



FINANZPLAN

und Investitionsprogramm

2018 - 2022



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 2018 – 2022	3
2	Erfolgsrechnung	6
2.0	Zusammenfassung.....	6
2.1	Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan	8
2.2	Erfolgsrechnung detailliert	9
3	Spezialfinanzierungen	14
3.1	Wasserversorgung	14
3.2	Abwasserbeseitigung	14
3.3	Abfallwesen.....	15
3.4	GGA.....	15
4	Investitionen	16
5	Zusammenfassung.....	18
5.1	Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde.....	18
5.2	Antrag	19
6	Anhang - Investitionsplan im Detail	20

Hinweise zum Finanzplan:

- Bei der Erfolgsrechnung steht die funktionale Gliederung im Vordergrund, da sie die Kosten der verschiedenen Aufgabengebiete am besten widerspiegelt. Die Kosten werden nach 1- und 3-stelligen Funktionen 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 möglichst realistischen Annahmen soll der Finanzplan als Ergänzung zum Budget die mittelfristige Entwicklung der Finanzen für die Jahre 2018 bis 2022 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. Der Inhalt und die Darstellungen des vorliegenden Finanzplans der Gemeinde Frenkendorf wurden komplett überarbeitet, um die Annahmen und Auswirkungen noch transparenter darstellen zu können.

1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Dank erheblicher Werte im Finanzvermögen bestand per Ende 2016 zudem ein Nettoguthaben von CHF 23.2 Millionen, resp. rund CHF 3'500 pro EinwohnerIn. Somit kann der Gemeinde Frenkendorf, bezogen auf die vorhandenen Vermögenswerte, eine sehr gute Bonität attestiert werden.

Für die in dieser Finanzplanperiode berücksichtigten Investitionen von rund CHF 22.4 Millionen ist eine Neuverschuldung von insgesamt CHF 6.0 Millionen in den Jahren 2021 und 2022 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. Aber auch Mehreinnahmen wie z. B. im Bereich der Anschlussgebühren aufgrund höherer Bautätigkeit können zu mehr flüssigen Mitteln führen. Da diese Faktoren kaum planbar sind, besteht durchaus auch die Möglichkeit, weniger Fremdkapital aufnehmen zu müssen.

Somit kann der Gemeinde Frenkendorf, bezogen auf die vorhandenen Vermögenswerte, eine sehr gute Bonität attestiert werden.

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 möglichst gering zu halten.
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden, wobei jeweils das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen ist.

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2018 – 2022

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen und Planungen zurückzuführen, welche nicht beeinflussbar sind. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2018 – 2022 beruht daher auf folgenden Annahmen:

- **Basis**
Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2018. Bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden berücksichtigt. Die Kosten seitens der Gemeinde und die Revision des Finanzhaushaltsgesetzes sind berücksichtigt.
- **Bevölkerungsentwicklung**
Mit der starken Bautätigkeit stieg die Einwohnerzahl von Frenkendorf in den letzten 6 Jahren von 6'183 auf 6'530 Personen, was einem jährlichen Zuwachs von rund 57 Personen entspricht. Im vergangenen Jahr ist die Einwohnerzahl um 28 Personen angestiegen. In der Planperiode wird mit einem in etwa gleichhohen Zuwachs von rund 28 Personen jährlich gerechnet.
- **Wirtschaftsentwicklung**
Für das Jahr 2018 darf mit einem leicht beschleunigten Wirtschaftswachstum gerechnet werden. Ab dem Jahre 2019 rechnet die aktuelle BAK-Prognose jedoch wieder mit einer leichten Verschlechterung der Wirtschaftslage. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen, hohen Anzahl der Fälle.
- **Preisentwicklung**
Geplant wurde mit einer Jahresteuern von 1.0 % für das Jahr 2019 und 1,1 % für die Jahre ab 2020.
- **Personalaufwand**
Aufgrund der leicht höheren Inflation wurde für die Jahre 2019 - 2022 mit einer Jahresteuern von 0.5 % gerechnet. Veränderungen des Personalbestandes sind nicht zu erwarten.
- **Sachaufwand**
Im Bereich Sachaufwand wurde für das Jahr 2019 mit einer Jahresteuern von 1.0 % und für die Jahre ab 2020 mit 1.1 % gerechnet.
- **Abschreibungen**
Die Abschreibungen für Investitionen bis und mit 2013 wurden wie folgt berechnet:
2018: 8.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
2019: 7.5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
2020: 7.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
2021: 6.5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,
2022: 6.0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen.

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

Investitionen im Bereich des Finanzvermögens dürfen mit HRM2 nicht mehr über die Investitionsrechnung abgerechnet werden. Die Verbuchung erfolgt analog der Privatwirtschaft direkt über die Anlage in der Bilanz. Es werden auch keine Abschreibungen mehr budgetiert, sondern aufgrund der Bewertungsüberprüfung Ende Jahr sogenannte „Wertminderungen 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 ersten Planungen vorläufig nicht wieder erhöhen.
- **Transferaufwand**
Die Beiträge an die Ergänzungsleistungen der AHV und an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde KESB wurden mit einer Teuerung von jährlich je 1 % berücksichtigt.

Die anteilmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden mit einer jährlichen Steigerung von 2 % berücksichtigt.

- **Steuerertrag**
Für die gesamte Planperiode wurde aufgrund der vom Kanton durchgeführten BAK-Prognose mit einem jährlichen Steuerwachstum von 2.0 % gerechnet.
- **Steuersätze**
Die vorliegende Planung basiert bei den natürlichen und juristischen Personen auf unveränderten Steuersätzen.
- **Finanz- und Lastenausgleich**
Die Revision des Finanzausgleichsgesetzes wurde durch den Landrat verabschiedet und führt aufgrund des Wegfalls der Übergangsbeiträge bis 2019 zu einer Abnahme des Finanzausgleichs für Frenkendorf. Die auf Ende 2017 geplante Verordnungsanpassung hingegen, welche rückwirkend auf den 1. Januar 2016 das damals zu tief festgelegte Ausgleichsniveau erhöhen soll, wird zu einer Erhöhung des Finanzausgleichs führen. Beide Veränderungen wurden im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt.
- **Finanzerträge**
Bei den Liegenschaftserträgen im Finanz- und Verwaltungsvermögen rechnen wir weiterhin mit einer guten Auslastung der Mietobjekte.
- **Vermögenserträge**
Die Prognosen des BAK zeigen sowohl bei den kurz- wie auch bei den langfristigen Zins-erwartungen ab dem Jahr 2019 eine leicht steigende Tendenz. Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem durchschnittlichen Zins von 0.9 % gerechnet.
- **Beiträge vom Kanton**
Die Beiträge des Kantons als Ausgleich zur Einführung der 6. Primarschulklassen haben aufgrund der höheren Schülerzahlen leicht zugenommen.
- **Vorfinanzierungen**
Es sind für diese Planperiode keine Vorfinanzierungen geplant.

2 Erfolgsrechnung

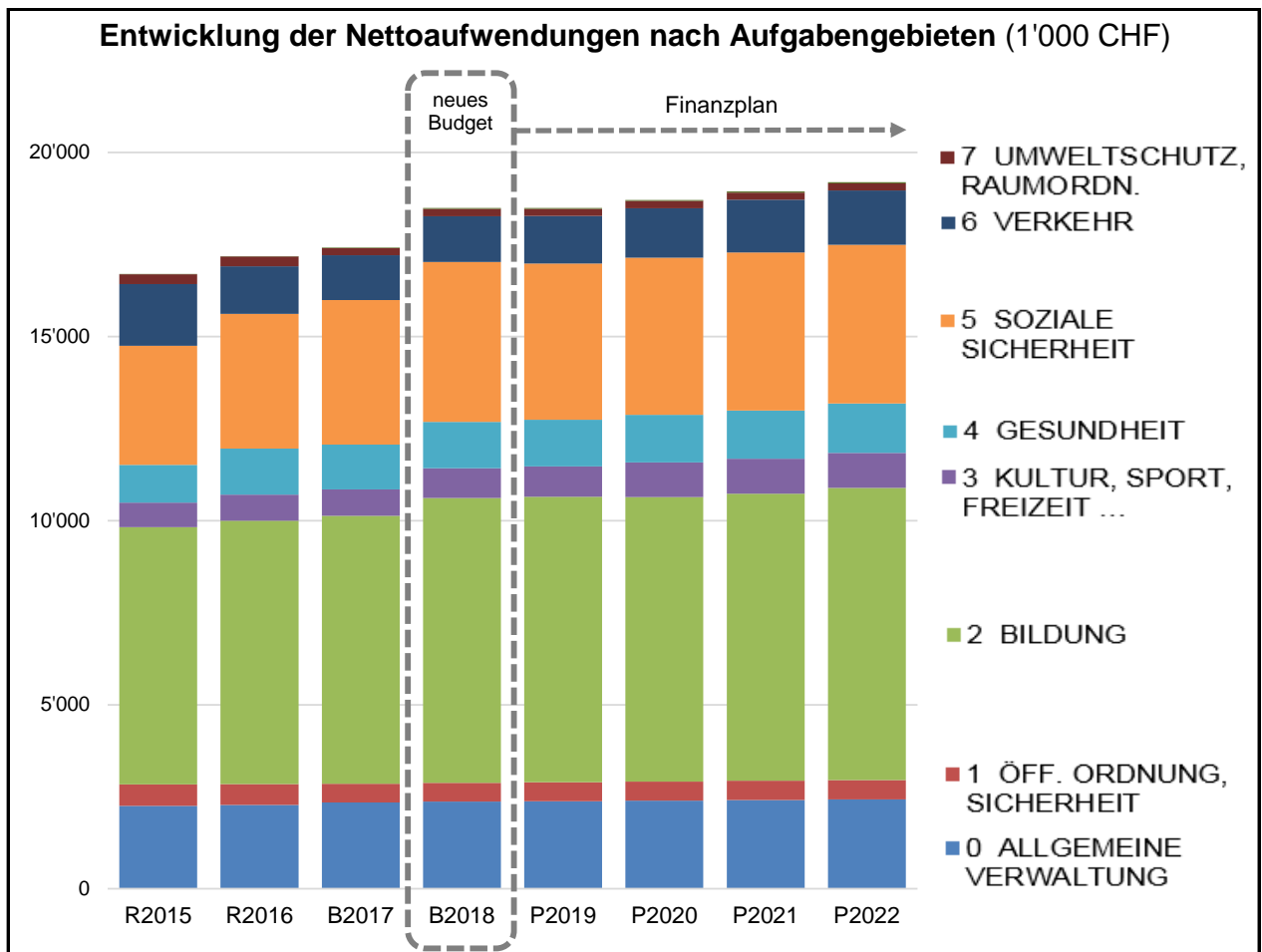
2.0 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022	2018/22
4 Ertrag		27'699	28'582	25'460	26'012	26'236	26'479	26'820	27'198	4.6%
40 Fiskalertrag		14'018	15'243	13'470	13'970	14'249	14'534	14'825	15'122	8.2%
41 Regalien und Konzessionen		82	82	90	89	92	92	92	92	3.4%
42 Entgelte		4'319	4'301	3'907	3'895	3'890	3'896	3'896	3'896	0.0%
43 Verschiedene Erträge		93	644	0	0	0	0	0	0	-
44 Finanzertrag		800	1'063	762	669	670	672	673	674	0.8%
45 Entnahmen Fonds u. Spez. finanz.		0	0	259	314	336	358	405	484	54.0%
46 Transferertrag		7'487	6'892	6'568	6'660	6'571	6'483	6'485	6'487	-2.6%
48 Ausserordentlicher Ertrag		663	91	75	75	87	104	104	104	39.1%
49 Interne Verrechnungen		237	265	329	340	340	340	340	340	0.0%
3 Aufwand		26'483	28'113	25'284	25'992	26'029	26'294	26'573	26'934	3.6%
30 Personalaufwand		10'585	12'791	10'368	10'753	10'753	10'732	10'785	10'839	0.8%
31 Sach- und Betriebsaufwand		4'321	4'495	4'503	4'603	4'647	4'695	4'744	4'789	4.1%
33 Abschreib. Verwaltungsverm.		757	926	1'021	1'053	1'137	1'339	1'480	1'676	59.2%
34 Finanzaufwand		51	49	40	45	45	45	45	75	67.3%
35 Einlagen in Fonds u. Spezialfinanz.		1'359	707	32	11	11	11	11	11	0.0%
36 Transferaufwand		8'173	8'879	8'991	9'188	9'097	9'133	9'168	9'205	0.2%
38 Ausserordentlicher Aufwand		1'000	0	0	0	0	0	0	0	-
39 Interne Verrechnungen		237	265	329	340	340	340	340	340	0.0%
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'216	469	176	20	207	185	247	264	
33 Abschreib. Verwaltungsverm.		757	926	1'021	1'053	1'137	1'339	1'480	1'676	59.2%
366 Abschreib. Investitionsbeiträge		0	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351 Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.		1'359	707	32	11	11	11	11	11	0.0%
451 Entnahmen Fonds u. Spez. finanz.		0	0	-259	-314	-336	-358	-405	-484	54.0%
389 Einlagen in das Eigenkapital		1'000	0	0	0	0	0	0	0	-
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		0	-91	-75	-75	-87	-104	-104	-104	39.1%
364 Wertbericht. Darlehen Verw. verm.		0	0	0	0	0	0	0	0	-
365 Wertbericht. Beteilig. Verw. verm.		0	0	0	0	0	0	0	0	-
449 Übriger Finanzertrag		0	0	0	0	0	0	0	0	-
SF Selbstfinanzierung		4'332	2'028	911	711	948	1'090	1'246	1'380	94.0%
5 Investitionsausgaben		7'266	2'438	2'568	2'272	3'690	4'730	6'580	5'133	
6 Investitionseinnahmen		731	1'067	573	510	400	400	1'030	800	
NI Nettoinvestitionen		6'535	1'370	1'996	1'762	3'290	4'330	5'550	4'333	145.9%
Kapitalbedarf = NI - SF		2'202	-658	1'085	1'051	2'342	3'240	4'304	2'953	
Selbstfinanz.grad = SF / NI		66%	148%	46%	40%	29%	25%	22%	32%	
Bilanzüberschuss (Eigenkapital)		18'539	19'008	19'184	19'204	19'411	19'596	19'843	20'108	4.7%

Stand: 31.10.2017 Ber_100

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022	2018/22
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'256	2'276	2'349	2'368	2'383	2'398	2'413	2'429	2.6%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	579	567	503	514	514	517	520	524	1.9%
2 BILDUNG	6'992	7'155	7'279	7'736	7'754	7'729	7'801	7'941	2.7%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...	661	709	714	811	821	940	946	951	17.3%
4 GESUNDHEIT	1'025	1'252	1'223	1'254	1'274	1'294	1'315	1'336	6.5%
5 SOZIALE SICHERHEIT	3'242	3'663	3'925	4'344	4'241	4'264	4'288	4'312	-0.7%
6 VERKEHR	1'673	1'293	1'219	1'247	1'287	1'347	1'433	1'474	18.2%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	270	262	193	193	194	196	198	199	3.3%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	3	1	12	29	29	29	29	29	2.0%

Stand: 30.10.2017 Ber_105



Stand: 30.10.2017 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** muss für die Schuljahre 2017/18 und 2018/19 aufgrund der hohen Kinderzahlen vorübergehend ein 8. Kindergarten eröffnet werden. Aufgrund der aktuellen Prognose über die Entwicklung der Kinderzahlen kann ab dem Schuljahr 2019/20 wieder auf 7 Kindergärten reduziert werden.

Die Abschreibungen für die Sanierung der Schulanlage Egg werden dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen entsprechend reduziert. Die Auflösung der Vorfinanzierungen wird unter der Position ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

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** steigt der auf die Gemeinden entfallende Anteil an den Ergänzungsleistungen (AHV) weiter an. Der Einfluss der Einführung einer EL-Obergrenze und der darum notwendigen Zusatzbeiträge, welche alleine durch die Gemeinde bezahlt werden müssen, ist noch nicht ganz klar absehbar. Für Frenkendorf muss aber mit einer überproportionalen Zunahme der EL-Kosten gerechnet werden. Wegen dem Systemwechsel bei der EL-Finanzierung resultiert im Budget 2018 eine einmalige Doppelbelastung, welche in den folgenden Planjahren wieder wegfällt.

Ebenfalls muss mit weiter steigenden Kosten im Asylbereich gerechnet werden.

Im Finanzplan noch nicht berücksichtigt wurde das zukünftige FEB-/SEB-Angebot (**F**amilien- und **s**chulergänzendes **B**etreuungsangebot): Gemäss FEB-Gesetz haben die Gemeinden ein familien- und schulergänzendes Betreuungsangebot zu schaffen. Es ist vorgesehen, ab 2019 mit Gutscheinen die Betreuung von Kindern bis 12 Jahre zu unterstützen. Dabei werden Beschäftigungsgrad sowie Einkommen und Vermögen entsprechend einer Subventionstabelle berücksichtigt. Um den Bedarf abschätzen zu können, wurde mit Hilfe eines Fragebogens eine repräsentative Umfrage bei den in Frage kommenden Eltern bzw. erziehungsberechtigten Personen durchgeführt. Rund 20 Prozent haben auf diesem Weg einen Bedarf mitgeteilt.

In der Funktion **Verkehr** ist gemäss Investitionsplan ein möglicher Bau eines Parkhauses unter dem Dorfplatz sowie der Anschluss Flachsacker geplant. Dies führt in der Folge für die Jahre 2021ff allein für diese beiden Investitionen zu rund CHF 45'000.00 höheren Abschreibungen pro Jahr.

Die bei den **Finanzen und Steuern** gemäss kantonalen Vorgaben zu erwartenden Mehreinnahmen im Bereich der Steuern natürlicher Personen erhöhen die Steuerkraft unserer Gemeinde. Im Gegenzug werden die Einnahmen aus dem horizontalen Finanzausgleich wegen dem Wegfall der Übergangsbeiträge bis 2019 abnehmen. Danach wurde der Finanzausgleich im Finanzplan konstant belassen.

2.2 Erfolgsrechnung detailliert

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

Funkt.Art	(1'000 CHF)	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Veränd. 2018/22
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'256	2'276	2'349	2'368	2'383	2'398	2'413	2'429	2.6%
011	Legislative	63	71	47	62	62	62	63	63	3.0%
011.30	Personalaufwand	41	38	34	35	35	35	36	36	2.0%
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	34	13	26	27	27	27	28	4.4%
011.42	Entgelte	0	-1	0	0	0	0	0	0	-
012	Exekutive	254	257	263	262	263	265	266	267	2.1%
012.30	Personalaufwand	222	225	233	233	234	235	237	238	2.0%
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	20	17	15	15	16	16	16	4.4%
012.36	Transferaufwand	13	15	13	14	14	14	14	14	0.0%
012.42	Entgelte	-3	-2	0	0	0	0	0	0	-
022	Allgemeine Dienste	1'771	1'812	1'850	1'911	1'924	1'937	1'950	1'964	2.8%
022.30	Personalaufwand	1'758	1'840	1'858	1'872	1'881	1'891	1'900	1'910	2.0%
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	357	338	337	382	386	390	394	397	4.0%
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	3	3	27	35	35	35	35	35	0.0%
022.36	Transferaufwand	4	4	4	4	4	4	4	4	0.0%
022.42	Entgelte	-91	-98	-92	-93	-93	-93	-93	-93	0.0%
022.46	Transferertrag	-181	-167	-177	-176	-176	-176	-176	-176	0.0%
022.49	Interne Fakturen	-79	-108	-107	-113	-113	-113	-113	-113	0.0%
029	Verwaltungsliegenschaften	168	136	190	134	134	134	134	134	0.2%
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36	12	63	10	10	10	11	11	4.4%
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	146	139	141	138	138	138	138	138	0.0%
029.44	Finanzertrag	-15	-15	-14	-14	-14	-14	-14	-14	0.8%
1	ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	579	567	503	514	514	517	520	524	1.9%
111	Polizei	107	103	104	115	113	114	115	115	0.1%
111.30	Personalaufwand	75	83	85	85	85	86	86	87	2.0%
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	40	29	26	32	32	32	33	33	4.4%
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	5	5	5	5	5	0.0%
111.41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	-3	-3	-3	-3	-
111.42	Entgelte	-8	-9	-7	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
140	Allg. Rechtsw. und KESB	354	300	271	272	274	276	279	281	3.5%
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	125	95	30	30	30	31	31	31	4.4%
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	9	9	9	9	9	9	9	0.0%
140.36	Transferaufwand	233	219	240	240	242	244	246	248	3.4%
140.41	Regalien und Konzessionen	-6	-6	-7	-6	-6	-6	-6	-6	0.0%
140.42	Entgelte	-3	-14	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
140.46	Transferertrag	-4	-2	0	0	0	0	0	0	-
150	Feuerwehr	-21	24	-32	-27	-27	-27	-27	-27	-0.4%
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	9	6	7	7	7	7	7	1.8%
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	15	14	14	14	14	14	14	14	0.0%
150.36	Transferaufwand	143	180	138	142	142	142	142	142	0.0%
150.42	Entgelte	-185	-179	-190	-190	-190	-190	-190	-190	0.0%
161	Militär	31	32	35	28	28	28	28	28	0.0%
161.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2	0	0	0	0	0	0	0	-
161.36	Transferaufwand	30	32	35	28	28	28	28	28	0.0%
161.42	Entgelte	-1	0	0	0	0	0	0	0	-
162	Bevölkerungsschutz	108	107	125	126	126	126	126	126	0.0%
162.30	Personalaufwand	110	116	128	131	132	132	133	134	2.0%
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	122	110	139	135	136	138	139	140	3.8%
162.36	Transferaufwand	108	107	125	126	126	126	126	126	0.0%
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	7	7	7	7	0.0%
162.42	Entgelte	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
162.46	Transferertrag	-239	-232	-274	-272	-274	-276	-278	-280	2.9%

Funkt.Art	(1'000 CHF)	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Veränd. 2018/22
2	BILDUNG	6'992	7'155	7'279	7'736	7'754	7'729	7'801	7'941	2.7%
211	Kindergarten	1'220	1'348	1'401	1'576	1'530	1'464	1'471	1'479	-6.1%
211.30	Personalaufwand	1'199	1'321	1'383	1'545	1'500	1'433	1'440	1'447	-6.3%
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	39	34	38	36	37	37	37	38	3.8%
211.36	Transferaufwand	3	0	0	14	14	14	14	14	0.0%
211.42	Entgelte	-21	0	0	0	0	0	0	0	-
211.46	Transferertrag	0	-6	0	0	0	0	0	0	-
211.49	Interne Fakturen	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212	Primarschule	3'947	4'255	4'282	4'448	4'472	4'495	4'518	4'542	2.1%
212.30	Personalaufwand	4'233	4'101	4'060	4'218	4'239	4'260	4'282	4'303	2.0%
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	196	186	222	239	241	244	246	248	3.6%
212.36	Transferaufwand	12	31	32	35	35	35	35	35	0.0%
212.42	Entgelte	-2	-37	-10	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212.46	Transferertrag	-493	-26	-22	-24	-24	-24	-24	-24	0.0%
214	Musikschule	247	244	275	307	307	307	307	307	0.0%
217	Schulliegenschaften	1'187	858	878	962	1'000	1'015	1'054	1'160	20.6%
217.30	Personalaufwand	590	629	635	627	630	633	637	640	2.0%
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	395	368	372	437	441	446	452	456	4.4%
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	197	328	356	368	398	421	452	551	49.7%
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	500	0	0	0	0	0	0	0	-
217.42	Entgelte	-26	-21	-14	-14	-14	-14	-14	-14	0.0%
217.44	Finanzertrag	-87	-30	-28	-29	-29	-29	-29	-29	0.8%
217.46	Transferertrag	-382	-372	-385	-368	-368	-368	-368	-368	0.0%
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-44	-58	-58	-58	-75	-75	-75	28.7%
218	Schulergänz. Tagesbetreuung	42	43	33	33	34	34	35	35	7.0%
218.30	Personalaufwand	54	74	87	88	88	88	89	89	2.0%
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	16	13	13	13	13	13	14	4.4%
218.42	Entgelte	-26	-46	-67	-67	-67	-67	-67	-67	0.0%
219	Übrige obligatorische Schule	349	406	411	409	411	413	415	418	2.0%
219.30	Personalaufwand	346	386	399	403	405	407	409	411	2.0%
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	17	8	3	3	3	3	3	4.1%
219.36	Transferaufwand	0	4	4	4	4	4	4	4	0.0%
219.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	-
219.46	Transferertrag	0	-2	0	0	0	0	0	0	-
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...	661	709	714	811	821	940	946	951	17.3%
311	Museen und Kulturförderung	-8	18	-9	37	37	37	38	38	4.0%
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	32	33	35	37	37	38	38	39	4.4%
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21	20	20	20	20	20	20	20	0.0%
311.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
311.44	Finanzertrag	-61	-35	-63	-21	-21	-21	-21	-21	0.8%
312	Denkmalpf. Heimatschutz	33	25	41	41	41	42	42	42	3.0%
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	22	15	28	28	28	29	29	29	4.4%
312.39	Interne Fakturen	11	10	13	13	13	13	13	13	0.0%
321	Bibliotheken	5	5	5	5	5	5	5	5	0.0%
322	Konzert und Theater	11	11	13	13	13	13	13	13	0.0%
329	Kultur, sonstiges	41	40	38	41	41	41	42	42	2.2%
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	18	20	23	23	23	23	23	4.1%
329.36	Transferaufwand	25	22	19	19	19	19	19	19	0.0%
332	Massenmedien (GGA Spezialfinanz.)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
332.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1	0	0	0	0	0	0	0	-
332.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6	5	5	5	5	5	5	5	0.0%
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	9	11	11	11	11	11	11	11	0.0%
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
332.49	Interne Fakturen	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
341	Sportanlagen	323	335	329	352	359	476	478	481	36.7%
341.30	Personalaufwand	49	51	51	53	53	54	54	54	2.0%
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	203	206	211	224	226	228	230	232	3.8%
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	107	102	102	102	102	222	222	222	117.8%
341.36	Transferaufwand	24	24	26	26	26	26	26	26	0.0%
341.42	Entgelte	-18	-13	-19	-11	-6	-12	-12	-12	5.0%
341.44	Finanzertrag	-42	-35	-42	-42	-42	-42	-42	-42	0.0%
342	Freizeit	257	275	298	323	325	327	329	331	2.5%
342.30	Personalaufwand	42	46	47	49	49	49	49	50	2.0%
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	122	131	147	160	162	164	165	167	4.4%
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32	31	31	41	41	41	41	41	0.0%
342.36	Transferaufwand	75	87	88	91	91	91	91	91	0.0%
342.42	Entgelte	-10	-15	-10	-14	-14	-14	-14	-14	0.0%
342.44	Finanzertrag	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	0.8%

Funkt.Art	(1'000 CHF)	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Veränd. 2018/22
4	GESUNDHEIT	1'025	1'252	1'223	1'254	1'274	1'294	1'315	1'336	6.5%
412	Kranken- und Pflegeheime	624	806	850	850	867	884	902	920	8.2%
412.36	Transferaufwand	624	823	867	867	884	901	919	937	8.1%
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%
421	Ambulante Krankenpflege	348	401	365	378	378	378	378	378	0.0%
431	Alkohol- und Drogenmissbr.	6	14	0	0	0	0	0	0	-
433	Schulgesundheitsdienst	46	30	8	26	29	32	35	38	45.4%
433.30	Personalaufwand	11	12	12	13	13	13	14	14	2.0%
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	292	247	261	263	265	268	271	274	4.4%
433.46	Transferertrag	-256	-229	-265	-250	-250	-250	-250	-250	0.0%
434	Lebensmittelkontrolle	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'242	3'663	3'925	4'344	4'241	4'264	4'288	4'312	-0.7%
522	Ergänzungsleistungen IV	471	0	0	0	0	0	0	0	-
524	Leistungen an Invalide	1	0	1	1	1	1	1	1	0.0%
531	Alters- und Hinterl.vers. AHV	0	0	26	26	26	26	26	26	0.0%
532	Ergänzungsleistungen AHV	657	1'528	1'560	1'710	1'600	1'616	1'632	1'648	-3.6%
535	Leistungen an Alter	7	10	8	8	8	8	8	8	2.7%
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	7	5	5	5	5	5	5	4.4%
535.36	Transferaufwand	3	3	3	3	3	3	3	3	0.0%
544	Jugendschutz	0	0	1	1	1	1	1	1	0.0%
545	Leistungen an Familien	26	41	29	40	40	40	40	40	0.0%
560	Soziales Wohnungswesen	13	5	10	5	5	5	5	5	0.0%
572	Sozialhilfe	1'367	1'524	1'725	1'965	1'968	1'971	1'973	1'976	0.6%
572.30	Personalaufwand	44	25	80	78	78	78	78	78	0.0%
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	123	273	234	250	252	255	258	261	4.4%
572.36	Transferaufwand	3'380	3'607	3'481	3'539	3'539	3'539	3'539	3'539	0.0%
572.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	-
572.42	Entgelte	-1'282	-1'686	-1'474	-1'465	-1'465	-1'465	-1'465	-1'465	0.0%
572.46	Transferertrag	-888	-685	-586	-426	-426	-426	-426	-426	0.0%
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
573	Asylwesen	148	31	22	22	24	26	28	30	34.6%
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	203	223	174	176	178	180	182	4.4%
573.36	Transferaufwand	537	484	505	400	400	400	400	400	0.0%
573.39	Interne Fakturen	0	0	20	20	20	20	20	20	0.0%
573.42	Entgelte	-37	0	0	0	0	0	0	0	-
573.46	Transferertrag	-352	-656	-726	-572	-572	-572	-572	-572	0.0%
579	Übriges Sozialwesen	533	504	525	546	549	552	555	558	2.1%
579.30	Personalaufwand	474	484	506	525	528	531	533	536	2.0%
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	74	23	21	23	24	24	24	24	4.2%
579.36	Transferaufwand	12	11	13	13	13	13	13	13	0.0%
579.42	Entgelte	-12	0	0	0	0	0	0	0	-
579.46	Transferertrag	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
592	Hilfsaktionen im Inland	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
593	Hilfsaktionen im Ausland	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
6	VERKEHR	1'673	1'293	1'219	1'247	1'287	1'347	1'433	1'474	18.2%
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'678	1'304	1'227	1'252	1'292	1'351	1'436	1'476	17.9%
615.30	Personalaufwand	708	744	749	775	779	782	786	790	2.0%
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	600	644	568	567	573	579	586	592	4.3%
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	203	230	263	263	305	354	430	460	74.7%
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	500	0	0	0	0	0	0	0	-
615.39	Interne Fakturen	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
615.42	Entgelte	-164	-144	-156	-156	-156	-156	-156	-156	0.0%
615.46	Transferertrag	-84	-84	-75	-75	-75	-75	-75	-75	0.0%
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	-13	-13	-13	-13	-
615.49	Interne Fakturen	-94	-96	-132	-132	-132	-132	-132	-132	0.0%
629	Übriger öffentlicher Verkehr	-5	-11	-8	-5	-4	-4	-3	-2	-51.0%
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	54	52	53	56	57	57	58	58	4.4%
629.42	Entgelte	-59	-63	-61	-61	-61	-61	-61	-61	0.0%

Funkt.Art	(1'000 CHF)	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Veränd. 2018/22
7	UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	270	262	193	193	194	196	198	199	3.3%
710	Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0	0	0	-
710.30	Personalaufwand	0	0	1	1	1	1	1	1	2.0%
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	468	506	487	555	560	566	573	579	4.4%
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	30	33	33	39	45	51	68	110.2%
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	204	86	21	0	0	0	0	0	-
710.36	Transferaufwand	113	108	80	80	80	80	80	80	0.0%
710.39	Interne Fakturen	39	51	50	54	54	54	54	54	0.0%
710.42	Entgelte	-814	-773	-658	-658	-658	-658	-658	-658	0.0%
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	-51	-63	-76	-88	-111	117.7%
710.46	Transferertrag	-2	0	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
710.49	Interne Fakturen	-15	-10	-11	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
720	Abwasserbeseitigung	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	113	169	135	141	142	144	145	147	4.4%
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	2	4	30	80	-
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	413	609	0	0	0	0	0	0	-
720.36	Transferaufwand	619	599	749	749	749	749	749	749	0.0%
720.39	Interne Fakturen	30	49	45	48	48	48	48	48	0.0%
720.42	Entgelte	-1'045	-747	-693	-693	-693	-693	-693	-693	0.0%
720.43	Verschiedene Erträge	-93	-644	0	0	0	0	0	0	-
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	-193	-197	-200	-203	-231	-283	43.8%
720.49	Interne Fakturen	-37	-36	-43	-48	-48	-48	-48	-48	0.0%
730	Abfallwirtschaft	78	80	13	12	12	12	12	12	3.6%
730.30	Personalaufwand	3	3	4	4	4	4	4	4	2.0%
730.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	391	397	374	364	368	372	376	380	4.4%
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	3	5	8	8	-
730.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	733	1	0	0	0	0	0	0	-
730.39	Interne Fakturen	71	73	109	110	110	110	110	110	0.0%
730.42	Entgelte	-457	-389	-403	-393	-393	-393	-393	-393	0.0%
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	-66	-67	-73	-79	-86	-90	35.4%
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	-663	0	0	0	0	0	0	0	-
730.49	Interne Fakturen	-1	-5	-6	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
741	Gewässerbauarbeiten	10	41	18	14	14	14	14	15	4.4%
750	Arten- und Landschaftsschutz	24	24	28	34	35	35	35	35	2.2%
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	15	17	17	17	17	18	18	4.4%
750.36	Transferaufwand	10	11	14	20	20	20	20	20	0.0%
750.42	Entgelte	-1	-1	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0	0	3	0	0	0	0	0	-
762	Tierhaltung	5	4	4	4	4	4	4	4	10.3%
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	9	9	9	9	9	9	9	4.4%
762.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
762.39	Interne Fakturen	14	13	14	14	14	14	14	14	0.0%
762.42	Entgelte	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	-19	0.0%
769	Übriger Umweltschutz	24	0	0	0	0	0	0	0	-
771	Friedhof und Bestattung	99	94	96	90	91	92	93	94	3.5%
771.30	Personalaufwand	17	24	17	18	18	18	18	18	2.0%
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	90	82	76	73	73	74	75	76	4.4%
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	9	11	9	9	9	9	9	0.0%
771.42	Entgelte	-14	-22	-9	-9	-9	-9	-9	-9	4.4%
790	Raumordnung	30	20	32	39	39	39	40	40	2.9%
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	26	12	21	26	26	27	27	27	4.4%
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4	8	10	12	12	12	12	12	0.0%
790.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
8	VOLKSWIRTSCHAFT	3	1	12	29	29	29	29	29	2.0%
812	Strukturverbesserungen	2	2	3	3	3	3	3	3	0.0%
814	Produktionsverbesserungen	1	1	1	1	1	1	1	1	1.6%
814.30	Personalaufwand	1	1	0	0	0	0	0	0	2.0%
814.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
820	Forstwirtschaft	34	36	36	56	56	56	56	56	0.0%
830	Jagd und Fischerei	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
830.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
830.41	Regalien und Konzessionen	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
871	Elektrizität	-21	-20	-25	-25	-25	-25	-25	-25	0.0%
872	Gas	-51	-54	-55	-55	-55	-55	-55	-55	0.0%
873	Übrige Energie	41	40	55	52	53	53	53	53	1.1%
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	13	16	13	13	13	13	14	4.4%
873.36	Transferaufwand	38	27	39	39	39	39	39	39	0.0%
873.46	Transferertrag	-1	0	0	0	0	0	0	0	-

Funkt.Art	(1'000 CHF)	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022	Veränd. 2018/22
9	FINANZEN UND STEUERN	-17'917	-17'646	-17'594	-18'514	-18'704	-18'900	-19'191	-19'458	5.1%
910	Steuern	-13'916	-15'591	-13'345	-13'886	-14'165	-14'451	-14'742	-15'038	8.3%
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	250	85	238	193	193	193	193	193	0.0%
910.34	Finanzaufwand	41	41	32	36	36	36	36	36	0.0%
910.40	Fiskalertrag	-14'018	-15'243	-13'470	-13'970	-14'249	-14'534	-14'825	-15'122	8.2%
910.44	Finanzertrag	-189	-474	-145	-145	-145	-146	-146	-146	0.8%
930	Finanz- und Lastenausgleich	-4'283	-4'238	-3'863	-4'302	-4'211	-4'121	-4'121	-4'121	-4.2%
930.36	Transferaufwand	302	173	173	172	172	172	172	172	0.0%
930.46	Transferertrag	-4'585	-4'411	-4'036	-4'474	-4'383	-4'293	-4'293	-4'293	-4.0%
961	Zinsen	48	45	44	58	58	58	58	88	51.2%
961.34	Finanzaufwand	6	0	0	0	0	0	0	30	
961.39	Interne Fakturen	54	51	60	65	65	65	65	65	0.0%
961.44	Finanzertrag	-12	-6	-17	-7	-7	-7	-7	-7	0.8%
963	Liegenschaften Finanzverm.	-375	-425	-431	-390	-391	-391	-392	-393	0.7%
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	36	15	15	15	15	15	16	4.4%
963.34	Finanzaufwand	4	8	8	8	8	8	8	8	0.0%
963.42	Entgelte	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6	0.0%
963.44	Finanzertrag	-389	-463	-448	-407	-408	-409	-409	-410	0.8%
969	Übriges Finanzvermögen	7	10	8	10	10	10	10	10	4.4%
971	Rückverteil. aus CO2-Abgabe	-5	-6	-5	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%
995	Neutrale Aufwend. und Erträge	607	2'559	0	0	0	0	0	0	-
995.30	Personalaufwand	607	2'589	0	0	0	0	0	0	-
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-30	0	0	0	0	0	0	-
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		-1'216	-469	-176	-20	-207	-185	-247	-264	

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	204	86	21	-51	-63	-76	-88	-111
Eigenkapital Wasservers.	2'790	2'876	2'897	2'846	2'783	2'707	2'620	2'509
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	7	30	33	33	39	45	51	68
Investitionen	690	467	700	200	500	500	1'050	1'100
Anschlussgebühren u.a.	-196	-284	-150	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	494	183	550	90	390	390	940	990
Selbstfinanzierungsgrad	43%	63%	10%	-21%	-6%	-8%	-4%	-4%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 20.10.2017 Ber_101

Die Änderung des Gebührenmodells aufgrund der Totalrevision des Wasserreglements soll ab dem Jahre 2018 erstmals geringere Gebühreneinnahmen bewirken. Es wird bewusst ein jährlicher Aufwandüberschuss angestrebt, welcher aufgrund des hohen Eigenkapitals der Wasserkasse verkraftbar ist. Bei den jährlichen geplanten Investitionen in der Höhe vom CHF 200'000.00 bis CHF 1'100'000.00 werden die Sanierungen der Wasserleitungen nach Konzept, die Sanierung der Hauptstrasse, der Rheinstrasse und der Kornackerstrasse sowie die Sanierung der Quelfassungen die wesentlichen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	413	609	-193	-197	-200	-203	-231	-283
Eigenkapital Abwasservers.	6'829	7'438	7'245	7'049	6'849	6'645	6'414	6'132
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	0	2	4	30	80
Investitionen	443	113	350	850	150	1'650	1'450	450
Anschlussgebühren u.a.	-521	-757	-400	-400	-290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	-78	-644	-50	450	-140	1'360	1'160	160
Selbstfinanzierungsgrad	-531%	-95%	386%	-44%	141%	-15%	-17%	-127%

Spezialfinanzierung Abwasserversorgung, Stand: 20.10.2017 Ber_102

Die ausgezeichnete Eigenkapitalausstattung der Abwasserkasse erlaubte bei der Totalrevision des Abwasserreglements eine grössere Tarifiereduktion als bei der Wasserversorgung, so dass die in den Planjahren auftretenden Aufwandüberschüsse bis CHF 283'000.00 den Erwartungen entsprechen. Die Investitionen in die Sanierungen GEP und Sauberwasserleitungen nach GEP werden auch in dieser Planperiode fortgesetzt. Im Weiteren sind fast ausschliesslich Hochwassermassnahmen berücksichtigt.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	733	1	-66	-67	-73	-79	-86	-90
Eigenkapital Abfallbeseitig.	986	986	920	853	780	701	615	525
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	0	3	5	8	8
Nettoinvestitionen	0	0	0	30	80	30	80	0

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung, Stand: 20.10.2017 Ber_103

In der vorliegenden Planberechnung wird mit einem jährlichen Aufwandüberschuss bis CHF 90'000.00 gerechnet. Der im Budget 2017 erläuterte Kapitalverzehr soll mit der erfolgten Senkung der Gebühren per 1. Januar 2017 erreicht werden. Zusätzlich wurden die Aufwendungen und Erträge der Grünabfuhr vom steuerfinanzierten in den gebührenfinanzierten Bereich verschoben. Im Weiteren sind ab 2018 Neuinvestitionen im Bereich der Sammelstellen geplant.

3.4 GGA

(1'000 CHF)	R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	9	11	11	11	11	11	11	11
Eigenkapital GGA	180	190	201	212	223	234	245	256

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 20.10.2017 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 von rund CHF 10'900.00 gerechnet.

4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2018 bis 2022 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

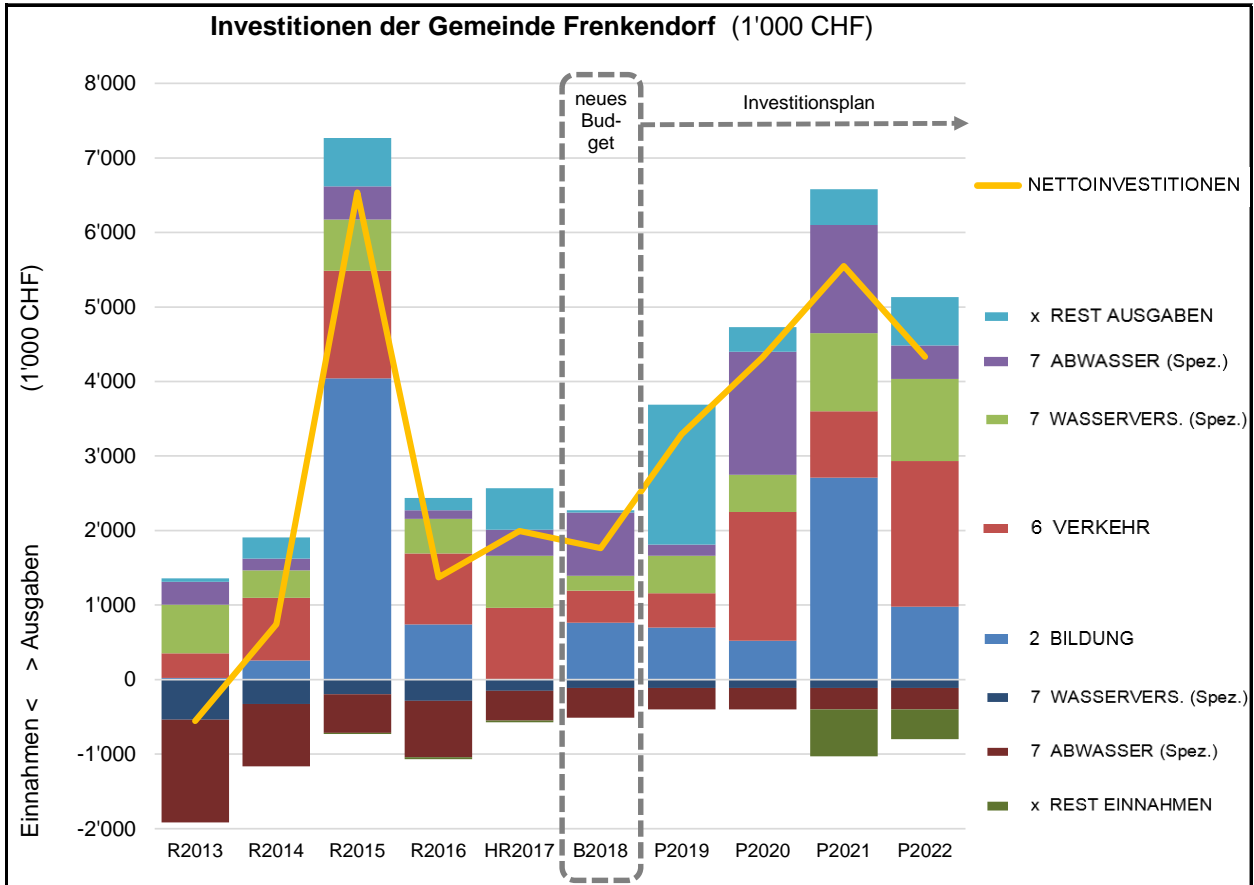
	(1'000 CHF)	R2015	R2016	HR2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022	Total 2015-22	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG	0	71	0	0	0	0	0	0	71	0%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	4	0	50	0	0	300	0	0	353	1%
	2 BILDUNG	4'042	740	0	762	700	520	2'710	980	10'454	36%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	0	22	456	0	1'800	0	0	250	2'528	9%
	4 GESUNDHEIT	500	0	100	0	0	0	0	0	600	2%
	6 VERKEHR	1'442	951	963	430	460	1'730	890	1'953	8'819	30%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.	145	73	-50	0	0	0	0	0	168	1%
	> Wasserversorgung (Spez.)	690	467	700	200	500	500	1'050	1'100	5'206	18%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	443	113	350	850	150	1'650	1'450	450	5'456	19%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	30	80	30	80	0	220	1%
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	400	400	800	3%	
Investitionsausgaben	7'266	2'438	2'568	2'272	3'690	4'730	6'580	5'133	34'677	119%	
Einnahmen	6 VERKEHR	0	0	-23	0	0	0	-230	0	-253	-1%
	7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-15	-26	0	0	0	0	0	0	-41	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	-196	-284	-150	-110	-110	-110	-110	-110	-1'179	-4%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	-521	-757	-400	-400	-290	-290	-290	-290	-3'238	-11%
	9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	-400	-400	-800	-3%
Investitionseinnahmen	-731	-1'067	-573	-510	-400	-400	-1'030	-800	-5'511	-19%	
Nettoinvestitionen	6'535	1'370	1'996	1'762	3'290	4'330	5'550	4'333	29'166	100%	

Stand: 10.10.2017 Grafik_01

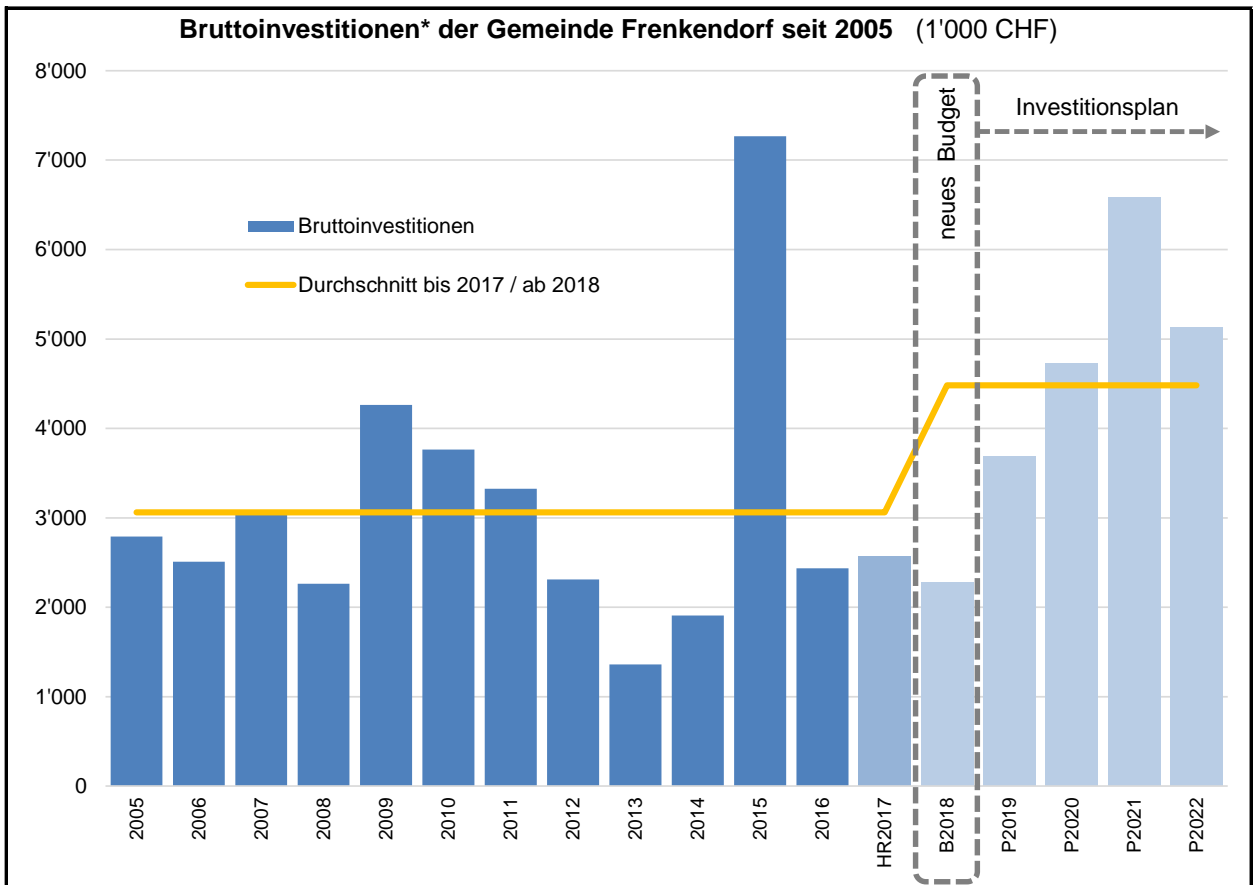
HR = Hochrechnung

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

Funktion	(1'000 CHF)	Funkt.Art	Rechn. 2015	Rechn. 2016	Budget 2017	Budget 2018	Planung 2019	Planung 2020	Planung 2021	Planung 2022
Allgemeine Dienste	022.33		3	3	27	35	35	35	35	35
Verwaltungsliegenschaften	029.33		146	139	141	138	138	138	138	138
Polizei	111.33		0	0	0	5	5	5	5	5
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33		9	9	9	9	9	9	9	9
Feuerwehr	150.33		15	14	14	14	14	14	14	14
Schulliegenschaften	217.33		197	328	356	368	398	421	452	551
Museen und Kulturförderung	311.33		21	20	20	20	20	20	20	20
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.)	332.33		6	5	5	5	5	5	5	5
Sportanlagen	341.33		107	102	102	102	102	222	222	222
Freizeit	342.33		32	31	31	41	41	41	41	41
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33		203	230	263	263	305	354	430	460
Wasserversorgung	710.33		7	30	33	33	39	45	51	68
Abwasserbeseitigung	720.33		0	0	0	0	2	4	30	80
Abfallwirtschaft	730.33		0	0	0	0	3	5	8	8
Friedhof und Bestattung	771.33		7	9	11	9	9	9	9	9
Raumordnung	790.33		4	8	10	12	12	12	12	12
Teilergebnis:			757	926	1'021	1'053	1'137	1'339	1'480	1'676



Stand: 10.10.2017 Grafik_02



Stand: 10.10.2017 Grafik_03

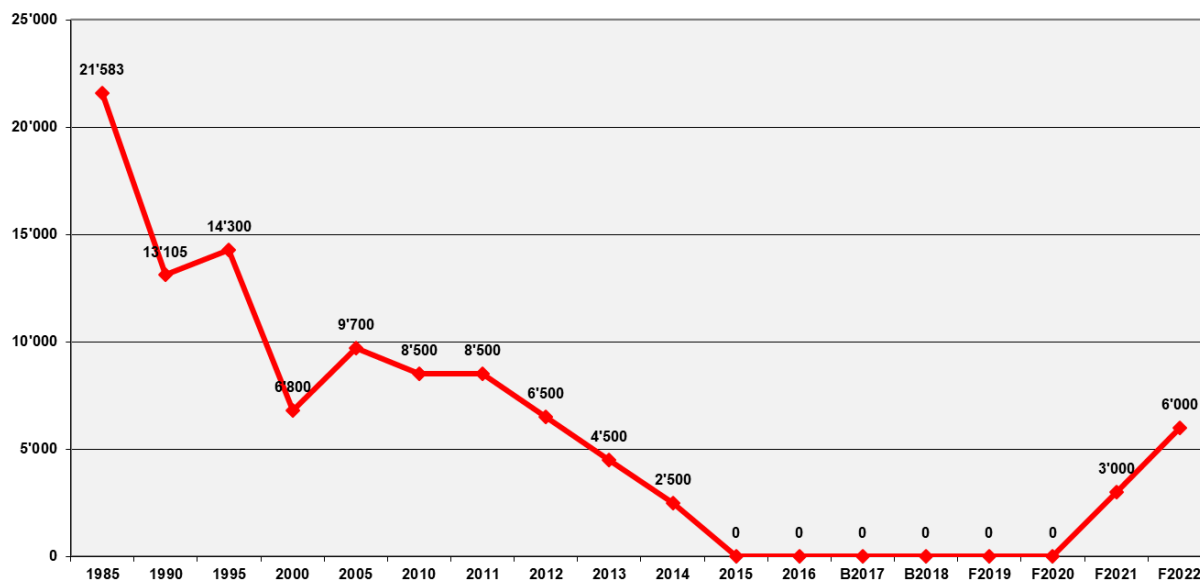
* Investitionsausgaben

5 Zusammenfassung

(1'000 CHF)		R2015	R2016	B2017	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022	2018/22
4	Ertrag	27'699	28'582	25'460	26'012	26'236	26'479	26'820	27'198	4.6%
3	Aufwand	26'483	28'113	25'284	25'992	26'029	26'294	26'573	26'934	3.6%
Ergebnis Erfolgsrechnung		1'216	469	176	20	207	185	247	264	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	757	926	1'021	1'053	1'137	1'339	1'480	1'676	59.2%
SF	Selbstfinanzierung	4'332	2'028	911	711	948	1'090	1'246	1'380	94.0%
5	Investitionsausgaben	7'266	2'438	2'568	2'272	3'690	4'730	6'580	5'133	
6	Investitionseinnahmen	731	1'067	573	510	400	400	1'030	800	
NI	Nettoinvestitionen	6'535	1'370	1'996	1'762	3'290	4'330	5'550	4'333	145.9%
Selbstfinanz.grad = SF / NI		66%	148%	46%	40%	29%	25%	22%	32%	

Stand: 30.10.2017 Ber_100

Entwicklung Verschuldung mittel- und langfristig



5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

Im Vergleich zum letztjährigen Finanzplan haben sich die Perspektiven unseres Gemeindehaushalts leicht verbessert. Aufgrund der heute bekannten Rahmenbedingungen darf bei der Erfolgsrechnung mit einem leicht positiven Gesamtergebnis gerechnet werden. Neue Gesetzesbestimmungen und Verschiebungen der Finanzströme zwischen Kanton und Gemeinden sind immer sehr schwierig abzuschätzen. Diese können in dem sich schnell ändernden Umfeld oftmals rasch zu grossen Veränderungen auf die Entwicklung des Gemeindehaushaltes führen.

Beim Personalaufwand wurde die Teuerung berücksichtigt. Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind trotz Zunahme der Bevölkerung keine Veränderungen des Personalbestandes vorgesehen. Der Sach- und auch der übrige Betriebsaufwand dürften sich weiterhin auf dem Niveau der Vorjahre bewegen. Positiv wirkt sich die Tatsache aus, dass die Gemeinde Frenkendorf seit 2015 schuldenfrei ist. Angesichts der hohen geplanten Investitionen muss aber mit einer geringen Neuverschuldung gerechnet werden. Aus dem gleichen Grund werden die Abschreibungen in den kommenden Jahren stetig ansteigen und am Ende der Planperiode um gut CHF 0.6 Mio. zunehmen.

Ertragsseitig rechnen wir wegen der positiven Anzeichen bei den Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen mit höheren Erträgen. Noch nicht berücksichtigt sind auch Auswirkungen der anstehenden Unternehmenssteuerreform, welche bei den juristischen Personen zu einer Reduktion der Steuererträge führen könnte. Der horizontale Finanzausgleich sinkt in den kommenden Jahren leicht. Die Sonderlastabgeltungen hingegen dürften stabil bleiben. Zudem rechnen wir auch weiterhin mit einer guten Auslastung unserer Mietobjekte im Finanz- und Verwaltungsvermögen.

Die Änderungen des Gebührenmodells in den Spezialfinanzierungen Wasser- und Abwasser plus Neuinvestitionen führen sowohl bei den Ergebnissen der Jahresrechnungen als auch beim Eigenkapital zu den geplanten Korrekturen und Veränderungen. Die gesamte Grüngutbewirtschaftung wurde bereits ab Budget 2017 aus dem steuerfinanzierten Bereich der Abfallbewirtschaftung in den gebührenfinanzierten Bereich der Abfallbeseitigung verlagert. So wird nun auch in diesem Bereich den Vorgaben der Finanzverordnung entsprochen.

Der Gemeinde Frenkendorf kann aufgrund ihrer aktuellen Vermögenswerte eine äusserst positive Bonität attestiert werden. Die sehr solide Vermögenslage erlaubt es uns, weiterhin die notwendigen Investitionen zu tätigen. Die in den nächsten fünf Jahren geplanten Nettoinvestitionen von CHF 19.2 Millionen werden, ohne ausserordentliche Sonderfaktoren, zu einer Verschlechterung der flüssigen Mittel führen. Eine Neuverschuldung wird kaum vermieden werden können, ist beim aktuellen Zinsniveau aber von geringer Bedeutung. Für Gemeinderat und Verwaltung gilt es weiter die Finanzlage zu beobachten und abzuwägen, wie die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in möglichst geeigneter Form getätigt werden können.


Das zentrale Anliegen des Gemeinderats ist es, unsere Steuerzahler/Innen so wenig wie möglich zu belasten. In der Planperiode ist keine Änderung des Steuersatzes vorgesehen. Die Aufgaben unseres Gemeinwesens müssen angemessen erfüllt werden. Dies bedeutet, unsere finanziellen Mittel auch künftig bewusst einzusetzen. Kosten, Nutzen sowie Wirkung werden laufend überprüft. Wünschenswerte aber nicht wirklich notwendige und unbegründete Vorhaben werden es auch künftig schwer haben. Ein zurückhaltendes Finanzgebaren ist weiterhin unerlässlich.

5.2 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohner-Gemeindeversammlung, den Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2018 bis 2022 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 30. Oktober 2017

GEMEINDERAT FRENKENDORF


Roger Gradl
Gemeindepräsident


Thomas Schaub
Gemeindevorwalter

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Investitionen in 1'000 CHF, (..) = Einnahmen, [...] = Verschiebungen, Änd.	Total 15-22	B2015*	B2016*	B2017*	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
0. Allgemeine Verwaltung									
Ersatz Telefonanlage und Informatik (Server, Clients, MS-Software)	120		120						
Ersatz Rotomat Abteilung Steuern	30			30					
Nettoinvestition Allg. Verwaltung	150	0	120	30	0	0	0	0	0
1. Öffentliche Sicherheit									
Leitungskataster / GIS	20	20							
Polizei - Ersatz Fahrzeug	48			48					
Feuerwehr - Ersatz Pionierfahrzeug	300						300		
Nettoinvestition Öffentliche Sicherheit	368	20	0	48	0	0	300	0	0
2. Bildung									
Egg: Umbau Primarschule	3'550	3'550							
Egg: Umbau Werkjahr-Pavillon für 2 Kindergärten	1'100	1'100							
Egg: Erdbebensicherheit	400	400							
Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz	100				100				
Egg: Behindertengerechter Zugang und Buffet Turnhalle	350							350	
Egg: Lüftungsanlage Duschen und Garderoben	120								120
Egg: Sanierung Sanitäranlagen Trakt 1/Trakt2/Turnhalle	1'540						220	460	860
Egg: ICT Primarschule	62				62				
Egg: Umgebung Pausenplatz/Hartplatz/Parkplatz/Zufahrt/Beleuchtung	1'050		50	[300] =>	300	700			
Kindergarten Egg 1 (Sanierung und Umbau in Einzel-Kiga)	325		25	[350] =>	300				
Kindergärten Neufeld 1-3 (Sanierung und zusätzliche Räume)	2'225		25				300	1'900	
Netto Bildung	10'822	5'050	100	0	762	700	520	2'710	980
3. Kultur, Sport und Freizeit									
Schwimmhalle: Komplettsanierung (ohne Gebäudehülle)	1'800					1'800			
Bürger- und Kulturhaus: Dachsanierung	250								250
WiMa: Gebäudehülle-Sanierung mit Neuanstrich und Teilisolation	290			290					
WiMa: Erneuerung Beleuchtung Eingang und Foyer	66			66					
WiMa: PV-Anlage	100			100					
WiMa: Ersatz Fenster und Deckenisolation	445	350	95						
Nettoinvestitionen Kultur, Sport und Freizeit	2'951	350	95	456	0	1'800	0	0	250

* Bei den Budgetwerten 2015-2017 wurden eingetretene Verschiebungen oder geänderte Werte gemäss den bewilligten Sondervorlagen berücksichtigt.

Investitionen in 1'000 CHF, (..) = Einnahmen, [...] = Verschiebungen, Änd.	Total 15-22	B2015*	B2016*	B2017*	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
4. Gesundheit									
Beitrag APH Schönthal	500	500							
Nettoinvestitionen Gesundheit	500	500	0	0	0	0	0	0	0
6. Verkehr									
Neubau Rüttigasse	1'400	1'000	400						
<i>abzüglich Anwänderbeiträge</i>	(200)		[200] =>	(200)					
Erschliessung Baugebiete Adlerfeld/Tüeltschen	30								30
Ausbau/Korrektion Rüttimattweg	450							50	400
<i>abzüglich Anwänderbeiträge (Ausbau/Korrektion 40%)</i>	(160)								(160)
Anpassungen an Rheinstrasse	100								100
Kostenbeteiligung Anschluss Flachsackerstrasse Nord	480						480		
Korrektion Kornackerstrasse	500								500
Strassensanierungen nach Konzept	1'600	200	200	200	200	200	200	200	200
Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED	260	100	100			60			
Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)	173			173					
Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe) - Beitrag Bund	(23)			(23)					
Sanierung Schönmattdorferstrasse	400		400						
Deckbelag Baslerstrasse oberer Teil/unterer Teil	350			200	150				
Sanierung/Neugestaltung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost)	800			[200] =>					800
Neuer Gehweg Bächliackerstrasse	90			90					
Lift und Steg Seniorenzentrum Schönthal (50% Anteil an U+B über 25 Jah	100			100					
Neuer Busbahnhof Bhf. SBB	570							570	
<i>abzüglich Beitrag Anteil Gemeinde Füllinsdorf</i>	(230)							(230)	
Ersatz Nissan Kipper Jg. 2009	60								60
Ersatz Kleintraktor Iseki Jg. 2005	70		70						
Ersatz Unimog Jg. 1999	300			300					
Ersatz Kehrmaschine Hochdorf Jg. 2006	200					200			
Ersatz Kipper Opel Jg. 2003 / neu Kipper 3.5 to mit Wechselbrücke	80				80				
Ersatz Renault Jg. 2004	50						50		
Ersatz Piaggio Jg. 2009	23								23
Ersatz Häcksler Jg. 2001	70							70	
Werkhof Salzsilo	100			100					
Erstellen eines Parkhauses unter dem Dorfplatz (Projekt Löwen/Frei-Haus	1'000						1'000		
Nettoinvestition Verkehr	8'643	1'300	1'170	940	430	460	1'730	660	1'953

Investitionen in 1'000 CHF, (..) = Einnahmen, [...] = Verschiebungen, Änd.	Total 15-22	B2015*	B2016*	B2017*	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
7. Umwelt und Raumplanung									
Wasserversorgung	0								
Sanierung Leitung Hauptstrasse (Mitte/Ost/West)	500							250	250
Sanierung Leitung Rheinstrasse	600							300	300
Leitungen gemäss GWP Flachsackerstr./Eggrainweg	200	200							
Sanierung Leitung Rüttigasse	330	330							
Sanierung Leitungen nach Konzept	1'600	200	200	200	200	200	200	200	200
Sanierung Haldenrainstrasse/Kapellenstrasse ca. 240 m	240			240					
Sanierung Neufeldstrasse ca. 260 m	260			260					
Sanierung Leitung Haldenweg ca. 420 m	450		450						
Sanierung Leitung Kornackerstrasse	350								350
Sanierungen Quellfassungen	900					300	300	300	
Pumpwerk Wanne Einbau UV-Anlage	120	120							
Wasseranschlussgebühren	(1'000)	(150)	(150)	(150)	(110)	(110)	(110)	(110)	(110)
Abwasserbeseitigung	0								
Sanierung Leitung Hauptstrasse (Mitte/Ost/West)	200							100	100
Hochwassermassnahmen Soma	400			200	200				
Retentionmassnahmen Nübrig-Risch	200				200				
Hochwassermassnahmen Planungskredit	100				100				
Erneuerung Bacheindolung auf HQ100	2'500						1'300	1'200	
Sanierungen GEP	600	100	100				200		200
Sanierung Hauptleitungen Liestalerstrasse/Liestalerstrasse mit Inliner	200				200				
Sauberwasserleitungen nach GEP (Trennsystem)	400	50	50	50	50	50	50	50	50
Sanierung Hausanschlüsse gemäss GEP ca. 20 Jahre ab 2016	600			100	100	100	100	100	100
Anpassung und Ergänzung Rüttigasse	250	250							
Kanalisationsanschlussgebühren	(2'760)	(400)	(400)	(400)	(400)	(290)	(290)	(290)	(290)
Abfallbewirtschaftung	0								
Ersatz Sammelwagen (Flaschenpost)	30						30		
Aufbau auf Kipper 3.5 to für Grünabfuhr	30				30				
Erstellen Unterflursammelstellen (Dorfplatz, Egg, Bahnhof, etc.)	160					80		80	
Raumplanung	0								
Revision Zonenplan Landschaft	80	80							
Planung Umnutzung alter Werkhof Mittelgasse/Ideenwettbewerb	50	50							
Nettoinvestitionen Umwelt und Raumplanung	7'590	830	250	500	570	330	1'780	2'180	1'150

Investitionen in 1'000 CHF, (..) = Einnahmen, [...] = Verschiebungen, Änd.	Total 15-22	B2015*	B2016*	B2017*	B2018	P2019	P2020	P2021	P2022
9. Finanzen und Steuern									
Gemeindezentrum Bächliacker: Energetische Sanierung	800							400	400
Gemeindezentrum Bächliacker: Aktivierung Energetische Massnahmen	(800)							(400)	(400)
Nettoinvestitionen Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zusammenzug Nettoinvestitionen:									
0. Allgemeine Verwaltung	150	0	120	30	0	0	0	0	0
1. Öffentliche Sicherheit	368	20	0	48	0	0	300	0	0
2. Bildung	10'822	5'050	100	0	762	700	520	2'710	980
3. Kultur, Sport und Freizeit	2'951	350	95	456	0	1'800	0	0	250
4. Gesundheit	500	500	0	0	0	0	0	0	0
6. Verkehr	8'643	1'300	1'170	940	430	460	1'730	660	1'953
7. Umwelt und Raumplanung	7'590	830	250	500	570	330	1'780	2'180	1'150
8. Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gesamte Nettoinvestitionen	31'024	8'050	1'735	1'974	1'762	3'290	4'330	5'550	4'333
abzüglich gebührenfinanzierte Investitionen:									
> Wasserversorgung	4'550	700	500	550	90	390	390	940	990
> Abwasserbeseitigung	2'690	0	-250	-50	450	-140	1'360	1'160	160
> Abfallbewirtschaftung	220	0	0	0	30	80	30	80	0
Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	23'564	7'350	1'485	1'474	1'192	2'960	2'550	3'370	3'183

C:\A_Daten\Dropbox\1-Fre\0-Grundlagen\10-Gemeindefinanzen\FIPla\2017-07-AG-FIpla\NeueTools\Invest-Tool-Frenkendorf_V1b.xlsm\InvPlanGR