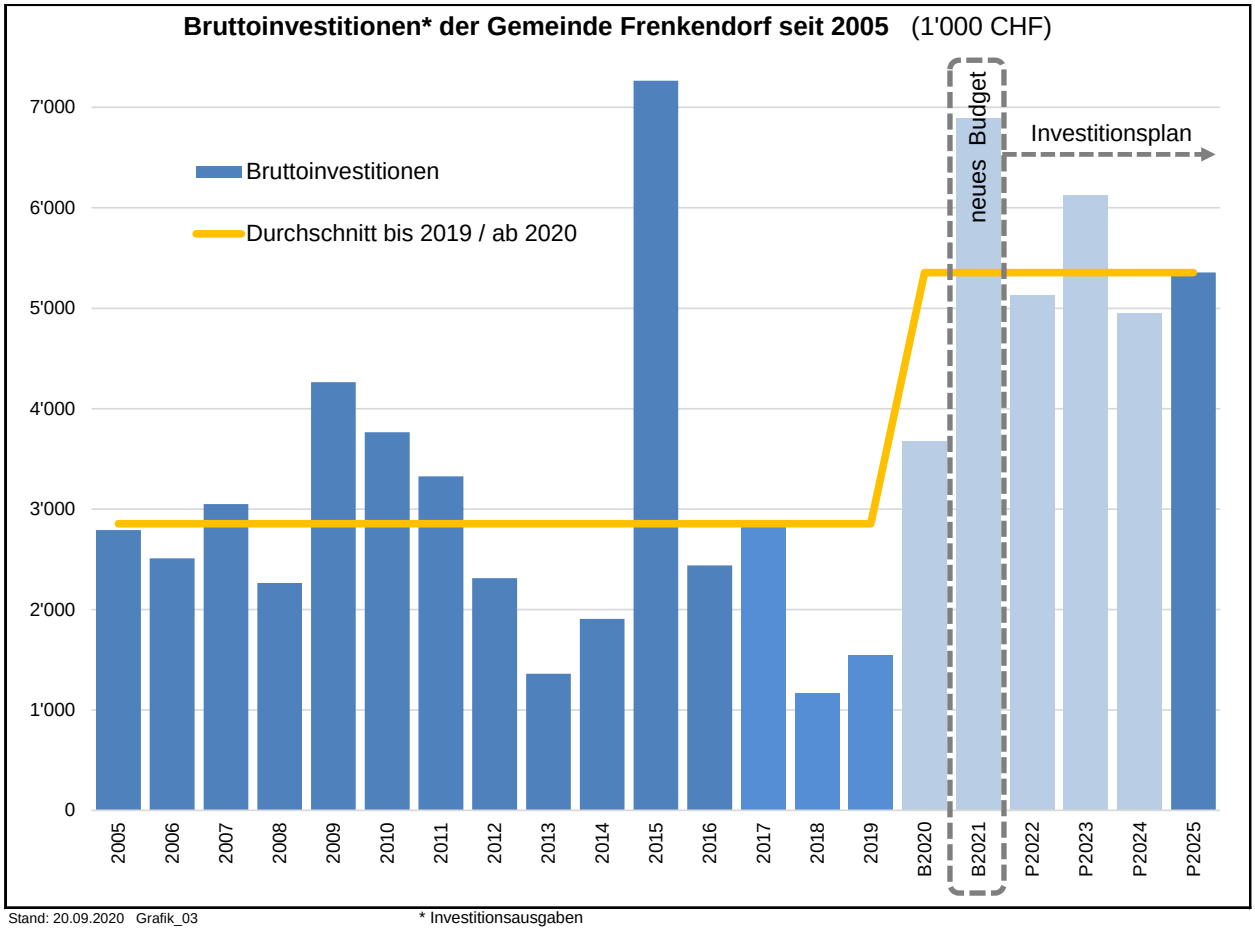
Die Vorfinanzierungen dienen zur Verminderung der Abschreibungsbelastung durch die entsprechenden Investitionen. Die Abschreibungen aller getätigten Investitionen werden der vollen Höhe in der Erfolgsrechnung ausgewiesen (siehe vorangehende Seite). Die Entlastung der Erfolgsrechnung entsteht durch den 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.

(1'000 CHF) Funktion	Funkt.Art	Rechn. 2017	Rechn. 2018	Rechn. 2019	Budget 2020	**Budget 2021**	Planung 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
Schulliegenschaften	217.48	-58	-58	-58	-58	-58	-155	-166	-166	-166
Sportanlagen	341.48	0	0	0	0	0	-18	-18	-78	-78
Kranken- und Pflegeheime	412.48	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Gemeindestrassen/Werkhof	615.48	0	0	0	-15	-15	-15	-15	-15	-37
Abwasserbeseitigung	720.48	0	0	0	0	0	-18	-18	-18	-18
Abfallwirtschaft	730.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teilergebnis:		**-75**	**-75**	**-75**	**-90**	**-90**	**-222**	**-234**	**-294**	**-316**

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 25 Mio. geplant, weshalb mit einem tiefen Selbstfinanzierungsgrad gerechnet wird. Im Moment planen wir nicht damit Fremdkapital aufzunehmen.



Stand: 20.09.2020 Grafik_02



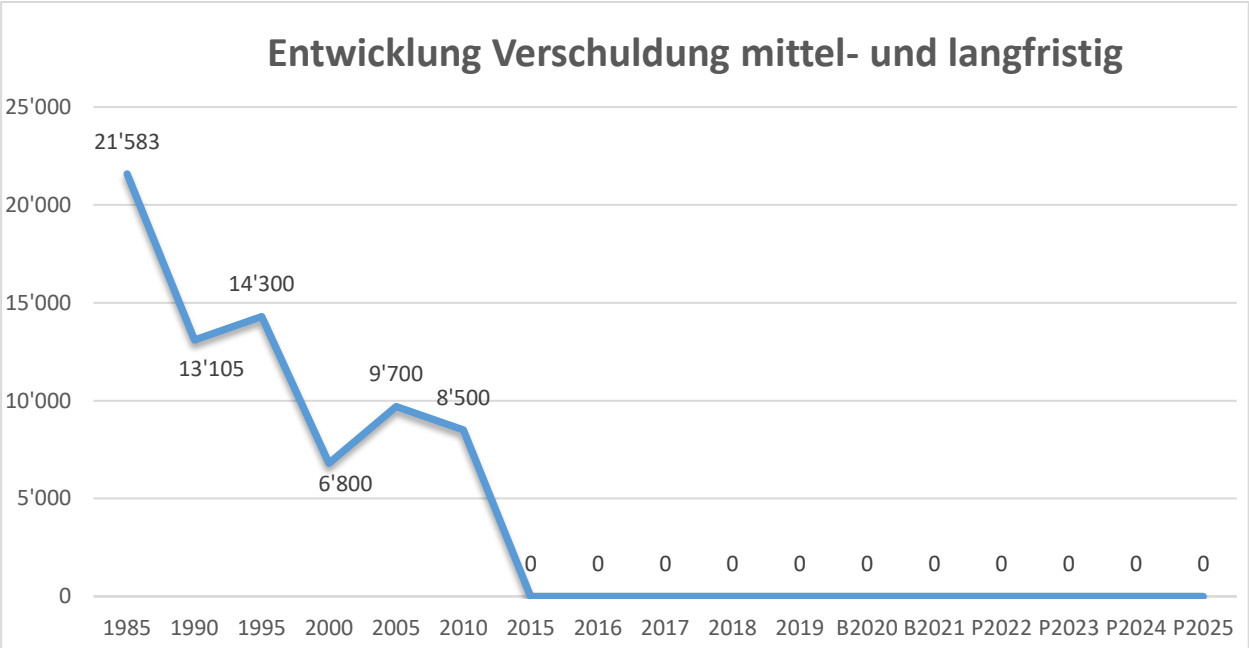
Stand: 20.09.2020 Grafik_03

* Investitionsausgaben

5 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	2021/25
4	**Ertrag**	**34'714**	**27'135**	**30'607**	**27'207**	**26'723**	**26'935**	**27'270**	**28'241**	**28'897**	**8.1%**
3	**Aufwand**	**30'700**	**25'982**	**29'872**	**26'881**	**27'401**	**27'464**	**27'722**	**28'275**	**28'555**	**4.2%**
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**4'014**	**1'153**	**736**	**326**	**-678**	**-529**	**-452**	**-34**	**341**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'203	1'120	1'098	1'120	1'083	1'215	1'256	1'501	1'527	41.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	192	119	360	11	11	11	12	12	13	13.5%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-1'086	-156	-68	-521	-491	-508	-531	-632	-650	32.4%
389	Einlagen in das Eigenkapital	5'200	152	1'500	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-5'567	-75	-75	-90	-90	-222	-234	-294	-316	251.5%
SF	**Selbstfinanzierung**	**3'973**	**2'330**	**3'567**	**863**	**-148**	**-17**	**67**	**570**	**931**	-727.4%
5	Investitionsausgaben	2'836	1'168	1'545	3'675	6'890	5'128	6'125	4'950	5'355	
6	Investitionseinnahmen	319	661	787	1'200	1'400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**2'517**	**507**	**758**	**2'475**	**5'490**	**4'728**	**5'725**	**4'550**	**4'955**	-9.7%
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	158%	460%	471%	35%	-3%	0%	1%	13%	19%	

Stand: 02.10.2020 Ber_100



5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

Im Vergleich zum letztjährigen Finanzplan haben sich die Perspektiven aufgrund der Ereignisse im Jahr 2020, allem voran durch die Corona/Covid-19 Pandemie, in einigen Bereichen unseres Gemeindehaushaltes substanziell verändert. Gemäss den, zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokumentes, bekannten Rahmenbedingungen, muss bei der Erfolgsrechnung sowohl kurz- als auch mittelfristig mit einem negativen Gesamtergebnis gerechnet werden. Gemäss diesen Prognosen dürfen wir frühestens im Jahr 2025 wieder mit einem positiven Ergebnis rechnen. Allfällige Verschiebungen der Finanzströme zwischen Kanton und Gemeinden sowie neue Gesetzesbestimmungen und/oder deren Anpassungen sind zurzeit sehr schwierig abzuschätzen. Diese können, in dem sich rasch ändernden Umfeld, oftmals sehr schnell zu grossen Veränderungen auf die Entwicklung des Gemeindehaushaltes führen.

Beim Personalaufwand wurde der reguläre Stufenanstieg berücksichtigt. Die Teuerung wird erst ab dem Jahre 2024 wieder berücksichtigt. Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind, aufgrund der stabilen Zahlen bei der Bevölkerungsentwicklung, keine Veränderungen des Personalbestandes vorgesehen.

Der Sach- und Betriebsaufwand dürfte sich weiterhin auf ähnlichem Niveau der Vorjahre bewegen. Positiv wirkt sich immer noch die Tatsache aus, dass die Gemeinde Frenkendorf seit 2015 schuldenfrei ist. Die in den letzten Jahren getätigten Vorinvestitionen werden die Abschreibungen in den nächsten Jahren, weiter positiv beeinflussen.

Ertragsseitig rechnen wir wegen der negativen Anzeichen bei den Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen mit weniger Erträgen. Bei den juristischen Personen wird sich die Unternehmenssteuerreform ab 2023 wie erwartet negativ auf die Erträge auswirken. Diese negative Entwicklung wird aber, dank der Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer, etwas aufgefangen. Eine weiterhin sehr gute Auslastung zeichnet sich bei unseren Mietobjekten, die im Finanz- und Verwaltungsvermögen enthalten sind, ab. Auch die etwas besseren Zinserwartungen sind berücksichtigt.

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

Die nach wie vor solide Vermögenslage erlaubt es uns, auch weiterhin notwendige und gewichtige Investitionen zu tätigen. Aufgrund der aktuellen Vermögenswerte kann und darf der Gemeinde Frenkendorf noch immer eine sehr gute Bonität attestiert werden. Die in den nächsten 5 Jahren geplanten Investitionen von rund CHF 20 Millionen werden, ohne ausserordentliche Sonderfaktoren, zwangsläufig zu einer Verschlechterung des Nettoguthabens führen. Eine Neuverschuldung wird gemäss Planung nicht notwendig sein, was aber beim aktuellen Zinsniveau auch von sehr geringer Bedeutung wäre. Der Gemeinderat und die Verwaltung werden die aktuelle Finanzlage und natürlich auch die Aussichten bei der Bewältigung der COVID-19 Krise weiterhin beobachten und genau abwägen, wie und wenn ja, ob die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in geeigneter Form getätigt werden können oder müssen.

Eine möglichst geringe Belastung unserer Steuerzahler ist noch immer ein zentrales Anliegen des Gemeinderates. Dabei müssen wir aber immer alle Aufgaben unseres Gemeinwesens angemessen erfüllen. Dies bedeutet, unsere finanziellen Mittel wie bis anhin auch in Zukunft 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 überlegt und haushälterisch einsetzen. Übertriebene, wünschenswerte, aber nicht begründete und nicht zwingend notwendige Vorhaben werden es zukünftig noch schwerer 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 2021 bis 205 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 26. Oktober 2020

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl	Thomas Schaub
Gemeindepräsident	Gemeindeverwalter

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2025		Rechnung				Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**R2019**	**B2020**	**B2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**P2025**	**2016-25**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**71'361**	**98'591**		**66'541**	**60'000**	**70'000**	**80'000**				**446'493**
02	Allgemeine Dienste	71'361	98'591		66'541	60'000	70'000	80'000				446'493
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik	71'361	67'280					80'000				218'641
0220.5060.01	Ersatz Rotomat Abt. Steuern		30'576									30'576
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung				66'541	60'000	70'000					196'541
0220.5620.01	Zusammenarbeitsprojekt Füllinsdorf		736									736
												0
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**		**49'709**		**14'074**		**30'000**			**300'000**	**90'000**	**483'784**
11	Polizei		49'709									49'709
1110.5060.00	Polizei - Ersatz Einsatzfahrzeug		49'709									49'709
15	Feuerwehr				14'074		30'000			300'000	90'000	434'074
1500.5060.00	Feuerwehr - Ersatz Pionierfahrzeug (Anteil Frenkendorf)									300'000		300'000
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte				14'074							14'074
1500.5620.02	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutz Fahrzeug										90'000	90'000
1500.5620.03	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"						30'000					30'000
												0
2	**BILDUNG**	**740'018**	**159'708**	**70'849**	**501'615**	**600'000**	**2'880'000**	**1'270'000**	**820'000**	**460'000**	**980'000**	**8'482'190**
21	Obligatorische Schule	740'018	159'708	70'849	501'615	600'000	2'880'000	1'270'000	820'000	460'000	980'000	8'482'190
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule			42'319	6'602							48'921
2170.5040.02	Kiga: Sanierungen Halde + Neufeld I und II	1'453	23'547									25'000
2170.5040.04	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung - Projektkredit	1'385	4'074	18'000								23'460
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung				351'128							351'128
2170.5040.06	Kiga Neufeld 1-3 (Sanierung und Erweiterung) - Projektkredit					300'000						300'000
2170.5040.07	Kiga Neufeld 1-3 (Sanierung und Erweiterung) - Baukredit						1'900'000					1'900'000
2171.5000.00	GB Nr. 493 + 494 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)		67'908									67'908
2171.5000.01	GB Nr. 495 + 496 Frenkendorf - Grundstück unbebaut (ÖW-Zone)		25'846									25'846
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleucht. - Projektkredit	3'460		4'754	25'073							33'287
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz						700'000	200'000				900'000
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung					300'000						300'000
2171.5030.04	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden						230'000					230'000
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	Egg: Ersatz Fenster und Storen							600'000	600'000			1'200'000
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	860'000	1'540'000
2171.5040.26	Egg: Turnhalle behindertengerechter Zugang und Buffet							350'000				350'000
2171.5040.27	Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz			1'000	118'812							119'812
2171.5040.28	Egg: Ersatz Lift Trakt 2										120'000	120'000
2171.5040.29	Egg: Modulare Erweiterung Schulraum - Planungskredit						50'000					50'000
												0

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2025		Rechnung				Budget	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Investitionsprojekt	R2016	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	2016-25
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**22'104**	**673'365**	**59'455**	**-39'922**		**150'000**	**1'250'000**	**800'000**		**800'000**	**3'715'001**
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	-39'922		150'000	1'000'000	800'000		800'000	3'465'001
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Ausführung							1'000'000	800'000			1'800'000
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept				3'926							3'926
3414.5030.01	Kittler: Kunstrasen- u. Nebenfeld										600'000	600'000
3420.5000.01	Robi-Spielplatz Grundstück						70'000					70'000
3420.5040.01	Robi-Spielplatz Gebäude						80'000					80'000
3420.5040.07	Wilden Mann - Ersatz Fenster und Deckenisolation (inkl. Projekt.)	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	-22'910							-34'810
3420.6340.00	WiMa - Inv.beiträge Photovoltaikanlage				-20'937							-20'937
												0
												0
6	**VERKEHR**	**951'276**	**757'554**	**563'676**	**415'384**	**650'000**	**710'000**	**963'000**	**1'840'000**	**2'075'000**	**1'440'000**	**10'365'890**
61	Strassenverkehr	951'276	757'554	563'676	414'875	650'000	710'000	963'000	1'600'000	1'940'000	1'210'000	9'760'381
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse	382'514	107'843	11'510	2'827							504'694
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED				16'370							16'370
6150.5010.05	Rheinstrasse - Anpassungen								100'000	100'000		200'000
6150.5010.06	Kornackerstr. - Korrektion							50'000		500'000	100'000	650'000
6150.5010.16	Strassensanierungen n. Konzept 2016	102'809	97'191									200'000
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017		158'751		41'249							200'000
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018			166'148	33'852							200'000
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				138'363							138'363
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020					200'000						200'000
6150.5010.29	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)						60'000			800'000	800'000	1'660'000
6150.5010.30	Bächliackerstr. - Neuer Gehweg		82'356									82'356
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)		134'741	10'878	27'081							172'700
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	400'000	600'000	400'000			1'800'000
6150.5010.40	Erschliessung Baugebiete Adlerfeld/Tüeltschen							30'000		100'000	30'000	160'000
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024									200'000		200'000
6150.5010.42	Strassensanierungen n. Konzept 2025										200'000	200'000
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg						50'000		370'000			420'000
6150.5010.49	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED Dorfplatz										80'000	80'000
6150.5030.00	Kreiselgestaltungen		7'800	98'151								105'951

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2025		Rechnung				Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**R2019**	**B2020**	**B2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**P2025**	**2016-25**
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	544							66'544
6150.5060.04	Ersatz Kehrmaschine Hochdorf Jg 2006				152'000							152'000
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	2'590							-209'675
62	Öffentlicher Verkehr				509				240'000	135'000	230'000	605'509
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB								50'000			50'000
6230.5030.02	Bushaltestellen - Ausbau nach BehiG									135'000		135'000
6230.5030.03	Bushaltestelle Ebene - Wartehäuschen				509							509
6230.5030.04	Bushaltestelle Schule Egg und Friedhof								190'000			190'000
6230.5030.05	Bushaltestelle Rheinstrasse										120'000	120'000
6230.5030.06	Bushaltestelle Mühlacker										110'000	110'000
												0
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**-414'596**	**777'914**	**-186'890**	**-199'840**	**1'080'000**	**1'350'000**	**765'000**	**2'285'000**	**1'715'000**	**1'645'000**	**8'816'589**
71	Wasserversorgung	182'788	624'760	-55'608	-49'772	890'000	690'000	690'000	2'130'000	1'190'000	1'240'000	7'532'168
7101.5000.01	Flüeacher-Quelle				58'282							58'282
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	42'373							141'639
7101.5030.38	Rheinstrasse - Sanierung WL									300'000	300'000	600'000
7101.5030.39	Hauptstrasse - Sanierung WL (Mitte/Ost/West)										250'000	250'000
7101.5030.40	Kornackerstrasse - Sanierung WL									350'000		350'000
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019				907							907
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 / Kapellenstrasse - 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				39'122							39'122
7101.5030.56	Wärmeverbund EBL Ersatz WL					600'000	600'000	600'000	800'000			2'600'000
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024									200'000		200'000
7101.5030.58	Leitungen nach Konzept Sanierung 2025										200'000	200'000
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahme					200'000						200'000
7101.5030.65	Erschliessung Baugebiete Adlerfeld/Tüeltschen									150'000	100'000	250'000
7101.5030.66	Adlergasse/Erlistrasse - Sanierung WL								340'000			340'000
7101.5040.01	Desinfektionsanlage/Filtrationsanlage Rüti								600'000			600'000
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen				-900							-900
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-283'930	-25'319	-160'216	-189'556	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'319'022

Zeitreihe Investitionen 2016 bis 2025		Rechnung				Budget	**Budget**	**Investitionsplan**				Total
Konto	Investitionsprojekt	**R2016**	**R2017**	**R2018**	**R2019**	**B2020**	**B2021**	**P2022**	**P2023**	**P2024**	**P2025**	**2016-25**
72	Abwasserbeseitigung	-643'919	144'152	-131'578	-151'523	160'000	460'000	60'000	60'000	410'000	310'000	677'132
7201.5030.16	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2016	40'273	2'445									42'717
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018			58'835	6'383							65'218
7201.5030.24	Rüttigasse - Sanierung Abwasserleitung	72'870										72'870
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019				73'735							73'735
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019				919							919
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								40'059
7201.5030.31	SWL nach GEP 2021						50'000					50'000
7201.5030.32	Hauptstrasse - Sanierung Leitungen (Mitte/Ost/West)									100'000	100'000	200'000
7201.5030.34	Sanierung Kanalisation nach 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	88'773							160'615
7201.5030.37	Hochwassermassnahmen Planungskredit			70'844	22'007							92'851
7201.5030.39	Hochwasser - Erneuerung Bacheindohlung auf HQ100				91'471	1'100'000	1'600'000					2'791'471
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)			76'785	75'394							152'179
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023								50'000			50'000
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023								200'000			200'000
7201.5030.44	Sanierung Kanalisation nach GEP 2024									200'000		200'000
7201.5030.45	SWL nach GEP 2024									50'000		50'000
7201.5030.46	Sanierung Kanalisation nach GEP 2025										200'000	200'000
7201.5030.47	SWL nach GEP 2025										50'000	50'000
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2020					100'000						100'000
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021						100'000					100'000
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2022							100'000				100'000
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2023								100'000			100'000
7201.5030.62	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2024									100'000		100'000
7201.5030.63	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2025										100'000	100'000
7201.5030.69	Erschliessung Baugebiete Adler/Tüeltschen									250'000	150'000	400'000
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019				45'409							45'409
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton					-800'000	-1'000'000					-1'800'000
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen				-2'400							-2'400
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-757'062	-67'509	-427'183	-553'213	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-3'544'967
73	Abfallwirtschaft					30'000			80'000		80'000	190'000
7301.5030.00	Erstellen von Unterfluhrsammelstellen								80'000		80'000	160'000
7301.5060.00	Ersatz Sammelwagen (Flaschenpost)					30'000						30'000
75	Arten- und Landschaftsschutz						50'000	15'000	15'000	15'000	15'000	110'000
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt						50'000	15'000	15'000	15'000	15'000	110'000
77	Friedhof und Bestattung	-9'864					150'000					140'136
7710.5030.00	Friedhof Egg - Pflästerungen und Beläge	2'622										2'622
7710.5040.00	Friedhof Egg - Sanierung Gebäude	13'946										13'946
7710.5040.01	Friedhof Egg - Urnenmauer						150'000					150'000
7710.6340.00	Friedhof Egg - Inv.beitr. Photovoltaik	-26'433										-26'433
79	Raumordnung	56'398	9'002	297	1'456					100'000		167'152
7900.5290.01	Planung Gestaltung Dorfplatz									100'000		100'000
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse				1'456							1'456
7900.5290.04	Raumplanung Gestaltungskonzept Ortskern	33'409										33'409
7900.5290.05	Zonenplan Landschaft - Revision	22'989	9'002	297								32'287
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**						**300'000**	**400'000**	**-20'000**			**680'000**
87	Energie						300'000	400'000	-20'000			680'000
8731.5030.01	Anschluss Fernwärmenetz EBL						300'000	400'000	200'000			900'000
8731.5030.02	Wärmeanschluss "Alter Werkhof"								-220'000			-220'000
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		**1'370'163**	**2'516'841**	**507'090**	**757'853**	**2'475'000**	**5'490'000**	**4'728'000**	**5'725'000**	**4'550'000**	**4'955'000**	**33'074'946**

Investitionen 2016 bis 2025 aggregiert nach Funktionen und Spezialfinanzierungen

Investitionen 2016 bis 2025	R2016	R2017	R2018	R2019	B2020	B2021	P2022	P2023	P2024	P2025	2016-25
0 ALLG. VERWALTUNG	71'361	98'592	0	66'541	60'000	70'000	80'000	0	0	0	446'494
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	0	49'709	0	14'074	0	30'000	0	0	300'000	90'000	483'784
2 BILDUNG	740'018	159'708	70'849	501'615	600'000	2'880'000	1'270'000	820'000	460'000	980'000	8'482'190
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	22'104	677'845	66'875	3'926	0	150'000	1'250'000	800'000	0	800'000	3'770'749
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	951'276	979'320	630'029	412'794	650'000	710'000	963'000	1'840'000	2'075'000	1'440'000	10'651'420
7 UMWELTSCH. RAUMORD.	652'828	870'742	400'510	546'230	2'280'000	2'750'000	1'165'000	2'685'000	2'115'000	2'045'000	15'510'309
> Wasserversorgung (Spez.)	466'718	650'080	104'608	140'684	1'000'000	800'000	800'000	2'240'000	1'300'000	1'350'000	8'852'090
> Abwasserbeseit. (Spez.)	113'143	211'661	295'605	404'090	1'250'000	1'750'000	350'000	350'000	700'000	600'000	6'024'499
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	30'000	0	0	80'000	0	80'000	190'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	85'000	0	0	0	0	0	85'000
Investitionsausgaben	**2'437'587**	**2'835'916**	**1'168'263**	**1'545'180**	**3'675'000**	**6'890'000**	**5'128'000**	**6'125'000**	**4'950'000**	**5'355'000**	**40'109'945**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
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	-4'480	-7'420	-43'847	0	0	0	0	0	0	-55'747
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	-221'766	-66'353	2'590	0	0	0	0	0	0	-285'529
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-1'067'424	-92'828	-587'399	-746'069	-1'200'000	-1'400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-6'693'721
> Wasserversorgung (Spez.)	-283'930	-25'319	-160'216	-190'456	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'319'922
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-757'062	-67'509	-427'183	-555'613	-1'090'000	-1'290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-5'347'367
> Abfallbeseitigung (Spez.)	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	**-1'067'424**	**-319'075**	**-661'173**	**-787'327**	**-1'200'000**	**-1'400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-7'034'999**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	71'361	98'591	0	66'541	60'000	70'000	80'000	0	0	0	446'493
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	49'709	0	14'074	0	30'000	0	0	300'000	90'000	483'784
2 BILDUNG	740'018	159'708	70'849	501'615	600'000	2'880'000	1'270'000	820'000	460'000	980'000	8'482'190
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	22'104	673'365	59'455	-39'922	0	150'000	1'250'000	800'000	0	800'000	3'715'001
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	951'276	757'554	563'676	415'384	650'000	710'000	963'000	1'840'000	2'075'000	1'440'000	10'365'890
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-414'596	777'914	-186'890	-199'840	1'080'000	1'350'000	765'000	2'285'000	1'715'000	1'645'000	8'816'589
> Wasserversorgung (Spez.)	182'788	624'760	-55'608	-49'772	890'000	690'000	690'000	2'130'000	1'190'000	1'240'000	7'532'168
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-643'919	144'152	-131'578	-151'523	160'000	460'000	60'000	60'000	410'000	310'000	677'132
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	30'000	0	0	80'000	0	80'000	190'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	85'000	0	0	0	0	0	85'000
Nettoinvestitionen	**1'370'163**	**2'516'841**	**507'090**	**757'853**	**2'475'000**	**5'490'000**	**4'728'000**	**5'725'000**	**4'550'000**	**4'955'000**	**33'074'946**