www.
frenkendorf.ch

GEMEINDEZENTRUM
Gemeinderat
Bächliackerstrasse 2
Telefon 061 906 10 40
Fax 061 906 10 49

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

FINANZPLAN

und Investitionsprogramm

2023 - 2027

31. Oktober 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 2023 – 2027 ... 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 2023 bis 2027 in den Bereichen Erfolgsrechnung, Investitionen und Spezialfinanzierungen aufzeigen. Der Finanzplan wird jährlich, im Sinne einer rollenden Planung überarbeitet und den neuesten Erkenntnissen angepasst. Im Zuge der Budgetarbeiten wird der Investitionsplan ebenfalls jährlich durch den Gemeinderat verabschiedet. Das Stimmvolk nimmt den Finanzplan im Rahmen der Budget-Gemeindeversammlung zur Kenntnis. Die dem Finanzplan zugrundeliegenden Rahmenbedingungen sind auf den nächsten Seiten detaillierter erläutert.
Die Frankenbeträge in den jeweiligen Tabellen sind in Tausend Franken (1'000 CHF) dargestellt.
Aufgrund dieser gerundeten Zahlen können sich in den Summen geringe Differenzen ergeben.

1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze

Vor einem Jahr war Corona in aller Munde. Aktuell beschäftigt uns nebst dem Ukrainekonflikt vor allem die wachsende Unsicherheit bezüglich Energieversorgung und die steigenden Preise. Das Wort Inflation ist, nachdem es während mehrerer Jahre kaum mehr ausgesprochen werden musste, wieder sehr präsent.

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Dank einem guten Jahresabschluss und weiteren Reservenbildung konnte das Nettoguthaben um TCHF 183 auf CHF 25.5 Millionen gesteigert werden – das sind rund CHF 3’900 pro Einwohnerin und Einwohner. Somit kann der Gemeinde Frenkendorf, bezogen auf die vorhandenen Vermögenswerte, weiterhin eine sehr gute Bonität attestiert werden.

Für die in dieser Finanzplanperiode berücksichtigten Netto-Investitionen von rund CHF 29.4 Millionen ist zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes eine sich abzeichnende Neuverschuldung per 2025 berücksichtigt. Dennoch - in einer Planperiode von 5 Jahren können weitere verschiedene Faktoren (wie Projektänderungen oder zeitliche Verschiebungen) die Umsetzung von Investitionen und damit auch eine allfällige Aufnahme von Fremdkapital beeinflussen. Mehreinnahmen wie z. B. im Bereich der Anschlussgebühren aufgrund höherer Bautätigkeit oder Infrastrukturbeiträge führen hingegen zu mehr flüssigen Mitteln.

1.3 Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen

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

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2023 – 2027

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen (Bsp. Covid-19, Unsicherheit bezüglich Energieversorgung) und Planungen zurückzuführen, welche nicht beeinflussbar sind. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2023 – 2027 beruht daher auf folgenden Annahmen:

- **Basis**
  Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2023. Die Auswirkungen von Covid-19 waren entgegen den Befürchtungen bisher nicht allzu gross spürbar – im Gegenteil wenn man den Jahresabschluss 2021 betrachtet. Mit dem zurzeit wütenden Ukrainekrieg und den Unsicherheiten bezüglich Energieversorgung besteht kein Grund für eine Euphorie. Wo bereits ersichtlich, sind mögliche Auswirkungen ins Budget 2023 eingeflossen. Weitere bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden ebenfalls berücksichtigt. Die Kosten seitens der Gemeinde und die Revision des Finanzhaushaltsgesetzes sind berücksichtigt.

- **Bevölkerungsentwicklung**
  Stand 7. September 2022 zählt Frenkendorf total 6'549 Einwohnerinnen und Einwohner. In der Planperiode wird mit einer leicht steigenden Einwohnerzahl gerechnet.

- **Wirtschaftsentwicklung**
  Für die Jahre 2023 bis 2026 wird gemäss BAK-Prognose für den Kanton Basel-Landschaft mit einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.5 % und 2.0 % gerechnet. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen Anzahl der Fälle (Basis 2022 unter Berücksichtigung von Covid-19).

- **Preisentwicklung**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0 % für die Jahre ab 2024.

- **Personalaufwand**
  Es wurde jährlich mit dem regulären, reglementarisch festgelegten Stufenanstieg von 1 % kalkuliert. Aufgrund der aktuellen Inflation wurde für 2023 ein Teuerungsausgleich von 2.5 % einberechnet. Da der Kanton ab 2021 den Teuerungsausgleich jährlich vornimmt, wird ab 2024 mit einer Jahresteuerung von 1.0 % gerechnet. Veränderungen des Personalbestandes sind im Budget 2023 berücksichtigt – für die Planphase wird von einem stabilen Personalbestand ausgegangen.

- **Sachaufwand**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0 % für die Jahre ab 2024.

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

  2022: 6.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 491’500,
  2023: 5.5 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 450’600,
  2024: 5.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 409’600,
  2025: 4.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 327’700,
  2026: 3.5 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 286'700.
  2027: 3.0 % der Restbuchwerte - ergibt Abschreibungen von CHF 245'800.

  Die Abschreibungen für Investitionen ab 2014 wurden nach den 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. Schuldzinsen aufgrund einer möglichen Neuverschuldung (ab 2025) und den wieder steigenden Zinsen (siehe auch Vermögenserträge) wurden gerechnet. 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 ab 2023 von 1.0 % berücksichtigt. Die anteilsmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden im Jahr 2023 angepasst. Für die Planperiode 2024 – 2027 rechnen wir mit einer jährlichen Steigerung von 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:

		R2021	Vs2022	B2023	P2024	P2025	P2026
Nat. Personen	Einkommen	Basis	3.4%	1.8%	4.5%	3.5%	3.2%
Nat. Personen	Vermögen	Basis	0.0%	-11.2%	3.9%	3.8%	3.5%
Jur. Personen	Ertrag	Basis	6.5%	-23.7%	6.7%	-27.6%	6.6%
Jur. Personen	Kapital	Basis	1.4%	1.6%	2.7%	3.4%	3.6%

Für das Planjahr 2027 liegen uns keine Prognosedaten vor. Wir rechnen für das Jahr 2026 mit jeweils einem vorsichtigen Wachstum von 2.5 %.

Nachstehend die Zeitreihe der relevanten Zahlen zu den Steuern.

Relevante Daten zu den Steuern (Ber_110)		R2019	R2020	R2021	B2022	**B2023**	P2024	P2025	P2026	P2027	27/23
Einkommenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-10'789**	**-11'498**	**-11'948**	**-11'100**	**-12'070**	**-12'649**	**-13'092**	**-13'511**	**-13'849**	14.7%
Einkommenssteuern aktuelles Jahr	E	-10'309	-10'675	-10'911	-11'100	-11'480	-12'031	-12'452	-12'851	-13'172	14.7%
Einkommenssteuern Vorjahre	E	-480	-823	-1'036	0	-590	-618	-640	-660	-677	14.7%
Vermögenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-1'876**	**-1'774**	**-2'165**	**-2'060**	**-1'710**	**-1'777**	**-1'844**	**-1'909**	**-1'956**	14.4%
Vermögenssteuern aktuelles Jahr	E	-2'041	-1'962	-1'980	-2'060	-1'760	-1'829	-1'898	-1'965	-2'014	14.4%
Vermögenssteuern Vorjahre	E	165	189	-185	0	50	52	54	56	57	14.4%
Quellensteuern natürliche Personen	E	-430	-478	-460	-420	-420	-440	-456	-470	-482	14.7%
Ertragssteuern juristische Personen Total	E	**-903**	**-988**	**-874**	**-770**	**-710**	**-758**	**-548**	**-585**	**-599**	-15.6%
Ertragssteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-659	-725	-694	-770	-550	-587	-425	-453	-464	-15.6%
Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre	E	-244	-263	-180	0	-160	-171	-124	-132	-135	-15.6%
Kapitalsteuern juristische Personen Total		**-896**	**215**	**-547**	**-150**	**-155**	**-159**	**-165**	**-171**	**-175**	12.8%
Kapitalsteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-641	-140	-123	-150	-125	-128	-133	-138	-141	12.8%
Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre	E	-255	355	-424	0	-30	-31	-32	-33	-34	12.8%
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	-	**0**	**-148**	**-190**	**-217**	**-270**	**-312**	**-322**	**-331**	**-325**	20.2%
Steuerausfälle wegen Steuervorlage 17 (SV17)			**-323**	**-328**	**-274**	**-412**	**-370**	**-522**	**-513**	**-519**	
> Reduktion Ertragssteuer jurist. Personen						-166	-166	-328	-328	-328	
> Reduktion Kapitalsteuer jurist. Personen			-472	-518	-491	-516	-516	-516	-516	-516	
> Kompensation Ertragsanteile Bundessteuer			148	190	217	270	312	322	331	325	

- **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 2023 erfolgt bei den juristischen Personen die Umstellung von Steuersatz auf Steuerfuss. D.h. die Ertragssteuern werden mit 55 % Steuerfuss von den Staatssteuern gerechnet (vorher 4.5 % Steuersatz vom steuerbaren Jahresgewinn). Bei der Kapitalsteuer verhält es sich genau gleich – sie wird mit 55 % Steuerfuss von den Staatssteuern gerechnet (vorher 0.55 ‰ Steuersatz vom steuerbaren Kapital). Zudem ist für das gleiche Jahr

eine Vermögenssteuerreform bei den natürlichen Personen geplant. Der kantonale Ertragssteuersatz bei den jur. Personen wird infolge der SV17 in den Jahren 2023 und 2025 gesenkt (siehe auch Tabelle bei Steuerertrag).

Nach der Senkung der Mengengebühr bei der Wasserversorgung per 1.1.2020 wird per 1.1.2023 auch die Mengengebühr beim Abwasser pro m3 von CHF 1.00 auf CHF 0.80 gesenkt. Die übrigen Gebührensätze bleiben unverändert.

- **Finanz- und Lastenausgleich**
  Das Ausgleichsniveau im horizontalen Finanzausgleich soll jährlich festgelegt werden. Für 2023 wurde das Niveau um CHF 10 auf CHF 2'670 angehoben. Für die Planphase rechnen wir mit einem deutlich abnehmenden Finanzausgleich

Bezeichnung	A/E*	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027
Finanz- und Lastenausgleich	-	-5'673	-4'888	-4'648	-5'305	-5'084	-5'266	-4'526	-4'088	-3'822
Finanz- und Lastenausgleich	-	**-5'673**	**-4'888**	**-4'648**	**-5'305**	**-5'084**	**-5'266**	**-4'526**	**-4'088**	**-3'822**
Finanz- und Lastenausgleich	-	-5'673	-4'888	-4'648	-5'305	-5'084	-5'266	-4'526	-4'088	-3'822
Finanzierung Ausgleichsfonds	A	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Finanzierung Solidaritätsbeiträge	A	65	65	65	65	66	66	66	66	66
Beiträge an Kanton (Kompens. Aufgabenvers	A	170	169	169	190	150	150	150	150	150
Sonderlastenabgeltungen	E	-1'159	-994	-1'261	-1'310	-1'222	-1'222	-1'222	-1'222	-1'222
Horizontaler Finanzausgleich	E	-3'676	-3'046	-2'464	-3'100	-2'780	-3'000	-2'300	-1'900	-1'650
Beiträge vom Kanton	E	-1'072	-1'082	-1'157	-1'150	-1'297	-1'260	-1'219	-1'182	-1'166

- **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 2022 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

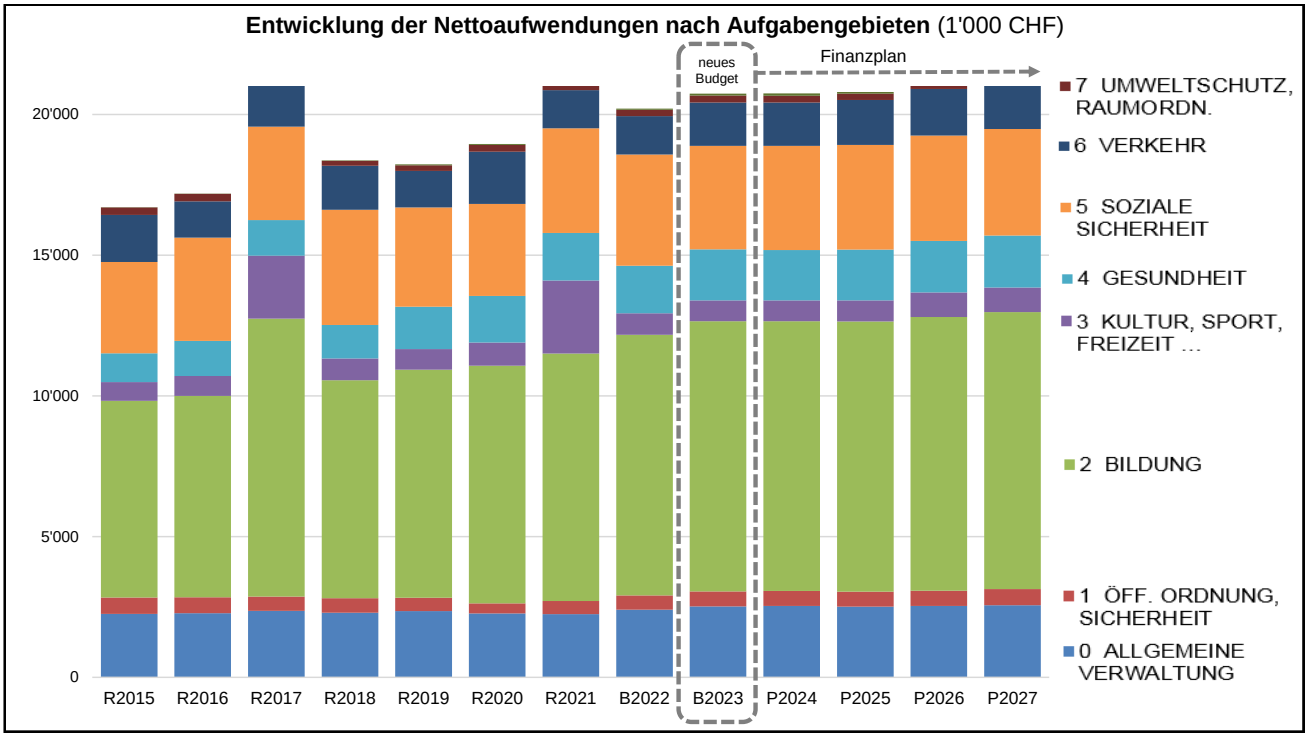
2.0 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2023/27
4	**Ertrag**	**30'607**	**28'669**	**30'432**	**28'021**	**28'358**	**29'158**	**28'859**	**29'214**	**29'469**	**3.9%**
40	Fiskalertrag	14'893	14'523	15'994	14'500	15'065	15'783	16'105	16'645	17'061	13.3%
41	Regalien und Konzessionen	76	74	74	78	76	76	76	76	76	0.0%
42	Entgelte	4'175	4'236	3'762	3'846	3'933	3'813	3'809	3'880	3'894	-1.0%
43	Verschiedene Erträge	149	0	4	0	0	0	0	0	0	-
44	Finanzertrag	2'797	1'401	2'984	862	877	857	857	877	877	0.0%
45	Entnahmen Fonds u.Spez.finanz.	68	157	208	455	538	542	585	592	661	22.7%
46	Transferertrag	8'138	7'316	7'051	7'820	7'431	7'650	6'947	6'514	6'270	-15.6%
48	Ausserordentlicher Ertrag	75	690	90	177	177	177	220	370	370	108.5%
49	Interne Verrechnungen	238	271	266	281	260	260	260	260	260	0.1%
3	**Aufwand**	**29'872**	**28'295**	**30'249**	**28'146**	**28'414**	**28'248**	**28'465**	**29'188**	**29'575**	**4.1%**
30	Personalaufwand	11'083	11'229	11'916	12'284	13'010	13'135	13'246	13'385	13'518	3.9%
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'480	4'192	4'252	4'921	5'014	4'736	4'652	4'806	4'825	-3.8%
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'098	1'096	1'064	1'188	1'181	1'221	1'294	1'611	1'772	50.0%
34	Finanzaufwand	2'532	65	2'145	407	233	199	249	299	319	36.9%
35	Einlagen in Fonds u.Spezialfinanz.	360	58	126	11	12	12	13	13	13	12.8%
36	Transferaufwand	8'581	8'564	8'394	9'053	8'674	8'655	8'723	8'785	8'837	1.9%
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500	2'820	2'086	0	30	30	30	30	30	0.0%
39	Interne Verrechnungen	238	271	266	281	260	260	260	260	260	0.3%
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**736**	**374**	**183**	**-125**	**-55**	**910**	**394**	**26**	**-105**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'098	1'096	1'064	1'188	1'181	1'221	1'294	1'611	1'772	50.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	360	58	126	11	12	12	13	13	13	12.8%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-68	-157	-208	-455	-538	-542	-585	-592	-661	22.7%
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'500	2'820	2'000	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-75	-690	-90	-177	-177	-177	-220	-370	-370	108.5%
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**	**3'567**	**3'517**	**3'092**	**459**	**438**	**1'440**	**912**	**705**	**666**	51.8%
5	Investitionsausgaben	1'545	2'730	3'300	2'573	4'685	8'716	8'368	5'600	4'070	
6	Investitionseinnahmen	787	1'104	1'350	400	400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**758**	**1'626**	**1'950**	**2'173**	**4'285**	**8'316**	**7'968**	**5'200**	**3'670**	-14.4%
	Kapitalbedarf = NI - SF	-2'810	-1'892	-1'142	1'714	3'847	6'876	7'056	4'495	3'004	
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	471%	216%	159%	21%	10%	17%	11%	14%	18%	
	Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	**24'911**	**25'285**	**25'468**	**25'343**	**25'287**	**26'198**	**26'591**	**26'617**	**26'512**	4.8%

Stand: 29.09.2022 Ber_100

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2023/27
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	**2'356**	**2'268**	**2'249**	**2'402**	**2'519**	**2'537**	**2'512**	**2'537**	**2'559**	1.6%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	**471**	**358**	**464**	**507**	**534**	**532**	**534**	**537**	**579**	8.3%
2 BILDUNG	**8'103**	**8'449**	**8'792**	**9'263**	**9'600**	**9'588**	**9'602**	**9'729**	**9'841**	2.5%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT …	**737**	**821**	**2'592**	**760**	**743**	**737**	**746**	**874**	**871**	17.2%
4 GESUNDHEIT	**1'501**	**1'651**	**1'692**	**1'695**	**1'813**	**1'791**	**1'809**	**1'828**	**1'846**	1.8%
5 SOZIALE SICHERHEIT	**3'532**	**3'276**	**3'719**	**3'953**	**3'676**	**3'702**	**3'712**	**3'749**	**3'786**	3.0%
6 VERKEHR	**1'293**	**1'857**	**1'360**	**1'360**	**1'541**	**1'539**	**1'602**	**1'655**	**1'694**	9.9%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	**199**	**242**	**177**	**226**	**249**	**243**	**221**	**219**	**220**	-11.6%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	**34**	**27**	**46**	**38**	**62**	**78**	**63**	**101**	**86**	37.7%
9 FINANZEN UND STEUERN	**-18'961**	**-19'324**	**-21'274**	**-20'079**	**-20'681**	**-21'656**	**-21'194**	**-21'255**	**-21'377**	3.4%
ERGEBNIS (- = Überschuss)	**-736**	**-374**	**-183**	**125**	**55**	**-910**	**-394**	**-26**	**105**	

Stand: 29.09.2022 Ber_105



Stand: 29.09.2022 Ber_106

2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan

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

In der **Bildung** ist seit dem Schuljahr 2022/2023 das Angebot für die schulergänzende Betreuung (Tagesstrukturen) hinzugekommen. Dieser Leistungsausbau - gekoppelt mit der Preisentwicklung bringt deutlich höhere Kosten mit sich. Es wurde keine weitere Erhöhung der Schulklassen geplant.

Die Abschreibungen für die Sanierung der Schulanlage Egg sowie Sanierung/Neubau Kindergarten Neufeld können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen (siehe Tabelle Seite 18) entsprechend reduziert werden.

Im Bereich **Kultur, Sport, Freizeit, Kirche** ist vor allem die geplante Sanierung (2024 und 2025) der Schwimmhalle zu erwähnen. Die Abschreibungen können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (siehe Tabelle Seite 18) entsprechend 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** rechnen wir bei den Sozialhilfekosten mit teuerungsbedingten höheren Kosten.

In der Funktion **Verkehr** ist gemäss Investitionsplan der Anschluss an die Fernwärme ab 2022 (Wärmeverbund EBL), die Sanierung der Hauptstrasse (ab 2024) sowie Anpassungen Rheinstrasse, Kornackerstrasse und Adlergasse geplant. Dies führt in der Folge für die Jahre 2024ff zu höheren Abschreibungen pro Jahr, welche aber durch die in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (siehe Tabelle Seite 18) teilweise neutralisiert werden können.

In der Funktion **Finanzen und Steuern** rechnen wir grundsätzlich mit höheren Steuererträgen. Die Steuerausfälle infolge geplanter Steuerreform bei den natürlichen Personen (ab 2023 bei den Vermögenssteuern) und beschlossener Steuerreform (SV17) bei den juristischen Personen (ab 2023 bei den Ertragssteuern) werden mittels Finanzausgleichs und Ausgleichszahlungen teilweise kompensiert. Die Steuerreformen (SV17 und Vermögenssteuerreform) belasten das Ergebnis der Gemeinde Frenkendorf in den nächsten 5 Jahren jährlich im Durchschnitt mit rund TCHF 467 (siehe Tabelle Seite 5).

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. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Veränd. 2023/27
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'356**	**2'268**	**2'249**	**2'402**	**2'519**	**2'537**	**2'512**	**2'537**	**2'559**	**1.6%**
011	**Legislative**	**63**	**60**	**50**	**49**	77	**75**	**54**	**54**	**80**	**3.4%**
011.30	Personalaufwand	46	35	29	39	47	48	41	41	49	3.8%
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23	26	21	11	30	27	13	13	31	2.8%
011.42	Entgelte	-7	0	0	0	0	0	0	0	0	-
012	**Exekutive**	**274**	**276**	**266**	**288**	285	**287**	**290**	**293**	**295**	**3.8%**
012.30	Personalaufwand	245	240	244	247	254	256	259	261	264	4.1%
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	21	3	22	12	12	13	13	13	4.1%
012.36	Transferaufwand	17	16	19	19	19	19	19	19	19	0.0%
012.42	Entgelte	-1	-1	0	0	0	0	0	0	0	-
022	**Allgemeine Dienste**	**1'882**	**1'809**	**1'821**	**1'959**	2'061	**2'087**	**2'102**	**2'132**	**2'134**	**3.6%**
022.30	Personalaufwand	1'825	1'791	1'793	1'872	1'935	1'962	1'974	2'001	2'014	4.1%
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	369	381	398	423	452	426	430	433	439	-3.0%
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	34	35	34	23	21	46	46	46	46	120.3%
022.36	Transferaufwand	5	6	6	6	23	23	23	23	6	-73.3%
022.42	Entgelte	-71	-121	-119	-86	-91	-91	-91	-91	-91	0.0%
022.46	Transferertrag	-177	-164	-178	-165	-176	-176	-176	-176	-176	0.0%
022.49	Interne Fakturen	-102	-120	-114	-114	-104	-104	-104	-104	-104	0.0%
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**137**	**123**	**112**	**106**	96	**88**	**66**	**58**	**50**	**-48.4%**
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	10	8	9	8	8	8	8	8	4.1%
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	129	121	112	104	96	88	66	58	49	-48.8%
029.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
029.44	Finanzertrag	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
1	**ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT**	**471**	**358**	**464**	**507**	**534**	**532**	**534**	**537**	**579**	**8.3%**
111	**Polizei**	**110**	**128**	**129**	**139**	146	**140**	**142**	**143**	**144**	**-0.9%**
111.30	Personalaufwand	88	89	101	102	101	102	103	104	105	4.1%
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	45	34	39	48	41	41	42	42	-11.1%
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	5	5	5	5	5	5	5	5	-2.0%
111.42	Entgelte	-12	-11	-11	-8	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
140	**Allg. Rechtsw. und KESB**	**284**	**180**	**269**	**220**	253	**255**	**256**	**258**	**260**	**3.1%**
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	50	5	29	40	25	25	26	26	26	4.1%
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8	7	7	7	6	6	5	4	4	-42.6%
140.36	Transferaufwand	233	190	236	185	230	232	234	236	239	4.1%
140.41	Regalien und Konzessionen	-4	-1	-1	-6	-4	-4	-4	-4	-4	0.0%
140.42	Entgelte	-2	-21	-2	-7	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%
140.46	Transferertrag	-1	0	0	0	0	0	0	0	0	-
150	**Feuerwehr**	**-45**	**-57**	**-61**	**3**	-16	**-17**	**-18**	**-19**	**18**	**-211.8%**
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	6	4	11	6	6	6	6	6	4.1%
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	13	12	13	12	14	13	11	10	47	245.2%
150.36	Transferaufwand	141	135	138	180	165	165	165	165	165	0.0%
150.42	Entgelte	-203	-210	-217	-200	-200	-200	-200	-200	-200	0.0%
161	**Militär**	**31**	**23**	**37**	**30**	35	**35**	**35**	**35**	**35**	**0.0%**
161.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
161.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
161.36	Transferaufwand	31	23	37	30	35	35	35	35	35	0.0%
161.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
162	**Bevölkerungsschutz**	**90**	**85**	**90**	**116**	117	**119**	**119**	**120**	**121**	**4.0%**
162.30	Personalaufwand	107	105	102	125	127	128	130	131	132	4.1%
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	90	95	99	124	126	128	129	130	131	4.1%
162.36	Transferaufwand	92	86	91	115	116	117	118	120	121	4.0%
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	7	7	7	7	7	0.0%
162.42	Entgelte	-2	-15	-3	-1	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
162.44	Finanzertrag	-2	-2	-2	0	0	0	0	0	0	-
162.46	Transferertrag	-203	-192	-205	-255	-260	-262	-265	-267	-270	4.0%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Veränd. 2023/27
2	**BILDUNG**	**8'103**	**8'449**	**8'792**	**9'263**	**9'600**	**9'588**	**9'602**	**9'729**	**9'841**	**2.5%**
211	**Kindergarten**	**1'585**	**1'467**	**1'499**	**1'519**	1'653	**1'644**	**1'661**	**1'677**	**1'694**	**2.5%**
211.30	Personalaufwand	1'558	1'445	1'458	1'463	1'586	1'602	1'618	1'634	1'651	4.1%
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	30	28	35	36	36	37	37	37	4.1%
211.36	Transferaufwand	16	10	25	51	51	26	26	26	26	-49.0%
211.42	Entgelte	-8	0	-12	0	0	0	0	0	0	-
211.46	Transferertrag	-15	-17	0	-10	0	0	0	0	0	-
211.49	Interne Fakturen	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212	**Primarschule**	**4'717**	**4'970**	**5'417**	**5'478**	5'792	**5'840**	**5'900**	**5'959**	**6'020**	**3.9%**
212.30	Personalaufwand	4'574	4'883	5'299	5'280	5'582	5'638	5'694	5'751	5'809	4.1%
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	229	206	231	271	274	277	280	283	286	4.1%
212.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8	10	10	10	38	27	27	27	27	-27.4%
212.36	Transferaufwand	13	0	0	0	11	11	11	11	11	0.0%
212.42	Entgelte	-59	-82	-87	-50	-70	-70	-70	-70	-70	0.0%
212.46	Transferertrag	-48	-48	-35	-33	-43	-43	-43	-43	-43	0.0%
214	**Musikschule**	**301**	**299**	**334**	**349**	352	**352**	**352**	**346**	**346**	**-1.6%**
214.36	Transferaufwand	301	299	334	349	352	352	352	346	346	-1.6%
217	**Schulliegenschaften**	**999**	**1'118**	**951**	**1'239**	1'029	**971**	**900**	**948**	**1'001**	**-2.7%**
217.30	Personalaufwand	649	621	659	705	692	699	699	706	713	3.0%
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	454	339	379	525	393	319	287	295	294	-25.2%
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	348	358	348	485	469	460	450	499	563	20.0%
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	820	0	0	0	0	0	0	0	-
217.42	Entgelte	-15	-6	-13	-6	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
217.44	Finanzertrag	-30	-13	-4	-1	-33	-33	-33	-33	-33	0.0%
217.46	Transferertrag	-350	-343	-360	-343	-360	-343	-360	-343	-360	0.0%
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	-58	-658	-58	-126	-126	-126	-136	-169	-169	34.5%
218	**Schulergänz. Tagesbetreuung**	**48**	**124**	**72**	**137**	223	**227**	**230**	**233**	**210**	**-6.0%**
218.30	Personalaufwand	97	96	120	234	284	286	289	292	295	4.1%
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	42	28	25	103	103	104	104	78	-24.4%
218.36	Transferaufwand	0	44	-8	28	8	8	8	8	8	0.0%
218.42	Entgelte	-64	-58	-68	-149	-171	-171	-171	-171	-171	0.0%
219	**Übrige obligatorische Schule**	**454**	**471**	**519**	**540**	550	**554**	**559**	**565**	**570**	**3.7%**
219.30	Personalaufwand	447	463	509	529	539	542	548	553	559	3.8%
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4	5	5	7	7	7	7	7	7	4.1%
219.36	Transferaufwand	3	3	5	5	5	5	5	5	5	0.0%
219.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
219.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT …**	**737**	**821**	**2'592**	**760**	**743**	**737**	**746**	**874**	**871**	**17.2%**
311	**Museen und Kulturförderung**	**-47**	**20**	**-38**	**-56**	-31	**-42**	**-43**	**-46**	**-46**	
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	34	104	82	113	103	104	102	104	-8.6%
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19	17	16	15	14	13	11	10	9	-40.1%
311.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
311.42	Entgelte	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	-
311.44	Finanzertrag	-79	-31	-157	-153	-159	-159	-159	-159	-159	0.0%
312	**Denkmalpfl. Heimatschutz**	**31**	**41**	**18**	**37**	36	**36**	**37**	**37**	**37**	**2.8%**
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20	28	7	25	25	25	26	26	26	4.1%
312.39	Interne Fakturen	11	13	11	12	11	11	11	11	11	0.0%
321	**Bibliotheken**	**4**	**5**	**5**	**8**	9	**8**	**8**	**8**	**8**	**-11.8%**
321.36	Transferaufwand	4	5	5	8	9	8	8	8	8	-11.8%
322	**Konzert und Theater**	**13**	**33**	**13**	**13**	14	**13**	**13**	**13**	**13**	**-7.4%**
322.36	Transferaufwand	13	33	13	13	14	13	13	13	13	-7.4%
329	**Kultur, sonstiges**	**41**	**27**	**27**	**56**	45	**45**	**55**	**55**	**56**	**24.6%**
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	17	6	5	36	24	24	24	25	25	4.1%
329.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	10	10	10	-
329.36	Transferaufwand	25	21	22	20	21	21	21	21	21	0.0%
329.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	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	4	4	4	4	3	3	2	2	2	-45.5%
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	11	11	11	11	12	12	13	13	13	12.8%
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
332.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
341	**Sportanlagen**	**295**	**286**	**2'249**	**349**	322	**348**	**338**	**453**	**449**	**39.3%**
341.30	Personalaufwand	50	41	44	52	52	53	54	54	54	4.1%
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	191	176	137	226	203	186	188	280	282	38.7%
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	94	88	83	83	78	83	70	247	241	207.4%
341.36	Transferaufwand	26	27	27	27	27	27	27	27	27	0.0%
341.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	2'000	0	0	0	0	0	0	-
341.42	Entgelte	-22	-10	-22	-17	-17	0	0	-17	-17	0.0%
341.44	Finanzertrag	-44	-36	-20	-22	-22	-1	-1	-22	-22	0.0%
341.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	-117	-117	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Veränd. 2023/27
342	**Freizeit**	**399**	**410**	**319**	**353**	350	**330**	**340**	**356**	**356**	**1.9%**
342.30	Personalaufwand	47	49	150	149	165	167	169	170	172	4.1%
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	200	225	116	126	118	101	102	105	106	-10.4%
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	62	57	55	56	54	58	54	65	63	17.2%
342.36	Transferaufwand	91	90	39	50	64	49	49	49	49	-23.5%
342.42	Entgelte	2	-8	-34	-24	-49	-41	-31	-31	-31	-37.0%
342.43	Verschiedene Erträge	0	0	-4	0	0	0	0	0	0	-
342.44	Finanzertrag	-3	-3	-3	-4	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
342.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
4	**GESUNDHEIT**	**1'501**	**1'651**	**1'692**	**1'695**	**1'813**	**1'791**	**1'809**	**1'828**	**1'846**	**1.8%**
412	**Kranken- und Pflegeheime**	**1'026**	**1'088**	**1'157**	**1'100**	1'170	**1'182**	**1'194**	**1'205**	**1'218**	**4.1%**
412.36	Transferaufwand	1'043	1'105	1'173	1'117	1'187	1'198	1'210	1'222	1'234	4.0%
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%
421	**Ambulante Krankenpflege**	**354**	**483**	**449**	**492**	545	**510**	**515**	**521**	**526**	**-3.5%**
421.36	Transferaufwand	354	483	449	492	545	510	515	521	526	-3.5%
431	**Alkohol- und Drogenmissbr.**	**31**	**46**	**25**	**30**	30	**30**	**30**	**30**	**30**	**0.0%**
431.36	Transferaufwand	31	46	25	30	30	30	30	30	30	0.0%
433	**Schulgesundheitsdienst**	**90**	**29**	**61**	**69**	65	**66**	**67**	**68**	**70**	**6.9%**
433.30	Personalaufwand	10	12	12	16	17	17	17	18	18	4.1%
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	439	287	303	324	323	326	329	333	336	4.1%
433.46	Transferertrag	-359	-270	-254	-270	-275	-277	-280	-282	-284	3.4%
434	**Lebensmittelkontrolle**	**0**	**1**	**1**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
434.36	Transferaufwand	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**0**	**4**	**1**	**3**	3	**3**	**3**	**3**	**3**	**0.0%**
490.36	Transferaufwand	0	4	1	3	3	3	3	3	3	0.0%
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**3'532**	**3'276**	**3'719**	**3'953**	**3'676**	**3'702**	**3'712**	**3'749**	**3'786**	**3.0%**
522	**Ergänzungsleistungen IV**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
522.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
524	**Leistungen an Invalide**	**0**	**0**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**4.1%**
524.36	Transferaufwand	0	0	0	1	1	1	1	1	1	4.1%
531	**Alters- und Hinterl.vers. AHV**	**18**	**30**	**4**	**25**	25	**25**	**26**	**26**	**26**	**4.1%**
531.36	Transferaufwand	18	30	4	25	25	25	26	26	26	4.1%
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'221**	**1'057**	**987**	**819**	668	**675**	**682**	**688**	**695**	**4.1%**
532.36	Transferaufwand	1'221	1'057	987	819	668	675	682	688	695	4.1%
535	**Leistungen an Alter**	**234**	**237**	**308**	**448**	411	**416**	**420**	**424**	**428**	**4.1%**
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	6	5	8	8	8	8	8	8	4.1%
535.36	Transferaufwand	224	252	355	440	403	407	412	416	420	4.1%
535.42	Entgelte	0	-21	-52	0	0	0	0	0	0	-
545	**Leistungen an Familien**	**40**	**64**	**61**	**105**	139	**141**	**116**	**117**	**118**	**-15.2%**
545.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3	0	0	0	46	47	13	14	14	-70.3%
545.36	Transferaufwand	38	64	88	105	100	101	102	103	104	4.1%
545.42	Entgelte	0	0	0	0	-7	-7	0	0	0	-100.0%
545.46	Transferertrag	0	0	-28	0	0	0	0	0	0	-
560	**Soziales Wohnungswesen**	**5**	**7**	**1**	**5**	5	**5**	**5**	**5**	**5**	**3.0%**
560.36	Transferaufwand	5	7	1	5	5	5	5	5	5	3.0%
572	**Sozialhilfe**	**1'397**	**1'343**	**1'688**	**1'894**	1'727	**1'745**	**1'762**	**1'780**	**1'798**	**4.1%**
572.30	Personalaufwand	37	47	43	61	59	59	60	60	61	4.1%
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	121	173	130	175	160	162	163	165	166	4.1%
572.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	37	0	0	0	0	0	0	-
572.36	Transferaufwand	3'190	3'059	2'740	3'383	3'024	3'054	3'085	3'115	3'147	4.1%
572.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
572.42	Entgelte	-1'462	-1'409	-1'045	-1'355	-1'360	-1'374	-1'387	-1'401	-1'415	4.1%
572.46	Transferertrag	-479	-517	-206	-360	-145	-146	-148	-149	-151	3.9%
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	3.0%
573	**Asylwesen**	**48**	**34**	**147**	**51**	70	**74**	**74**	**75**	**75**	**7.2%**
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	160	116	155	155	135	136	138	139	140	4.1%
573.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	3	3	3	3	-
573.36	Transferaufwand	370	308	516	381	385	389	393	397	401	4.1%
573.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	86	0	30	30	30	30	30	0.0%
573.39	Interne Fakturen	0	0	0	20	20	20	20	21	21	4.1%
573.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
573.46	Transferertrag	-482	-390	-609	-505	-500	-505	-510	-515	-521	4.1%
579	**Übriges Sozialwesen**	**549**	**482**	**502**	**585**	605	**601**	**607**	**613**	**620**	**2.4%**
579.30	Personalaufwand	528	471	484	553	570	576	582	588	594	4.1%
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	64	19	23	37	37	27	27	28	28	-24.0%
579.36	Transferaufwand	10	11	10	11	13	13	13	14	14	4.1%
579.42	Entgelte	-38	-4	0	0	0	0	0	0	0	-
579.46	Transferertrag	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-16	4.1%
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**10**	**11**	**10**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**4.1%**
592.36	Transferaufwand	10	11	10	10	10	10	10	10	10	4.1%
593	**Hilfsaktionen im Ausland**	**10**	**10**	**10**	**10**	14	**10**	**10**	**10**	**10**	**-25.8%**
593.36	Transferaufwand	10	10	10	10	14	10	10	10	10	-25.8%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Veränd. 2023/27
6	**VERKEHR**	**1'293**	**1'857**	**1'360**	**1'360**	**1'541**	**1'539**	**1'602**	**1'655**	**1'694**	**9.9%**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'295**	**1'840**	**1'355**	**1'354**	1'540	**1'525**	**1'584**	**1'637**	**1'676**	8.8%
615.30	Personalaufwand	795	781	792	808	942	941	950	960	969	2.9%
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	559	595	599	599	627	609	615	622	628	0.1%
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	316	327	323	321	322	326	401	439	462	43.6%
615.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	24	49	0	0	0	0	0	0	-
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	500	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	-176	-158	-180	-151	-138	-138	-138	-138	-138	0.0%
615.46	Transferertrag	-84	-83	-82	-82	-81	-81	-81	-81	-81	0.0%
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	-15	-15	-15	-15	-15	-48	-48	-48	213.8%
615.49	Interne Fakturen	-125	-142	-142	-137	-126	-126	-126	-126	-126	0.0%
623	**Agglomerationsverkehr**	**0**	**1**	**0**	**0**	0	**13**	**18**	**18**	**18**	**-**
623.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	1	0	0	0	13	18	18	18	-
623.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**-2**	**16**	**5**	**7**	1	**0**	**0**	**0**	**0**	**-100.0%**
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	56	56	56	57	56	0	0	0	0	-100.0%
629.42	Entgelte	-58	-40	-51	-50	-55	0	0	0	0	-100.0%
7	**UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.**	**199**	**242**	**177**	**226**	**249**	**243**	**221**	**219**	**220**	
710	**Wasserversorgung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	333	560	441	589	656	630	636	643	649	-1.0%
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	37	35	34	33	31	35	66	98	151	387.4%
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	273	23	29	0	0	0	0	0	0	-
710.36	Transferaufwand	76	180	85	100	98	98	98	98	98	0.0%
710.39	Interne Fakturen	35	71	35	68	41	41	41	41	41	0.0%
710.42	Entgelte	-753	-868	-620	-577	-577	-577	-577	-577	-577	0.0%
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	0	-211	-247	-225	-263	-301	-360	46.1%
710.46	Transferertrag	-1	0	-4	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
710.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720	**Abwasserbeseitigung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**100.0%**
720.30	Personalaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	138	129	153	159	184	161	163	164	166	-9.9%
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	-1	0	-1	2	6	-787.5%
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	77	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.36	Transferaufwand	623	607	600	660	660	660	660	660	660	0.0%
720.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.39	Interne Fakturen	55	59	54	57	54	54	54	54	54	0.0%
720.42	Entgelte	-744	-735	-722	-708	-696	-612	-612	-612	-612	-12.1%
720.43	Verschiedene Erträge	-149	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	-60	-84	-148	-181	-242	-243	-248	-253	39.8%
720.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
720.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730	**Abfallwirtschaft**	**9**	**-2**	**3**	**3**	3	**3**	**3**	**3**	**3**	**4.1%**
730.30	Personalaufwand	2	2	2	3	3	3	3	3	3	4.1%
730.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	374	380	391	404	407	411	415	419	423	4.1%
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	5	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	101	93	133	89	102	102	102	102	102	0.0%
730.42	Entgelte	-400	-379	-399	-403	-403	-443	-443	-483	-483	19.9%
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	-68	-97	-124	-95	-111	-75	-79	-43	-47	-57.3%
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
741	**Gewässerverbauungen**	**9**	**16**	**14**	**10**	15	**15**	**15**	**15**	**16**	**4.1%**
741.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	16	14	10	15	15	15	15	16	4.1%
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**40**	**57**	**47**	**50**	70	**57**	**59**	**55**	**55**	**-21.5%**
750.30	Personalaufwand	0	2	1	0	0	0	0	0	0	-
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	29	41	26	30	50	31	31	31	31	-37.2%
750.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	6	8	4	4	-
750.36	Transferaufwand	17	21	20	22	22	22	22	22	22	0.0%
750.42	Entgelte	-6	-7	0	-2	-2	-2	-2	-2	-2	0.0%
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**6**	**6**	**6**	**6**	**-**
761.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	6	6	6	6	-
762	**Tierhaltung**	**8**	**11**	**6**	**9**	6	**6**	**6**	**6**	**6**	**6.3%**
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	8	9	9	10	10	10	10	10	10	4.1%
762.36	Transferaufwand	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0.0%
762.39	Interne Fakturen	17	19	15	18	15	15	15	15	15	0.0%
762.42	Entgelte	-18	-18	-18	-19	-19	-19	-19	-19	-19	0.0%
769	**Übriger Umweltschutz**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
769.36	Transferaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Veränd. 2023/27
771	**Friedhof und Bestattung**	**106**	**103**	**82**	**105**	89	**90**	**89**	**90**	**91**	**2.4%**
771.30	Personalaufwand	13	12	10	11	12	12	12	12	12	4.1%
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	92	103	76	87	76	76	77	78	79	4.1%
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	9	8	14	13	13	12	12	12	-10.9%
771.42	Entgelte	-7	-20	-13	-7	-12	-12	-12	-12	-12	0.0%
790	**Raumordnung**	**27**	**57**	**25**	**49**	66	**67**	**43**	**43**	**43**	**-34.8%**
790.30	Personalaufwand	0	0	1	0	0	0	0	0	0	-
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	14	46	11	37	52	52	23	23	23	-55.4%
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12	9	11	12	14	14	20	20	20	39.3%
790.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**34**	**27**	**46**	**38**	**62**	**78**	**63**	**101**	**86**	**37.7%**
812	**Strukturverbesserungen**	**2**	**2**	**1**	**2**	2	**2**	**2**	**2**	**2**	**0.0%**
812.36	Transferaufwand	2	2	1	2	2	2	2	2	2	0.0%
814	**Produktionsverbesserungen**	**0**	**1**	**0**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**4.1%**
814.30	Personalaufwand	0	0	0	1	1	1	1	1	1	4.1%
814.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.1%
820	**Forstwirtschaft**	**56**	**56**	**56**	**56**	61	**61**	**61**	**61**	**61**	**0.0%**
820.36	Transferaufwand	56	56	56	56	61	61	61	61	61	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**	**-19**	**-20**	**-20**	**-20**	-20	**-20**	**-20**	**-20**	**-20**	**0.0%**
871.41	Regalien und Konzessionen	-19	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
872	**Gas**	**-49**	**-51**	**-50**	**-50**	-50	**-50**	**-50**	**-50**	**-50**	**0.0%**
872.41	Regalien und Konzessionen	-49	-51	-50	-50	-50	-50	-50	-50	-50	0.0%
873	**Übrige Energie**	**48**	**42**	**61**	**52**	72	**87**	**72**	**110**	**95**	**32.7%**
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13	15	21	13	17	32	17	33	18	5.8%
873.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	23	23	-
873.36	Transferaufwand	38	27	39	39	55	55	55	55	55	0.0%
873.46	Transferertrag	-4	0	0	0	0	0	0	0	0	-
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-18'961**	**-19'324**	**-21'274**	**-20'079**	**-20'681**	**-21'656**	**-21'194**	**-21'255**	**-21'377**	**3.4%**
910	**Steuern**	**-14'761**	**-14'664**	**-15'941**	**-14'474**	-15'048	**-15'755**	**-16'075**	**-16'614**	**-17'029**	**13.2%**
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	233	-72	152	153	124	125	126	128	129	4.1%
910.34	Finanzaufwand	54	54	46	23	23	23	23	23	23	
910.40	Fiskalertrag	-14'893	-14'523	-15'994	-14'500	-15'065	-15'783	-16'105	-16'645	-17'061	13.3%
910.42	Entgelte	0	-14	-38	0	-20	-10	-10	-10	-10	-50.0%
910.44	Finanzertrag	-156	-109	-107	-150	-110	-110	-110	-110	-110	0.0%
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-5'673**	**-4'888**	**-4'648**	**-5'305**	-5'084	**-5'266**	**-4'526**	**-4'088**	**-3'822**	**-24.8%**
930.36	Transferaufwand	235	234	234	255	216	216	216	216	216	0.0%
930.46	Transferertrag	-5'908	-5'123	-4'882	-5'560	-5'299	-5'482	-4'741	-4'304	-4'038	-23.8%
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**	**0**	**-148**	**-190**	**-217**	-270	**-312**	**-322**	**-331**	**-325**	**20.2%**
940.46	Transferertrag	0	-148	-190	-217	-270	-312	-322	-331	-325	20.2%
961	**Zinsen**	**-4**	**1**	**-54**	**-2**	-2	**-2**	**48**	**98**	**118**	-6000.0%
961.34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	50	100	120	-
961.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
961.44	Finanzertrag	-4	1	-54	-2	-2	-2	-2	-2	-2	0.0%
963	**Liegenschaften Finanzverm.**	**14**	**-1'172**	**-536**	**-153**	-346	**-380**	**-380**	**-380**	**-380**	**9.8%**
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	23	13	0	0	0	0	0	0	-
963.34	Finanzaufwand	2'477	11	2'099	384	210	176	176	176	176	-16.2%
963.42	Entgelte	-33	-5	-18	-14	-14	-14	-14	-14	-14	0.0%
963.44	Finanzertrag	-2'472	-1'201	-2'630	-522	-541	-541	-541	-541	-541	0.0%
963.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
969	**Übriges Finanzvermögen**	**9**	**9**	**36**	**40**	30	**20**	**21**	**21**	**21**	**-30.3%**
969.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	10	36	40	30	20	21	21	21	-30.3%
969.44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
971	**Rückverteil. aus CO2-Abgabe**	**-11**	**-5**	**-3**	**-5**	-5	**-5**	**-5**	**-5**	**-5**	**0.0%**
971.46	Transferertrag	-11	-5	-3	-5	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%
990	**Finanzpolitische Reserve**	**1'500**	**1'500**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
990.38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500	1'500	0	0	0	0	0	0	0	-
995	**Neutrale Aufwend. und Erträge**	**-35**	**44**	**63**	**35**	43	**43**	**44**	**44**	**45**	**4.1%**
995.30	Personalaufwand	-35	44	63	35	43	43	44	44	45	4.1%
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		**-736**	**-374**	**-183**	**125**	**55**	**-910**	**-394**	**-26**	**105**	

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027
Ergebnis Erfolgsrechnung	**273**	**23**	**29**	**-211**	**-247**	**-225**	**-263**	**-301**	**-360**
Eigenkapital Wasservers.	**3'439**	**3'462**	**3'491**	**3'280**	**3'034**	**2'809**	**2'546**	**2'246**	**1'885**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	37	35	34	33	31	35	66	98	151
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	141	387	0	900	850	1'000	1'940	1'600	800
Anschlussgebühren u.a.	-190	-124	-56	-110	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	**-50**	**263**	**-56**	**790**	**740**	**890**	**1'830**	**1'490**	**690**
Selbstfinanzierungsgrad	-623%	22%	-112%	-23%	-29%	-21%	-11%	-14%	-30%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 29.09.2022 Ber_101

Mit der Gebührensenkung von 20 % ab dem Jahr 2020 wurde bewusst eine negative Rechnung der Wasserversorgung angestrebt. Bei den jährlichen geplanten Investitionen in der Höhe von TCHF 690 bis TCHF 1’843 werden die Sanierungen der Wasserleitungen nach Konzept, der Ersatz der Wasserleitungen im Zusammenhang mit dem Anschluss an den Wärmeverbund, die Sanierung des Reservoirs Adler und der Desinfektionsanlage Rüti sowie die Sanierung der Quellfassungen die grossen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027
Ergebnis Erfolgsrechnung	**77**	**-60**	**-84**	**-148**	**-181**	**-242**	**-243**	**-248**	**-253**
Eigenkapital Abwasservers.	**6'348**	**6'288**	**6'204**	**6'056**	**5'875**	**5'632**	**5'389**	**5'141**	**4'888**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	0	-1	0	-1	2	6
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20
Investitionen	404	1'824	483	150	320	350	450	250	600
Anschlussgebühren u.a.	-556	-980	-1'271	-290	-290	-290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	**-152**	**843**	**-787**	**-140**	**30**	**60**	**160**	**-40**	**310**
Selbstfinanzierungsgrad	-51%	-7%	11%	120%	-673%	-438%	-165%	665%	-86%

Spezialfinanzierung Abwasserversorgung, Stand: 29.09.2022 Ber_102

Per 1.1.2023 wird auch die Mengengebühr des Abwassers von CHF 1.00 auf CHF 0.80 gesenkt – ganz klar mit dem Ziel ein Abbau des hohen Eigenkapitals in der Abwasserkasse voranzutreiben. In der Planperiode wird mit einem Minus von durchschnittlich rund TCHF 233 pro Jahr gerechnet. Bei den Investitionen sind neben den laufenden Leitungssanierungen noch die Leitungssanierungen der Hauptstrasse vorgesehen.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027
Ergebnis Erfolgsrechnung	**-68**	**-97**	**-124**	**-95**	**-111**	**-75**	**-79**	**-43**	**-47**
Eigenkapital Abfallbeseitig.	**843**	**746**	**622**	**527**	**416**	**341**	**262**	**219**	**172**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	5	5	5	5	5	5
Nettoinvestitionen	**0**	**10**	**36**	**0**	**0**	**0**	**80**	**0**	**80**

In der vorliegenden Planberechnung wird mit einem Minus von durchschnittlich noch rund TCHF 71 pro Jahr gerechnet. Seit 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) konnte der geplante Kapitalverzehr vorangetrieben werden. Dennoch wird ab dem Planjahr 2024 eine stufenweise Erhöhung der Abfallgebühren eingeplant, mit dem Ziel einer ausgeglichenen Abfallkasse. Im Weiteren sind ab 2025 Neuinvestitionen im Bereich der Unterflursammelstellen geplant.

3.4 GGA

(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027
Ergebnis Erfolgsrechnung	**11**	**11**	**11**	**11**	**12**	**12**	**13**	**13**	**13**
Eigenkapital GGA	**222**	**233**	**244**	**255**	**267**	**279**	**292**	**304**	**318**

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 29.09.2022 Ber_104

Die Kabelfernsehanlage der Gemeinde Frenkendorf ist an die EBL verpachtet. Die EBL Telecom AG wurde nun an die Sunrise verkauft und der bis zum 31.07.2028 laufende Pachtvertrag geht an die neue Käuferin über. Für die Planphase gehen wir von keiner Vertragsänderung aus. Aufgrund des damit verbundenen Wegfalls der Gebühreneinnahmen und der Nettoinvestitionen wird mit einem jährlichen Mehrertrag zwischen TCHF 12 und TCHF 13 gerechnet.

4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2023 bis 2027 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

	(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	Total 2019-27	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG	67	85	24	0	125	0	0	0	0	301	1%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	14	2	9	0	0	0	0	300	90	415	1%
	2 BILDUNG	502	112	2'211	1'727	730	200	1'460	1'900	1'730	10'571	29%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	4	7	77	200	361	4'030	2'300	0	0	6'980	19%
	5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	50	0	0	0	0	50	0%
	6 VERKEHR	413	112	347	673	1'837	2'630	1'950	1'550	770	10'281	28%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.	1	24	2	160	112	106	-12	0	0	393	1%
	> Wasserversorgung (Spez.)	141	387	0	110	850	1'000	1'940	1'600	800	6'828	19%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	404	1'824	483	165	320	350	450	250	600	4'846	13%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	10	36	0	0	0	80	0	80	206	1%
	8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	168	111	-279	300	400	200	0	0	900	2%
	Investitionsausgaben	**1'545**	**2'730**	**3'300**	**2'756**	**4'685**	**8'716**	**8'368**	**5'600**	**4'070**	**41'770**	**114%**
Einnahmen	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	-44	0	0	0	0	0	0	0	0	-44	0%
	6 VERKEHR	3	0	-23	0	0	0	0	0	0	-20	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	-190	-124	-56	0	-110	-110	-110	-110	-110	-921	-3%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	-556	-980	-1'271	0	-290	-290	-290	-290	-290	-4'257	-12%
	Investitionseinnahmen	**-787**	**-1'104**	**-1'350**	**0**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-5'241**	**-14%**
	Nettoinvestitionen	**758**	**1'626**	**1'950**	**2'756**	**4'285**	**8'316**	**7'968**	**5'200**	**3'670**	**36'529**	**100%**

Stand: 29.09.2022 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. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Allgemeine Dienste	022.33	34	35	34	23	21	46	46	46	46
Verwaltungsliegenschaften	029.33	129	121	112	104	96	88	66	58	49
Polizei	111.33	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33	8	7	7	7	6	6	5	4	4
Feuerwehr	150.33	13	12	13	12	14	13	11	10	47
Militär	161.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Primarschule	212.33	8	10	10	10	38	27	27	27	27
Schulliegenschaften	217.33	348	358	348	485	469	460	450	499	563
Museen und Kulturförderung	311.33	19	17	16	15	14	13	11	10	9
Kultur, sonstiges	329.33	0	0	0	0	0	0	10	10	10
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.	332.33	4	4	4	4	3	3	2	2	2
Sportanlagen	341.33	94	88	83	83	78	83	70	247	241
Freizeit	342.33	62	57	55	56	54	58	54	65	63
Asylwesen	573.33	0	0	0	0	0	3	3	3	3
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33	316	327	323	321	322	326	401	439	462
Agglomerationsverkehr	623.33	0	1	0	0	0	13	18	18	18
Wasserversorgung	710.33	37	35	34	33	31	35	66	98	151
Abwasserbeseitigung	720.33	0	0	0	0	-1	0	-1	2	6
Abfallwirtschaft	730.33	0	0	0	5	5	5	5	5	5
Arten- und Landschaftsschutz	750.33	0	0	0	0	0	6	8	4	4
Luftreinhaltung und Klimaschutz	761.33	0	0	0	0	0	6	6	6	6
Friedhof und Bestattung	771.33	9	9	8	14	13	13	12	12	12
Raumordnung	790.33	12	9	11	12	14	14	20	20	20
Übrige Energie	873.33	0	0	0	0	0	0	0	23	23
Teilergebnis:		**1'098**	**1'096**	**1'064**	**1'188**	**1'181**	**1'221**	**1'294**	**1'611**	**1'772**

Bei positiven Jahresabschlüssen kann die Gemeinde **Vorfinanzierungen** und seit 2019 auch **finanzpolitische Reserven** bilden. Vorfinanzierungen sind zweckgebundene Mittel für besonders bezeichnete Investitionsvorhaben, die noch nicht beschlossen oder noch nicht abgeschlossen sind. Wird ein Investitionsvorhaben nicht ausgeführt oder ist es fünf Jahr nach der letztmaligen Einlage in die Vorfinanzierung noch nicht beschlossen worden, muss die Vorfinanzierung zugunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden.

Bestehende Vorfinanzierungen (Stand Rechnung 2021)

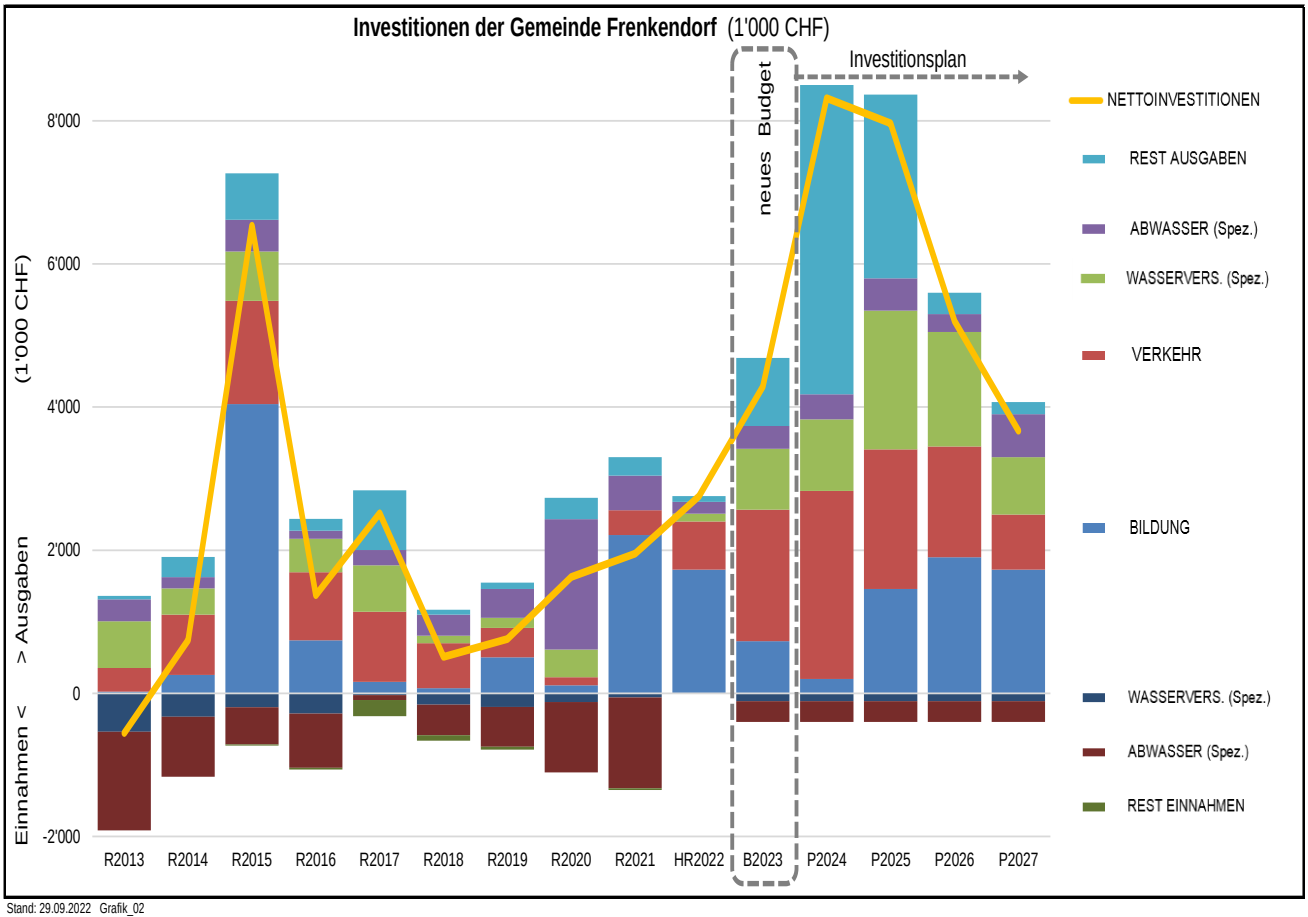
Konto	Bilanzgliederung HRM2	Best. per 01.01.2021	Veränderungen Zuwachs	Veränderungen Abgang	Bestand per 31.12.2021
2930	**Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte**				
29300.00	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	600'000			600'000
29300.03	Vorfinanzierung Sanierung und Neugestaltung Hauptstrasse	800'000			800'000
29300.04	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	2'000'000		3'500'000
29300.10	Vorfinanzierung Hallenboden	220'000		200'000	0
29300.11	Vorfinanzierung Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	500'000			500'000
29302.00	Vorfinanzierung Hochwasserschutz «Bypass»	1'000'000			1'000'000
2931	**Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen**				
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	750'000		30'000	720'000
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	416'665		16'667	399'998
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	294'000		28'000	266'000
29310.04	Vorfinanzierung Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2019)	136'800		15'200	121'600
29310.05	Vorfinanzierung Hallenboden Egg	0	200'000		200'000
Total	Grün = noch nicht beschlossene Projekte	9'117'465	2'200'000	289'867	**11'027'598**

Per Ende 2021 betrug die finanzpolitische Reserve der Gemeinde CHF 3.0 Mio. Diese Reserve kann eingesetzt werden, um weitere Vorfinanzierungen für anstehende Projekte zu bilden.

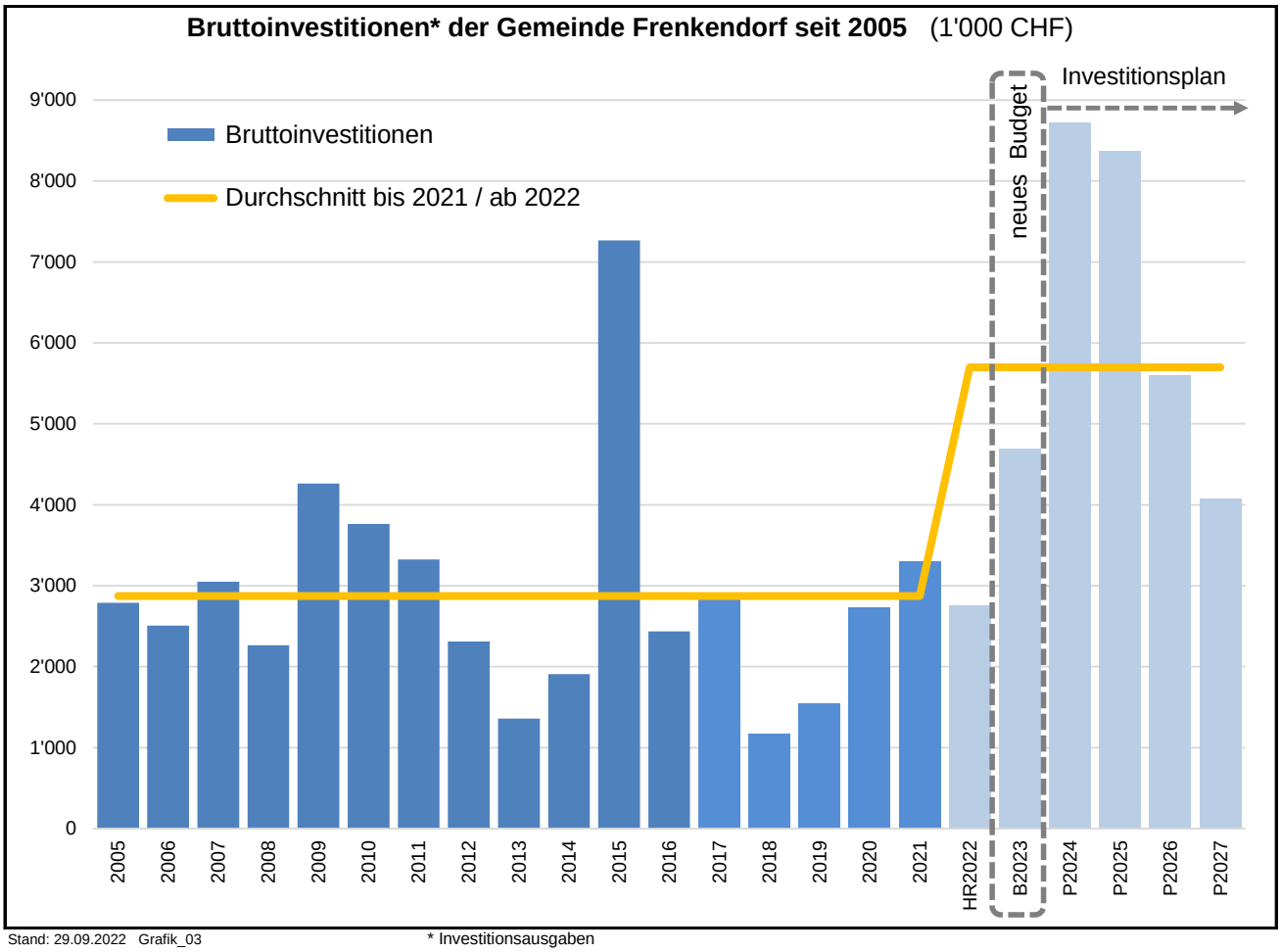
Die Vorfinanzierungen dienen zur Verminderung der Abschreibungsbelastung durch die entsprechenden Investitionen. Die Abschreibungen aller getätigten Investitionen werden der vollen Höhe in der Erfolgsrechnung ausgewiesen (siehe vorangehende Seite). Die Entlastung der Erfolgsrechnung entsteht durch den 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. 2019	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Budget 2022	**Budget 2023**	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
Schulliegenschaften	217.48	-58	-658	-58	-126	-126	-126	-136	-169	-169
Sportanlagen	341.48	0	0	0	0	0	0	0	-117	-117
Kranken- und Pflegeheime	412.48	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Gemeindestrassen/Werkhof	615.48	0	-15	-15	-15	-15	-15	-48	-48	-48
Abwasserbeseitigung	720.48	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20
Abfallwirtschaft	730.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liegenschaften Finanzverm.	963.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neutrale Aufwend. und Erträge	995.48	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Teilergebnis:		**-75**	**-690**	**-90**	**-177**	**-177**	**-177**	**-220**	**-370**	**-370**

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 26.5 Mio. geplant, weshalb mit einem tiefen Selbstfinanzierungsgrad gerechnet wird. Im Moment planen wir zwar nicht damit Fremdkapital aufzunehmen aber eine Neuverschuldung ist aufgrund der Investitionsplanung ab dem Planjahr 2025 unausweichlich. Wir behalten die Liquiditätsplanung selbstverständlich immer im Auge.



Stand: 29.09.2022 Grafik_02



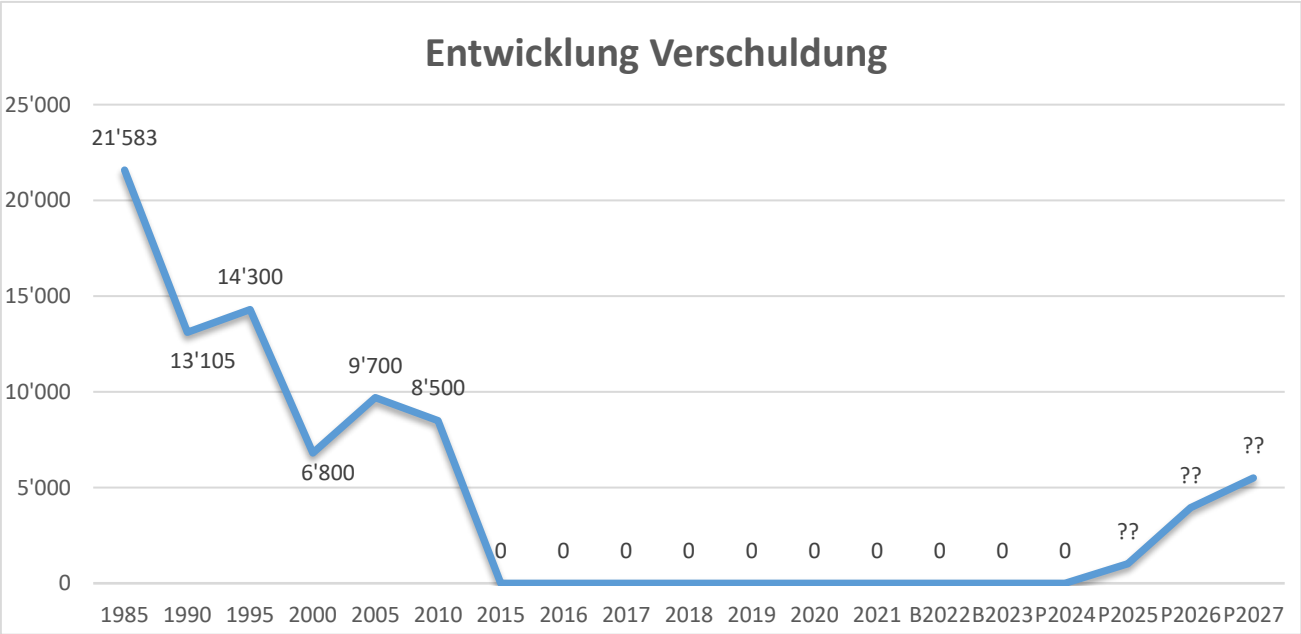
Stand: 29.09.2022 Grafik_03

* Investitionsausgaben

5 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2019	R2020	R2021	B2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2023/27
4	**Ertrag**	**30'607**	**28'669**	**30'432**	**28'021**	**28'358**	**29'158**	**28'859**	**29'214**	**29'469**	**3.9%**
3	**Aufwand**	**29'872**	**28'295**	**30'249**	**28'146**	**28'414**	**28'248**	**28'465**	**29'188**	**29'575**	**4.1%**
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**736**	**374**	**183**	**-125**	**-55**	**910**	**394**	**26**	**-105**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'098	1'096	1'064	1'188	1'181	1'221	1'294	1'611	1'772	50.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	17	17	17	17	17	0.0%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	360	58	126	11	12	12	13	13	13	12.8%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-68	-157	-208	-455	-538	-542	-585	-592	-661	22.7%
389	Einlagen in das Eigenkapital	1'500	2'820	2'000	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-75	-690	-90	-177	-177	-177	-220	-370	-370	108.5%
SF	**Selbstfinanzierung**	**3'567**	**3'517**	**3'092**	**459**	**438**	**1'440**	**912**	**705**	**666**	51.8%
5	Investitionsausgaben	1'545	2'730	3'300	2'573	4'685	8'716	8'368	5'600	4'070	
6	Investitionseinnahmen	787	1'104	1'350	400	400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**758**	**1'626**	**1'950**	**2'173**	**4'285**	**8'316**	**7'968**	**5'200**	**3'670**	-14.4%
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	471%	216%	159%	21%	10%	17%	11%	14%	18%	

Stand: 29.09.2022 Ber_100



Hinweis zu den Planjahren 2025 bis 2027: In Abhängigkeit der tatsächlichen Umsetzung sämtlich geplanter Investitionsprojekte wird es ab dem Planjahr 2025 voraussichtlich zu einer Verschuldung kommen. Eine abschliessende Beurteilung kann zum heutigen Zeitpunkt noch nicht gemacht werden; mögliche Darlehenszinsen wurden gerechnet und berücksichtigt.

5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

Die Perspektiven unseres Gemeindehaushalts haben sich im Vergleich zum letzten Finanzplan nicht grundlegend verändert. Gemäss den uns zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Dokumentes bekannten Rahmenbedingungen, darf bei der Erfolgsrechnung sowohl mittelfristig mit einem positiven Gesamtergebnis gerechnet werden. Es sieht darum auch etwas besser aus als letztes Jahr und wir hoffen, dass sich die positiven Erwartungen der Analysten erfüllen werden.

Allfällige Verschiebungen der Finanzströme zwischen Kanton und Gemeinden sowie neue Gesetzesbestimmungen oder deren Anpassungen sind wie immer sehr schwierig abzuschätzen. Diese können in dem sich rasch ändernden Umfeld oftmals sehr schnell zu grossen Veränderungen auf die zukünftige Entwicklung des Gemeindehaushaltes führen.

Beim Personalaufwand wurde der reguläre Stufenanstieg inklusive Teuerung berücksichtigt. Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind aufgrund der stabilen Zahlen bei der Bevölkerungsentwicklung nur geringfügige Anpassungen des Personalbestandes vorgesehen.

Der Sach- und Betriebsaufwand dürfte sich weiterhin auf ähnlichem Niveau wie in den Vorjahren bewegen. Weiterhin 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 positiven Anzeichen den Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen mit leicht höheren Erträgen. Bei den juristischen Personen wird sich die Unternehmenssteuerreform ab 2023 wie erwartet negativ auf die Erträge auswirken. Diese negative Entwicklung wird dank der Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer etwas aufgefangen.

Eine weiterhin gute Auslastung zeichnet sich bei unseren Mietobjekten, die im Finanz- und Verwaltungsvermögen enthalten sind, ab. Bei den Vermögenserträgen zeigt sich sowohl bei den kurz- wie auch bei den langfristigen Zinserwartungen eine leicht steigende Tendenz.

Die Senkung der Gebühren wird sich wie geplant in den Spezialfinanzierungen Wasser- und Abwasser bemerkbar machen und mittelfristig das Kapital bei den Spezialfinanzierungskonten vermindern. Zusätzlich sind diverse Projekte im Zusammenhang mit der Wasserversorgung geplant.

Die immer noch sehr solide Vermögenslage erlaubt es uns, auch weiterhin die notwendigen Investitionen zu tätigen. Aufgrund der aktuellen Vermögenswerte kann Frenkendorf eine gute Bonität attestiert werden. Die in den nächsten 5 Jahren geplanten Investitionen von knapp 30 Millionen Franken werden zwangsläufig zu einer Verschlechterung des Nettoguthabens führen.

Sollten die geplanten Vorhaben auch alle durchgeführt werden, ist eine Neuverschuldung ab 2025 unumgänglich. Mögliche Darlehenszinsen wurden im vorliegenden Finanzplan bereits eingerechnet und berücksichtigt.

Gemeinsam werden Gemeinderat und Verwaltung die aktuelle Finanzlage weiterhin genau beobachten und abwägen, wie die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in geeigneter Form getätigt werden können.

Auch in Zukunft werden wir unsere finanziellen Mittel wie bis anhin bewusst einzusetzen und Kosten, Nutzen sowie Wirkung laufend überprüfen. Ein zentrales Anliegen des Gemeinderates ist nach wie vor eine möglichst geringe Belastung für unserer Steuerzahler. Dies im Wissen, dass wir die vielseitigen Aufgaben unseres Gemeinwesens erfüllen müssen. In der Planperiode ist keine Änderung unseres bewährten Steuersatzes vorgesehen.

Ein zurückhaltendes Finanzgebaren ist weiterhin unerlässlich. Übertriebene, wünschenswerte, aber nicht begründete und nicht zwingend notwendige Vorhaben werden es auch zukünftig schwierig haben.

5.2 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung, den Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2023 bis 2027 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 31. Oktober 2022

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl	Thomas Schaub
Gemeindepräsident	Gemeindeverwalter

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Zeitreihe Investitionen 2018 bis 2027		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2018	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2018-27
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**		**66'541**	**84'604**	**24'465**		**125'000**					**300'610**
02	Allgemeine Dienste		66'541	84'604	24'465		125'000					300'610
0220.5060.00	Ersatz Telefonanlage und Informatik						125'000					125'000
0220.5090.00	Reorganisation Archiv Gemeindeverwaltung		66'541	84'604	24'465							175'610
												0
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**		**14'074**	**1'988**	**9'242**					**300'000**	**90'000**	**415'304**
15	Feuerwehr		14'074	1'988	9'242					300'000	90'000	415'304
1500.5060.00	Feuerwehr - Ersatz Pionierfahrzeug (Anteil Frenkendorf)									300'000		300'000
1500.5620.01	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutzgeräte		14'074	1'988	9'242							25'304
1500.5620.02	Feuerwehrverbund - Ersatz Atemschutz Fahrzeug										90'000	90'000
												0
2	**BILDUNG**	**70'849**	**501'615**	**112'142**	**2'211'139**	**1'726'519**	**730'000**	**200'000**	**1'460'000**	**1'900'000**	**1'730'000**	**10'642'264**
21	Obligatorische Schule	70'849	501'615	112'142	2'211'139	1'726'519	730'000	200'000	1'460'000	1'900'000	1'730'000	10'642'264
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule	42'319	6'602									48'921
2120.5060.01	Egg: Mobile Hardware iPads					136'519						136'519
2170.5040.04	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung - Projektkredit	18'000										18'000
2170.5040.05	Kiga Egg: Umbau in Einzel-Kiga und Sanierung		351'128	1'691	27'764							380'583
2170.5040.06	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Planungskredit			97'631		200'000						297'631
2170.5040.07	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Baukredit				1'287'311	1'320'000						2'607'311
2170.5040.08	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Photovoltaikanlage					60'000						60'000
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit	4'754	25'073	12'821	20'148							62'796
2171.5030.02	Egg Umgebung: Parkplatz Fasanenstrasse / Pausenplatz						700'000	200'000				900'000
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung				605'640	10'000						615'640
2171.5030.04	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden				218'149							218'149
2171.5040.12	Egg: Lüftungsanlage Turnhalle / Duschen und Garderoben										120'000	120'000
2171.5040.14	Egg: Umsetzung Harmos Planungskredit	-21'053										-21'053
2171.5040.17	Egg: Ersatz Fenster und Storen									560'000	400'000	960'000
2171.5040.22	Egg: Umbau Primarschule	25'829										25'829
2171.5040.23	Egg: Turnhalle Sanitäre Anlagen Trakt 1 / Trakt 2 / Turnhalle								460'000	220'000	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: Mehrbedarf Schulraum - Planungskredit				52'127		30'000					82'127
2171.5040.30	Egg: Mehrbedarf Schulraum - Baukredit								1'000'000	1'000'000		2'000'000
												0

Zeitreihe Investitionen 2018 bis 2027		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2018	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2018-27
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**59'455**	**-39'922**	**7'447**	**77'164**	**200'000**	**361'000**	**4'030'000**	**2'300'000**			**6'995'144**
32	Kultur allgemein					20'000	50'000	30'000				100'000
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf					20'000	50'000	30'000				100'000
34	Sport und Freizeit	59'455	-39'922	7'447	77'164	180'000	311'000	4'000'000	2'300'000			6'895'144
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung (ohne Gebäudehülle im Eigentum Kanton)							4'000'000	1'500'000			5'500'000
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Entscheidungsgrund		3'926	7'447								11'373
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept				33'123	90'000	146'000					269'123
3414.5030.01	Kittler: Kunstrasen- u. Nebenfeld								600'000			600'000
3420.5040.07	Wilden Mann - Ersatz Fenster und Deckenisolation (inkl. Projektierung	6'165										6'165
3420.5040.09	Wilden Mann - Gebäudehülle (Reinigung und Neuanstrich)	60'709										60'709
3420.5040.11	Wilden Mann - Lüftung Saal / Neuer Lüftungsblock								200'000			200'000
3420.5040.13	Wilden Mann - Sanierungen nach Konzept						150'000					150'000
3420.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton	-7'420	-22'910									-30'330
3420.6340.00	WiMa - Inv.beiträge Photovoltaikanlage		-20'937									-20'937
3422.5000.01	Robi-Spielplatz Grundstück					70'000						70'000
3422.5040.01	Robi-Spielplatz Gebäude				44'041	20'000	15'000					79'041
												0
												0
5	**SOZIALE SICHERHEIT**						**50'000**					**50'000**
57	Sozialhilfe und Asylwesen						50'000					50'000
5730.5040.00	Asylunterkunft - Projektierungskredit						50'000					50'000
												0
6	**VERKEHR**	**563'676**	**415'384**	**111'865**	**323'866**	**673'081**	**1'837'000**	**2'630'000**	**1'950'000**	**1'550'000**	**770'000**	**10'824'872**
61	Strassenverkehr	563'676	414'875	111'865	323'866	673'081	1'307'000	2'450'000	1'950'000	1'550'000	650'000	9'994'363
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse	11'510	2'827									14'337
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED		16'370		86'068	20'000	24'000					146'437
6150.5010.05	Rheinstrasse - Anpassungen										100'000	100'000
6150.5010.06	Kornackerstr. - Korrektion					10'000	40'000		500'000	500'000		1'050'000
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017		41'249									41'249
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018	166'148	33'852									200'000
6150.5010.20	Baslerstr. - Deckbelag (oberer Teil)	175'462										175'462
6150.5010.25	Strassensanierungen n. Konzept 2019		138'363	61'637								200'000
6150.5010.27	Strassensanierungen n. Konzept 2020			758	199'242							200'000
6150.5010.29	Hauptstrasse Neugestaltung / Sanierung (Mitte/West/Ost)				46'734	20'000	73'000	800'000	800'000	800'000		2'539'734
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)	10'878	27'081									37'959
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021				13'651	186'000						199'651
6150.5010.33	Rüttimattweg - Ausbau/Korrektion									50'000		50'000
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022					160'000	40'000					200'000
6150.5010.36	Baslerstr. - Deckbelag (unterer Teil)	73'801										73'801
6150.5010.39	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung					200'000	950'000	1'350'000				2'500'000
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024							200'000				200'000
6150.5010.42	Strassensanierungen n. Konzept 2025								200'000			200'000
6150.5010.43	Strassensanierungen n. Konzept 2026									200'000		200'000
6150.5010.44	Strassensanierungen n. Konzept 2027										500'000	500'000
6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg				872		30'000		370'000			400'872
6150.5010.49	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED Dorfplatz								80'000		50'000	130'000
6150.5010.50	Strassenbeleuchtung iZ mit Fernwärmeerschliessung						100'000	100'000				200'000
6150.5030.00	Kreiselgestaltungen	98'151										98'151

Zeitreihe Investitionen 2018 bis 2027		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2018	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2018-27
6150.5060.02	Ersatz Unimog Jg. 1999	13'148										13'148
6150.5060.03	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2018	66'000	544									66'544
6150.5060.04	Kehrmaschine Hochdorf Jg 2019		152'000									152'000
6150.5060.05	MAN TGE 3.180 Jg 2020			49'470								49'470
6150.5060.06	Werkhof - Realisierung Salzsilo und Soleaufbereitungsanlage	14'932										14'932
6150.5060.08	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2022					57'081						57'081
6150.5060.09	Ersatz Piaggio Jg 2009					20'000	50'000					70'000
6150.6010.00	Übertragung von Strassen / Verkehrswegen in FV	-9'000										-9'000
6150.6300.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe) - Beitrag Bund aus ProKilowatt-Programm				-22'700							-22'700
6150.6310.00	Kreiselgestaltung - Kantonsbeitrag	-66'853										-66'853
6150.6372.00	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge	9'500	2'590									12'090
62	Öffentlicher Verkehr		509				530'000	180'000			120'000	830'509
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB						50'000					50'000
6230.5030.02	Bushaltestellen - Ausbau nach BehiG							180'000				180'000
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						170'000					170'000
6230.5030.07	Bushaltestelle Friedhof						120'000					120'000
												0
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**-186'890**	**-199'840**	**1'139'912**	**-806'414**	**435'000**	**882'000**	**1'056'000**	**2'058'000**	**1'450'000**	**1'080'000**	**6'907'768**
71	Wasserversorgung	-55'608	-49'772	263'141	-56'302	110'000	740'000	890'000	1'830'000	1'490'000	690'000	5'851'459
7101.5000.01	Flüeacher-Quelle		58'282									58'282
7101.5030.17	Leitungen nach Konzept Sanierung 2017	5'342										5'342
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018	99'266	42'373	39'783								181'422
7101.5030.38	Rheinstrasse - Sanierung WL									300'000	300'000	600'000
7101.5030.39	Hauptstrasse - Sanierung WL (Mitte/Ost/West)								250'000	150'000		400'000
7101.5030.40	Kornackerstrasse - Sanierung WL								350'000			350'000
7101.5030.42	Leitungen nach Konzept Sanierung 2019		907	160'534								161'441
7101.5030.44	Quellfassungen - Sanierungen									300'000	300'000	600'000
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020			185'701								185'701
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023						200'000					200'000
7101.5030.54	Ersatz Ortomaten		39'122									39'122
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung					100'000	600'000	800'000				1'500'000
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024							200'000				200'000
7101.5030.58	Leitungen nach Konzept Sanierung 2025								200'000			200'000
7101.5030.59	Leitungen nach Konzept Sanierung 2026									200'000		200'000
7101.5030.60	Leitungen nach Konzept Sanierung 2027										200'000	200'000
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahmen			926			50'000					50'926
7101.5030.66	Adlergasse/Erlistrasse - Sanierung WL								340'000			340'000
7101.5040.01	Desinfektionsanlage/Filtrationsanlage Rüti									600'000		600'000
7101.5040.02	Sanierung Reservoir Adler (NZ) - Projektierungskredit					10'000						10'000
7101.5040.03	Sanierung Reservoir Adler (NZ) - Baukredit								800'000			800'000
7101.5040.04	Sanierung Reservoir Adler (HZ) - Projektierungskredit									50'000		50'000
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen		-900									-900
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-160'216	-189'556	-123'803	-56'302		-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'079'877

Zeitreihe Investitionen 2018 bis 2027		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2018	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2018-27
72	Abwasserbeseitigung	-131'578	-151'523	843'049	-787'413	165'000	30'000	60'000	160'000	-40'000	310'000	457'536
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018	58'835	6'383	1'280	1'500							67'998
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019		73'735	26'489								100'224
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019		919				40'000					40'919
7201.5030.29	Hochwasser Sofortmassnahmen I (2017)	9'928										9'928
7201.5030.30	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2017	7'371										7'371
7201.5030.32	Hauptstrasse - Sanierung Leitungen (Mitte/Ost/West)							100'000	100'000	100'000		300'000
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 - Hochwasserschutz "Bypass"		91'471	1'758'262	426'608	80'000						2'356'341
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)	76'785	75'394		17'599	15'000	15'000					199'778
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023						50'000					50'000
7201.5030.43	Sanierung Kanalisation nach GEP 2023						100'000					100'000
7201.5030.44	Sanierung Kanalisation nach GEP 2024							100'000				100'000
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
7201.5030.49	SWL nach GEP 2026									50'000		50'000
7201.5030.50	Sanierung Kanalisation nach GEP 2027										200'000	200'000
7201.5030.51	SWL nach GEP 2027										50'000	50'000
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2020			37'502								37'502
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021				37'752	20'000						57'752
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2022					40'000	15'000					55'000
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
7201.5030.64	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2026									100'000		100'000
7201.5030.65	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2027										100'000	100'000
7201.5030.69	Erschliessung Baugebiete Adler/Tüeltschen										250'000	250'000
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019		45'409			10'000						55'409
7201.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund				-918'059							-918'059
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton			-649'954	-202'530							-852'484
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen		-2'400									-2'400
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-427'183	-553'213	-330'529	-150'283		-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-2'911'208
73	Abfallwirtschaft			10'000	35'551				80'000		80'000	205'551
7301.5030.00	Erstellen von Unterfluhrsammelstellen								80'000		80'000	160'000
7301.5060.00	Sammelwagen (Flaschenpost) Jg 2021			10'000	35'551							45'551
75	Arten- und Landschaftsschutz				-11'791	20'000	22'000	6'000	-12'000			24'209
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt				-11'791	20'000	22'000	6'000	-12'000			24'209
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz						90'000					90'000
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz						90'000					90'000
77	Friedhof und Bestattung				3'770	120'000						123'770
7710.5040.01	Friedhof Egg - Urnenmauer				3'770	120'000						123'770
79	Raumordnung	297	1'456	23'721	9'772	20'000		100'000				155'245
7900.5290.01	Planung Gestaltung Dorfplatz							100'000				100'000
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse		1'456	23'721	9'772	20'000						54'948
7900.5290.05	Zonenplan Landschaft - Revision	297										297
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**167'822**	**110'928**	**-278'750**	**300'000**	**400'000**	**200'000**			**900'000**
87	Energie			167'822	110'928	-278'750	300'000	400'000	200'000			900'000
8731.5030.01	Fernwärmeanschluss Gemeindeliegenschaften						300'000	400'000	200'000			900'000
Total		**507'090**	**757'853**	**1'625'781**	**1'950'390**	**2'755'850**	**4'285'000**	**8'316'000**	**7'968'000**	**5'200'000**	**3'670'000**	

Investitionen 2018 bis 2027 aggregiert nach Funktionen und Spezialfinanzierungen

Investitionen 2018 bis 2027	R2018	R2019	R2020	R2021	HR2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	2018-27
0 ALLG. VERWALTUNG	0	66'541	84'604	24'465	0	125'000	0	0	0	0	300'610
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	0	14'074	1'988	9'242	0	0	0	0	300'000	90'000	415'304
2 BILDUNG	70'849	501'615	112'142	2'211'139	1'726'519	730'000	200'000	1'460'000	1'900'000	1'730'000	10'642'264
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	66'875	3'926	7'447	77'164	200'000	361'000	4'030'000	2'300'000	0	0	7'046'411
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	50'000	0	0	0	0	50'000
6 VERKEHR	630'029	412'794	111'865	346'566	673'081	1'837'000	2'630'000	1'950'000	1'550'000	770'000	10'911'336
7 UMWELTSCH. RAUMORD.	400'510	546'230	2'244'197	520'760	435'000	1'282'000	1'456'000	2'458'000	1'850'000	1'480'000	12'672'697
> Wasserversorgung (Spez.)	104'608	140'684	386'944	0	110'000	850'000	1'000'000	1'940'000	1'600'000	800'000	6'932'236
> Abwasserbeseit. (Spez.)	295'605	404'090	1'823'532	483'460	165'000	320'000	350'000	450'000	250'000	600'000	5'141'687
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	10'000	35'551	0	0	0	80'000	0	80'000	205'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	0	167'822	110'928	-278'750	300'000	400'000	200'000	0	0	900'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionsausgaben	**1'168'263**	**1'545'180**	**2'730'066**	**3'300'265**	**2'755'850**	**4'685'000**	**8'716'000**	**8'368'000**	**5'600'000**	**4'070'000**	**42'938'623**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 BILDUNG	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	-7'420	-43'847	0	0	0	0	0	0	0	0	-51'267
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	-66'353	2'590	0	-22'700	0	0	0	0	0	0	-86'463
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-587'399	-746'069	-1'104'285	-1'327'175	0	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-5'764'929
> Wasserversorgung (Spez.)	-160'216	-190'456	-123'803	-56'302	0	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'080'777
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-427'183	-555'613	-980'483	-1'270'872	0	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-4'684'152
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionseinnahmen	**-661'173**	**-787'327**	**-1'104'285**	**-1'349'875**	**0**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-5'902'660**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	0	66'541	84'604	24'465	0	125'000	0	0	0	0	300'610
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	0	14'074	1'988	9'242	0	0	0	0	300'000	90'000	415'304
2 BILDUNG	70'849	501'615	112'142	2'211'139	1'726'519	730'000	200'000	1'460'000	1'900'000	1'730'000	10'642'264
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	59'455	-39'922	7'447	77'164	200'000	361'000	4'030'000	2'300'000	0	0	6'995'144
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	0	50'000	0	0	0	0	50'000
6 VERKEHR	563'676	415'384	111'865	323'866	673'081	1'837'000	2'630'000	1'950'000	1'550'000	770'000	10'824'872
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-186'890	-199'840	1'139'912	-806'414	435'000	882'000	1'056'000	2'058'000	1'450'000	1'080'000	6'907'768
> Wasserversorgung (Spez.)	-55'608	-49'772	263'141	-56'302	110'000	740'000	890'000	1'830'000	1'490'000	690'000	5'851'459
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-131'578	-151'523	843'049	-787'413	165'000	30'000	60'000	160'000	-40'000	310'000	457'536
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	0	10'000	35'551	0	0	0	80'000	0	80'000	205'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	0	167'822	110'928	-278'750	300'000	400'000	200'000	0	0	900'000
9 FINANZEN UND STEUERN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen	**507'090**	**757'853**	**1'625'781**	**1'950'390**	**2'755'850**	**4'285'000**	**8'316'000**	**7'968'000**	**5'200'000**	**3'670'000**	**37'035'963**