www.
frenkendorf.ch

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

Einwohnergemeinde
4402 Frenkendorf

FINANZPLAN

und Investitionsprogramm

2024 - 2028

30. Oktober 2023

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 2024 – 2028 ... 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 2024 bis 2028 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

Dank einem milden Winter und diverse Stromsparmassnahmen konnte die Energieversorgung gut aufrechterhalten werden. Die nächsten Winter kommen und die Unsicherheiten dürften dann wieder grösser werden. Die Asyl- und Flüchtlingssituation wird uns ebenso wie der Ukrainekonflikt und die steigenden Preise beschäftigen.

Die Gemeinde Frenkendorf ist seit Januar 2015 schuldenfrei. Dank einem guten Jahresabschluss 2022 und weiteren Reservenbildung konnte der Bilanzüberschuss um weitere TCHF 265 auf CHF 25.7 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.

Durch eine Kumulation vieler grosser Investitionen ergeben sich in dieser Finanzplanperiode berücksichtigte Netto-Investitionen von rund CHF 27.3 Millionen. Dafür wurde bei der Erstellung des Finanzplanes eine sich abzeichnende Neuverschuldung per 2025 berücksichtigt. In einer Planperiode von 5 Jahren können dennoch weitere verschiedene Faktoren (wie Projektänderungen oder zeitliche Verschiebungen) die Umsetzung von Investitionen und damit auch eine allfällige Aufnahme von Fremdkapital beeinflussen. Andererseits führen Mehreinnahmen wie z. B. Anschlussgebühren aufgrund höherer Bautätigkeit oder Infrastrukturbeiträge zu mehr flüssigen Mitteln.

1.3 Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen

- Wir verfolgen eine nachhaltige Finanzpolitik und sorgen für einen geordneten Finanzhaushalt mit angemessenen Steuersätzen und Gebühren.
- Wir fördern attraktive Rahmenbedingungen für den Wohn- und Gewerbestandort Frenkendorf.
- Die jährlichen Ausgaben sollten die Einnahmen nicht übersteigen.
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden. Aufgrund von Priorisierungen wird das Notwendige vom Wünschbaren getrennt.

1.4 Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2024 – 2028

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen (Asyl- und Flüchtlingspolitik, nach wie vor Unsicherheit bezüglich Energieversorgung) und Planungen zurückzuführen, welche nicht beeinflussbar sind. Andererseits können Rahmenbedingungen, Vorgaben und Planungen selbst festgelegt werden. Der Finanzplan 2024 – 2028 beruht daher auf folgenden Annahmen:

- **Basis**
  Die Berechnungen im Finanzplan basieren auf dem Budget 2024. Asyl- und Flüchtlingspolitik sowie die sicherlich noch nicht ausgestandenen Unsicherheiten bezüglich Energieversorgung besteht kein Grund für eine Euphorie. Wo bereits ersichtlich, sind mögliche Auswirkungen ins Budget 2024 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 30. Oktober 2023 zählt Frenkendorf total 6'678 Einwohnerinnen und Einwohner. In der Planperiode wird weiter mit einer leicht steigenden Einwohnerzahl gerechnet.

- **Wirtschaftsentwicklung**
  Für die Jahre 2024 bis 2027 wird gemäss BAK-Prognose für den Kanton Basel-Landschaft mit einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.8 % und 2.5 % gerechnet. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen Anzahl der Fälle (Basis 2023).

- **Preisentwicklung**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0% für die Jahre ab 2024. Gemäss den volkswirtschaftlichen Kennzahlen des Kantons Basel-Landschaft beträgt die Teuerung zwischen 0.9% und 1.1%.

- **Personalaufwand**
  Es wurde jährlich mit einer Lohnanpassung (Stufenanstieg und Teuerungsausglich) 1.0 % kalkuliert. Veränderungen des Personalbestandes sind im Budget 2024 berücksichtigt – für die Planphase wird vorderhand von einem stabilen Personalbestand ausgegangen.

- **Sachaufwand**
  Geplant wurde mit einer Jahresteuerung von 1.0 % für die Jahre ab 2025.

- **Abschreibungen**
  Die Abschreibungen für Investitionen bis und mit 2013 werden gemäss Handbuch HRM2 degressiv berechnet (bis 2031 für Verwaltungsvermögen und bis 2036 für Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen).

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

  Investitionen im Bereich des Finanzvermögens erfolgen analog der Privatwirtschaft direkt über die Anlage in der Bilanz. Wertanpassungen erfolgen anhand der Bewertungsüberprüfungen (bei Veräusserung einer Anlage oder spätestens alle 5 Jahre bei einer Neubewertung).

- **Finanzaufwand**
  Seit dem Jahr 2015 sind alle langfristigen Fremdgelder (Darlehen) vollständig zurückbezahlt. Schuldzinsen, aufgrund der anstehenden Neuverschuldung ab 2025, wurden mit 2 % berechnet. Die Passivzinsen, wie Skonti und Vergütungszinsen auf Steuern, wurden bereits reduziert und werden sich gemäss unserer Einschätzung vorläufig nicht erhöhen.

- **Transferaufwand**
  Die Beiträge an die Ergänzungsleistungen (EL) der AHV und an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde KESB wurden mit einem jährlichen Teuerungsanstieg ab 2025 von 1.0 % berücksichtigt. Die anteilsmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden im Jahr 2023 angepasst. Für die Planperiode 2025 – 2028 rechnen wir mit einer jährlichen Steigerung von 1.0 %.

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

		R2022	Vs2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Nat. Personen	Einkommen	Basis	1.1 %	3.8 %	4.4 %	3.8 %	3.4 %	2.4 %
Nat. Personen	Vermögen	Basis	-11.6 %	5.0 %	5.9 %	4.0 %	3.5 %	2.5 %
Jur. Personen	Ertrag	Basis	-25.8 %	7.1 %	-27.9 %	6.0 %	5.7 %	4.7 %
Jur. Personen	Kapital	Basis	1.7 %	3.9 %	4.3 %	3.8 %	3.4 %	2.4 %

Für das Planjahr 2028 liegen uns keine Prognosedaten vor. Wir rechnen für das Jahr 2028 jeweils mit -1 % gegenüber dem Vorjahr.

Nachstehend die Zeitreihe der relevanten Zahlen zu den Steuern.

Relevante Daten zu den Steuern (Ber_110)		R2020	R2021	R2022	B2023	**B2024**	P2025	P2026	P2027	P2028	28/24
Einkommenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-11'498**	**-11'948**	**-11'929**	**-12'070**	**-12'650**	**-13'025**	**-13'500**	**-13'900**	**-14'260**	12.7%
Einkommenssteuern aktuelles Jahr	E	-10'675	-10'911	-11'416	-12'070	-12'650	-13'025	-13'500	-13'900	-14'260	12.7%
Einkommenssteuern Vorjahre	E	-823	-1'036	-514	0	0	-	-	-	-	-
Vermögenssteuern natürl. Pers. Total	E	**-1'774**	**-2'165**	**-2'240**	**-1'710**	**-1'897**	**-2'009**	**-2'089**	**-2'162**	**-2'216**	16.8%
Vermögenssteuern aktuelles Jahr	E	-1'962	-1'980	-2'041	-1'710	-1'897	-2'009	-2'089	-2'162	-2'216	16.8%
Vermögenssteuern Vorjahre	E	189	-185	-199	0	0	-	-	-	-	-
Quellensteuern natürliche Personen	E	-478	-460	-486	-420	-440	-459	-477	-493	-505	14.7%
Ertragssteuern juristische Personen Total	E	**-988**	**-874**	**-2'111**	**-710**	**-850**	**-800**	**-930**	**-970**	**-1'010**	18.8%
Ertragssteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-725	-694	-1'079	-710	-850	-800	-930	-970	-1'010	18.8%
Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre	E	-263	-180	-1'032	0	0	-	-	-	-	-
Kapitalsteuern juristische Personen Total		**215**	**-547**	**-149**	**-155**	**-149**	**-140**	**-145**	**-150**	**-155**	4.0%
Kapitalsteuern juristische Personen akt. Jahr	E	-140	-123	-103	-155	-149	-140	-145	-150	-155	4.0%
Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre	E	355	-424	-46	0	0	-	-	-	-	-

Orange = Jahre mit Steuersenkungen durch den Kanton

- **Steuern- und Gebührensätze**
  Es gelten folgende Steuersätze:

  Gemeindesteuern natürliche Personen: 57 % vom Staatssteuerbetrag

  Ertragssteuern juristische Personen: 55 % vom Staatssteuerbetrag

  Kapitalsteuern juristische Personen: 55 % vom Staatssteuerbetrag

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

  Für die Planjahre 2025 - 2028 ist aktuell keine Anpassung der Steuersätze geplant.

Nach der Senkung der Mengengebühr bei der Wasserversorgung per 1.1.2020 wurde per 1.1.2023 die Mengengebühr beim Abwasser pro m3 von CHF 1.00 auf CHF 0.80 gesenkt.

Für die Planjahre 2025 und 2027 wird eine Erhöhung der Kehrichtsack- und Containergebühren in Erwägung gezogen. Die finanziellen Auswirkungen wurden berücksichtigt.

Die übrigen Gebührensätze bleiben unverändert.

- **Finanz- und Lastenausgleich**
  Das Ausgleichsniveau im horizontalen Finanzausgleich wird jährlich festgelegt. Für 2024 wurde das Niveau gegenüber dem Vorjahr auf CHF 2'670 belassen. Für die Planphase rechnen wir grundsätzlich mit einem stabilen, leicht abnehmenden Finanzausgleich. Für die Planjahre 2025 – 2027 sind einmalige Sondereffekte aufgrund Steuerausfälle bei den juristischen Personen einkalkuliert.

Bezeichnung	A/E*	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Finanz- und Lastenausgleich	-	-4'888	-4'648	-4'058	-5'084	-5'473	-4'797	-4'501	-4'356	-4'156
Finanzierung Ausgleichsfonds	A	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Finanzierung Solidaritätsbeiträge	A	65	65	65	66	67	67	67	67	67
Beiträge an Kanton (Kompens. Aufgabenversch.)	A	169	169	190	150	105	63	21	0	0
Sonderlastenabgeltungen	E	-994	-1'261	-1'200	-1'222	-1'228	-1'228	-1'228	-1'228	-1'228
Horizontaler Finanzausgleich	E	-3'046	-2'464	-1'965	-2'780	-3'080	-2'400	-2'100	-1'950	-1'750
Beiträge vom Kanton	E	-1'082	-1'157	-1'148	-1'297	-1'336	-1'299	-1'261	-1'244	-1'244

- **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 unterschiedliche Tendenzen. Die kurzfristigen Zinsen kommen ab 2024 deutlich zurück (von 1.7 % zu 0.7 %) während bei den langfristigen Zinsen sich ein stabiles Bild (rund 1.3 %) abzeichnet. Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem durchschnittlichen Zins von 0.5 % 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

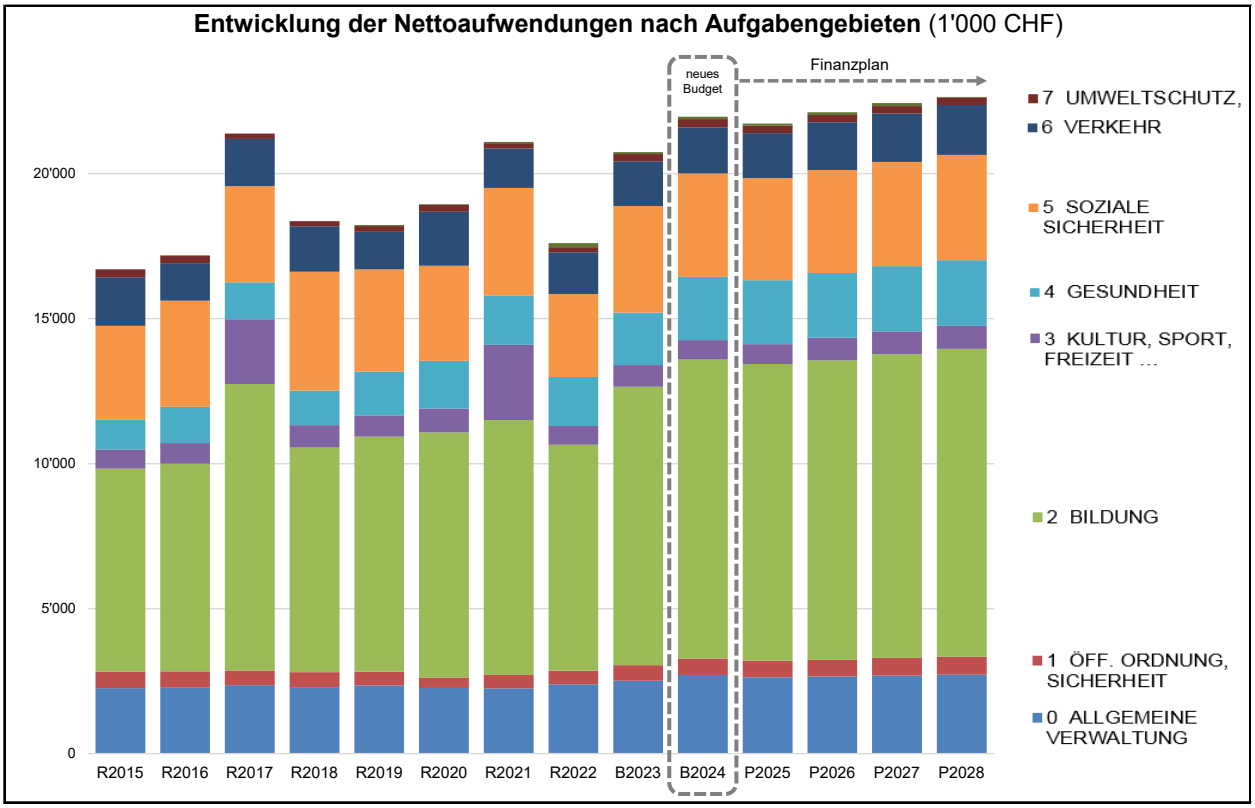
2.0 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/28
4	**Ertrag**	**28'669**	**30'432**	**32'714**	**28'358**	**30'132**	**29'797**	**30'408**	**30'855**	**31'200**	**3.5%**
40	Fiskalertrag	14'523	15'994	16'915	15'065	15'986	16'433	17'141	17'675	18'146	13.5%
41	Regalien und Konzessionen	74	74	74	76	76	76	76	76	156	105.0%
42	Entgelte	4'236	3'762	4'192	3'933	4'036	4'087	4'118	4'163	4'177	3.5%
43	Verschiedene Erträge	0	4	372	0	0	0	0	0	0	-
44	Finanzertrag	1'401	2'984	917	877	936	916	936	936	936	0.1%
45	Entnahmen Fonds u.Spez.finanz.	157	208	153	538	673	704	771	766	796	18.2%
46	Transferertrag	7'316	7'051	6'664	7'431	7'965	7'088	6'756	6'630	6'379	-19.9%
48	Ausserordentlicher Ertrag	690	90	3'203	177	161	194	310	310	310	92.6%
49	Interne Verrechnungen	271	266	224	260	298	298	298	298	299	0.1%
3	**Aufwand**	**28'295**	**30'249**	**32'449**	**28'414**	**30'255**	**29'806**	**30'427**	**30'822**	**31'132**	**2.9%**
30	Personalaufwand	11'229	11'916	12'384	13'010	14'061	14'043	14'181	14'320	14'469	2.9%
31	Sach- und Betriebsaufwand	4'192	4'252	4'478	5'014	5'385	4'945	5'080	5'111	5'171	-4.0%
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'096	1'064	1'051	1'181	1'244	1'335	1'619	1'776	1'841	48.0%
34	Finanzaufwand	65	2'145	375	233	306	203	253	283	313	2.1%
35	Einlagen in Fonds u.Spezialfinanz.	58	126	1'088	12	13	14	14	14	14	11.6%
36	Transferaufwand	8'564	8'394	8'635	8'674	8'917	8'945	8'960	8'996	9'004	1.0%
38	Ausserordentlicher Aufwand	2'820	2'086	4'213	30	30	30	30	30	30	0.0%
39	Interne Verrechnungen	271	266	224	260	298	291	291	291	291	-2.4%
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**374**	**183**	**265**	**-55**	**-123**	**-9**	**-19**	**33**	**67**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'096	1'064	1'051	1'181	1'244	1'335	1'619	1'776	1'841	48.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	47	80	80	80	22	-53.9%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	58	126	1'088	12	13	14	14	14	14	11.6%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-157	-208	-153	-538	-673	-704	-771	-766	-796	18.2%
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'820	2'000	4'200	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-690	-90	-3'203	-177	-161	-194	-310	-310	-310	92.6%
SF	**Selbstfinanzierung**	**3'517**	**3'092**	**3'266**	**438**	**346**	**522**	**612**	**827**	**838**	142.2%
5	Investitionsausgaben	2'730	3'300	2'450	3'682	8'000	10'068	6'380	2'875	2'000	
6	Investitionseinnahmen	1'104	1'350	886	400	400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**1'626**	**1'950**	**1'563**	**3'282**	**7'600**	**9'668**	**5'980**	**2'475**	**1'600**	-78.9%
	Kapitalbedarf = NI - SF	-1'892	-1'142	-1'702	2'844	7'254	9'146	5'368	1'648	762	
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	216%	159%	209%	13%	5%	5%	10%	33%	52%	
	Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	**25'285**	**25'468**	**25'733**	**25'413**	**25'289**	**25'280**	**25'260**	**25'293**	**25'361**	0.3%

Stand: 29.09.2023 Ber_100 HR2023

Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/28
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	**2'268**	**2'249**	**2'388**	**2'519**	**2'713**	**2'637**	**2'665**	**2'691**	**2'722**	0.4%
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	**358**	**464**	**470**	**534**	**570**	**568**	**572**	**612**	**618**	8.5%
2 BILDUNG	**8'449**	**8'792**	**7'794**	**9'600**	**10'309**	**10'229**	**10'320**	**10'473**	**10'617**	3.0%
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT ...	**821**	**2'592**	**646**	**743**	**670**	**687**	**791**	**787**	**791**	18.0%
4 GESUNDHEIT	**1'651**	**1'692**	**1'687**	**1'813**	**2'179**	**2'201**	**2'223**	**2'246**	**2'268**	4.1%
5 SOZIALE SICHERHEIT	**3'276**	**3'719**	**2'860**	**3'676**	**3'563**	**3'524**	**3'552**	**3'592**	**3'627**	1.8%
6 VERKEHR	**1'857**	**1'360**	**1'442**	**1'541**	**1'586**	**1'549**	**1'642**	**1'670**	**1'723**	8.7%
7 UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.	**242**	**177**	**175**	**249**	**292**	**255**	**253**	**255**	**259**	-11.5%
8 VOLKSWIRTSCHAFT	**27**	**46**	**139**	**62**	**77**	**78**	**93**	**101**	**21**	-73.2%
9 FINANZEN UND STEUERN	**-19'324**	**-21'274**	**-17'866**	**-20'681**	**-21'836**	**-21'719**	**-22'092**	**-22'460**	**-22'714**	4.0%
ERGEBNIS (- = Überschuss)	**-374**	**-183**	**-265**	**55**	**123**	**9**	**19**	**-33**	**-67**	

Stand: 29.09.2023 Ber_105



Stand: 29.09.2023 Ber_106

2.1 Erläuterungen zu einzelnen Aufgabengebieten/Funktionen im Finanzplan

0) Im Bereich **Allgemeinde Verwaltung** erwarten wir keine essenziellen Veränderungen.

1) Im Bereich der **Öffentliche Ordnung und Sicherheit** nimmt ab 2025 der Zweckverband ZSO Argantia (ZV Argantia) seinen Betrieb auf. Der Zivilschutz von 12 Gemeinden wird dann von diesem Zweckverband betrieben. Unsere Zivilschutzorganisation Altenberg (Frenkendorf, Füllinsdorf, Arisdorf, Giebenach und Hersberg) wird somit in den neuen ZV Argantia überführt. Wir gehen davon aus, dass die Betriebskosten sich weiterhin stabil verhalten werden.

2) In der **Bildung** ist seit dem Schuljahr 2022/2023 das Angebot für die schulergänzende Betreuung (Tagesstrukturen) hinzugekommen. Im August läuft die 2-jährige Pilotphase aus. Die Weiterführung der Tagesstrukturen ist in der Planphase 2024 - 2028 eingerechnet. Für das Schuljahr 2023/2024 ist eine weitere 1. Klasse hinzugekommen. Auf dieser Basis wurde die Planung 2024 – 2028 erstellt.
Die Abschreibungen für die Sanierung der Schulanlage Egg sowie Sanierung/Neubau Kindergarten Neufeld können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierungen (siehe Tabelle Seite 18) entsprechend reduziert werden.

3) Im Bereich **Kultur, Sport, Freizeit, Kirche** sind vor allem die geplanten Sanierungen des Kunstrasen Kittler (2024) sowie der Schwimmhalle (2025) zu erwähnen. Die Abschreibungen können dank der in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (siehe Tabelle Seite 18) bei der Schwimmhalle reduziert werden.

4) Im Bereich **Gesundheit** spüren wir nebst dem demografischen Wandel auch die Anpassung der Pflegetarife ab 2024. Dies führt für die kommenden Jahre zu einer weiterhin laufenden Erhöhung der Pflegekosten, weshalb der Anteil der Gemeinde Frenkendorf an die Pflegefinanzierung weiter ansteigen wird.

5) Bei der **Sozialen Sicherheit** rechnen wir bei den Sozialhilfekosten mit teuerungsbedingten höheren Kosten.

6) In der Funktion **Verkehr** 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 vor allem ab 2026 zu deutlich höheren Abschreibungen pro Jahr, welche aber durch die in den Vorjahren getätigten Vorfinanzierung (siehe Tabelle Seite 18) teilweise neutralisiert werden können.

7) Im Bereich **Umweltschutz und Raumordnung** rechnen wir mit stabilen Ergebnissen.

8) Im Bereich **Volkswirtschaft** rechnen wir ab 2028 mit höheren Konzessionseinnahmen.

9) In der Funktion **Finanzen und Steuern** rechnen wir grundsätzlich mit höheren Steuererträgen. Die Steuerausfälle infolge beschlossener Steuerreform (SV17) bei den juristischen Personen (letztmals 2025 bei den Ertragssteuern) werden mittels Finanzausgleichs und Ausgleichszahlungen teilweise kompensiert. Aufgrund der geplanten Verschuldung werden, seit langem wieder, Kreditzinsen anfallen.

2.2 Erfolgsrechnung detailliert

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

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Veränd. 2024/28
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'268**	**2'249**	**2'388**	**2'519**	**2'713**	**2'637**	**2'665**	**2'691**	**2'722**	**0.4%**
011	**Legislative**	**60**	**50**	**46**	**77**	85	**54**	**54**	**87**	**88**	**3.3%**
011.30	Personalaufwand	35	29	30	47	48	41	42	49	50	3.8%
011.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	26	21	16	30	37	12	13	38	38	2.7%
011.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
012	**Exekutive**	**276**	**266**	**277**	**285**	294	**297**	**300**	**303**	**305**	**3.8%**
012.30	Personalaufwand	240	244	242	254	261	264	266	269	272	4.1%
012.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	21	3	7	12	16	16	16	16	16	4.1%
012.36	Transferaufwand	16	19	29	19	17	17	17	17	17	0.0%
012.42	Entgelte	-1	0	-1	0	0	0	0	0	0	-
022	**Allgemeine Dienste**	**1'809**	**1'821**	**1'967**	**2'061**	2'247	**2'212**	**2'245**	**2'244**	**2'273**	**1.1%**
022.30	Personalaufwand	1'791	1'793	1'835	1'935	2'039	2'040	2'066	2'078	2'104	3.2%
022.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	381	398	456	452	516	481	487	494	499	-3.4%
022.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35	34	21	21	46	46	46	46	43	-7.0%
022.36	Transferaufwand	6	6	5	23	23	23	23	6	6	-73.1%
022.42	Entgelte	-121	-119	-64	-91	-80	-80	-80	-80	-80	0.0%
022.46	Transferertrag	-164	-178	-180	-176	-177	-177	-177	-179	-179	1.1%
022.49	Interne Fakturen	-120	-114	-105	-104	-119	-119	-119	-119	-119	0.0%
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**123**	**112**	**99**	**96**	86	**74**	**66**	**58**	**56**	**-34.9%**
029.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	8	4	8	8	8	8	8	8	4.1%
029.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	121	112	104	96	88	76	68	59	58	-34.4%
029.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
029.44	Finanzertrag	-8	-8	-10	-8	-10	-10	-10	-10	-10	0.0%
1	**ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT**	**358**	**464**	**470**	**534**	**570**	**568**	**572**	**612**	**618**	**8.5%**
111	**Polizei**	**128**	**129**	**137**	**146**	152	**147**	**148**	**150**	**146**	**-3.6%**
111.30	Personalaufwand	89	101	99	101	104	105	106	107	108	4.1%
111.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	45	34	43	48	50	44	45	45	46	-9.3%
111.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5	5	5	5	5	5	5	5	0	-100.0%
111.42	Entgelte	-11	-11	-11	-8	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
140	**Allg. Rechtsw. und KESB**	**180**	**269**	**219**	**253**	272	**273**	**276**	**278**	**278**	**2.2%**
140.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	29	10	25	25	25	26	26	26	4.1%
140.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	7	7	6	6	6	5	4	4	3	-46.4%
140.36	Transferaufwand	190	236	210	230	248	251	253	256	256	3.0%
140.41	Regalien und Konzessionen	-1	-1	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	0.0%
140.42	Entgelte	-21	-2	-4	-5	-4	-4	-4	-4	-4	0.0%
140.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
150	**Feuerwehr**	**-57**	**-61**	**5**	**-16**	-6	**-8**	**-8**	**28**	**39**	**-751%**
150.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	4	14	6	7	7	7	7	7	4.1%
150.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	12	13	13	14	14	13	12	48	59	309.8%
150.36	Transferaufwand	135	138	158	165	173	173	173	173	173	0.0%
150.42	Entgelte	-210	-217	-180	-200	-200	-200	-200	-200	-200	0.0%
161	**Militär**	**23**	**37**	**33**	**35**	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	23	37	33	35	35	35	35	35	35	0.0%
161.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
162	**Bevölkerungsschutz**	**85**	**90**	**76**	**117**	117	**121**	**121**	**121**	**121**	**2.8%**
162.30	Personalaufwand	105	102	102	127	129	0	0	0	0	-100.0%
162.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	95	99	72	126	125	1	1	1	1	-99.6%
162.36	Transferaufwand	86	91	78	116	116	120	120	120	120	3.1%
162.39	Interne Fakturen	7	7	7	7	7	0	0	0	0	-100.0%
162.42	Entgelte	-15	-3	-2	-1	-1	0	0	0	0	-100.0%
162.44	Finanzertrag	-2	-2	-2	0	0	0	0	0	0	-
162.46	Transferertrag	-192	-205	-180	-260	-260	0	0	0	0	-100.0%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Veränd. 2024/28
2	**BILDUNG**	**8'449**	**8'792**	**7'794**	**9'600**	**10'309**	**10'229**	**10'320**	**10'473**	**10'617**	**3.0%**
211	**Kindergarten**	**1'467**	**1'499**	**1'547**	**1'653**	1'811	**1'828**	**1'846**	**1'864**	**1'882**	**3.9%**
211.30	Personalaufwand	1'445	1'458	1'533	1'586	1'745	1'762	1'780	1'797	1'815	4.0%
211.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	30	28	31	36	35	35	35	36	36	4.1%
211.36	Transferaufwand	10	25	15	51	51	51	51	51	51	0.0%
211.42	Entgelte	0	-12	-33	0	0	0	0	0	0	-
211.46	Transferertrag	-17	0	0	0	0	0	0	0	0	-
211.49	Interne Fakturen	0	0	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	0.0%
212	**Primarschule**	**4'970**	**5'417**	**5'488**	**5'792**	6'246	**6'300**	**6'364**	**6'429**	**6'467**	**3.5%**
212.30	Personalaufwand	4'883	5'299	5'512	5'582	6'067	6'127	6'189	6'251	6'313	4.1%
212.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	206	231	235	274	302	295	298	301	304	0.6%
212.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	10	10	10	38	27	27	27	27	0	-100.0%
212.36	Transferaufwand	0	0	0	11	0	0	0	0	0	-
212.42	Entgelte	-82	-87	-185	-70	-80	-80	-80	-80	-80	0.0%
212.46	Transferertrag	-48	-35	-85	-43	-70	-70	-70	-70	-70	0.0%
214	**Musikschule**	**299**	**334**	**333**	**352**	349	**349**	**343**	**343**	**343**	**-1.6%**
214.36	Transferaufwand	299	334	333	352	349	349	343	343	343	-1.6%
217	**Schulliegenschaften**	**1'118**	**951**	**-200**	**1'029**	1'168	**1'033**	**1'037**	**1'124**	**1'202**	**2.9%**
217.30	Personalaufwand	621	659	658	692	726	731	731	738	746	2.7%
217.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	339	379	526	393	450	356	354	354	362	-19.5%
217.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	358	348	363	469	508	479	468	565	610	20.1%
217.38	Ausserordentlicher Aufwand	820	0	0	0	0	0	0	0	0	-
217.42	Entgelte	-6	-13	-22	-7	-12	-12	-12	-12	-12	0.0%
217.44	Finanzertrag	-13	-4	-17	-33	-33	-33	-33	-33	-33	0.0%
217.46	Transferertrag	-343	-360	-337	-360	-343	-360	-343	-360	-343	0.0%
217.48	Ausserordentlicher Ertrag	-658	-58	-1'371	-126	-129	-129	-129	-129	-129	0.0%
218	**Schulergänz. Tagesbetreuung**	**124**	**72**	**111**	**223**	174	**154**	**158**	**136**	**140**	**-19.8%**
218.30	Personalaufwand	96	120	179	284	329	332	335	339	342	4.1%
218.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	42	28	35	103	103	104	105	79	80	-22.5%
218.36	Transferaufwand	44	-8	1	8	9	9	9	9	9	3.4%
218.42	Entgelte	-58	-68	-104	-171	-266	-291	-291	-291	-291	9.4%
219	**Übrige obligatorische Schule**	**471**	**519**	**516**	**550**	561	**566**	**572**	**577**	**583**	**4.0%**
219.30	Personalaufwand	463	509	508	539	551	556	562	568	573	4.1%
219.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5	5	3	7	5	5	5	5	5	4.1%
219.36	Transferaufwand	3	5	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 …**	**821**	**2'592**	**646**	**743**	**670**	**687**	**791**	**787**	**791**	**18.0%**
311	**Museen und Kulturförderung**	**20**	**-38**	**-37**	**-31**	-29	**-27**	**-37**	**-37**	**-36**	
311.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34	104	110	113	113	116	107	109	108	-4.5%
311.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	17	16	15	14	13	11	10	9	11	-18.3%
311.36	Transferaufwand	0	0	0	0	4	4	4	4	4	0.0%
311.42	Entgelte	0	-1	-5	0	0	0	0	0	0	-
311.44	Finanzertrag	-31	-157	-158	-159	-159	-159	-159	-159	-159	0.0%
312	**Denkmalpfl. Heimatschutz**	**41**	**18**	**40**	**36**	38	**38**	**38**	**38**	**39**	**2.7%**
312.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28	7	27	25	25	25	26	26	26	4.1%
312.39	Interne Fakturen	13	11	13	11	13	13	13	13	13	0.0%
321	**Bibliotheken**	**5**	**5**	**8**	**9**	8	**8**	**8**	**8**	**8**	**0.0%**
321.36	Transferaufwand	5	5	8	9	8	8	8	8	8	0.0%
322	**Konzert und Theater**	**33**	**13**	**11**	**14**	13	**13**	**13**	**13**	**13**	**0.0%**
322.36	Transferaufwand	33	13	11	14	13	13	13	13	13	0.0%
329	**Kultur, sonstiges**	**27**	**27**	**56**	**45**	45	**49**	**50**	**50**	**50**	**10.6%**
329.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	5	34	24	25	25	25	25	25	4.1%
329.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	4	4	4	4	-
329.36	Transferaufwand	21	22	21	21	21	21	21	21	21	0.0%
329.38	Ausserordentlicher Aufwand	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	3	3	2	2	2	2	-50.0%
332.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	11	11	11	12	13	14	14	14	14	11.6%
332.42	Entgelte	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
332.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	-1	-1	-1	-1	-1	0.0%
341	**Sportanlagen**	**286**	**2'249**	**222**	**322**	274	**290**	**404**	**398**	**394**	**43.7%**
341.30	Personalaufwand	41	44	49	52	53	54	54	54	55	4.1%
341.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	176	137	109	203	150	57	148	148	150	0.0%
341.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	88	83	76	78	79	153	331	325	318	303.4%
341.36	Transferaufwand	27	27	27	27	29	27	27	27	27	-4.4%
341.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	2'000	0	0	0	0	0	0	0	-
341.42	Entgelte	-10	-22	-13	-17	-14	0	-17	-17	-17	22.9%
341.44	Finanzertrag	-36	-20	-27	-22	-21	-1	-22	-22	-22	2.2%
341.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	-117	-117	-117	-

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Veränd. 2024/28
342	**Freizeit**	**410**	**319**	**347**	**350**	317	**313**	**312**	**313**	**320**	**0.7%**
342.30	Personalaufwand	49	150	167	165	190	192	194	196	198	4.1%
342.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	225	116	122	118	92	71	71	71	72	-21.7%
342.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57	55	54	54	51	56	54	52	56	8.0%
342.36	Transferaufwand	90	39	46	64	28	28	28	28	28	0.0%
342.42	Entgelte	-8	-34	-36	-49	-41	-31	-31	-31	-31	-25.5%
342.43	Verschiedene Erträge	0	-4	-2	0	0	0	0	0	0	-
342.44	Finanzertrag	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
342.46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
4	**GESUNDHEIT**	**1'651**	**1'692**	**1'687**	**1'813**	**2'179**	**2'201**	**2'223**	**2'246**	**2'268**	**4.1%**
412	**Kranken- und Pflegeheime**	**1'088**	**1'157**	**1'134**	**1'170**	1'430	**1'444**	**1'459**	**1'473**	**1'488**	**4.1%**
412.36	Transferaufwand	1'105	1'173	1'151	1'187	1'447	1'461	1'475	1'490	1'505	4.0%
412.48	Ausserordentlicher Ertrag	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	0.0%
421	**Ambulante Krankenpflege**	**483**	**449**	**475**	**545**	643	**649**	**656**	**662**	**669**	**4.1%**
421.36	Transferaufwand	483	449	475	545	643	649	656	662	669	4.1%
431	**Alkohol- und Drogenmissbr.**	**46**	**25**	**0**	**30**	30	**30**	**30**	**30**	**30**	**0.0%**
431.36	Transferaufwand	46	25	0	30	30	30	30	30	30	0.0%
433	**Schulgesundheitsdienst**	**29**	**61**	**75**	**65**	76	**77**	**78**	**79**	**81**	**6.5%**
433.30	Personalaufwand	12	12	13	17	18	18	19	19	19	4.1%
433.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	287	303	311	323	323	326	329	332	336	4.1%
433.46	Transferertrag	-270	-254	-250	-275	-265	-267	-269	-272	-274	3.4%
434	**Lebensmittelkontrolle**	**1**	**1**	**1**	**1**	1	**1**	**1**	**1**	**1**	**0.0%**
434.36	Transferaufwand	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0.0%
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**4**	**1**	**2**	**3**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
490.36	Transferaufwand	4	1	2	3	0	0	0	0	0	-
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**3'276**	**3'719**	**2'860**	**3'676**	**3'563**	**3'524**	**3'552**	**3'592**	**3'627**	**1.8%**
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**	**30**	**4**	**15**	**25**	25	**25**	**26**	**26**	**26**	**4.1%**
531.36	Transferaufwand	30	4	15	25	25	25	26	26	26	4.1%
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'057**	**987**	**771**	**668**	655	**608**	**609**	**611**	**617**	**-5.7%**
532.36	Transferaufwand	1'057	987	771	668	655	608	609	611	617	-5.7%
535	**Leistungen an Alter**	**237**	**308**	**354**	**411**	414	**418**	**423**	**427**	**431**	**4.0%**
535.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6	5	11	8	10	11	11	11	11	4.1%
535.36	Transferaufwand	252	355	438	403	404	408	412	416	420	4.0%
535.42	Entgelte	-21	-52	-95	0	0	0	0	0	0	-
545	**Leistungen an Familien**	**64**	**61**	**72**	**139**	184	**195**	**196**	**208**	**209**	**13.6%**
545.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	14	46	57	48	48	49	49	-14.0%
545.36	Transferaufwand	64	88	94	100	134	155	155	166	167	24.7%
545.42	Entgelte	0	0	-2	-7	-7	-7	-7	-7	-7	0.0%
545.46	Transferertrag	0	-28	-33	0	0	0	0	0	0	-
560	**Soziales Wohnungswesen**	**7**	**1**	**3**	**5**	13	**13**	**13**	**13**	**14**	**4.1%**
560.36	Transferaufwand	7	1	3	5	13	13	13	13	14	4.1%
572	**Sozialhilfe**	**1'343**	**1'688**	**1'068**	**1'727**	1'425	**1'439**	**1'454**	**1'468**	**1'483**	**4.1%**
572.30	Personalaufwand	47	43	3	59	59	60	60	61	62	4.1%
572.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	173	130	69	160	110	111	112	113	114	4.1%
572.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	37	26	0	0	0	0	0	0	-
572.36	Transferaufwand	3'059	2'740	2'542	3'024	2'841	2'869	2'898	2'927	2'956	4.1%
572.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
572.42	Entgelte	-1'409	-1'045	-1'480	-1'360	-1'400	-1'414	-1'428	-1'442	-1'457	4.1%
572.46	Transferertrag	-517	-206	-82	-145	-175	-177	-179	-180	-182	4.1%
572.49	Interne Fakturen	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	4.1%
573	**Asylwesen**	**34**	**147**	**-1**	**70**	100	**70**	**70**	**70**	**70**	**-30.0%**
573.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	116	155	125	135	414	418	422	427	431	4.1%
573.36	Transferaufwand	308	516	746	385	330	367	370	373	317	-4.0%
573.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	86	13	30	30	30	30	30	30	0.0%
573.39	Interne Fakturen	0	0	0	20	20	20	20	20	20	0.0%
573.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
573.44	Finanzertrag	0	0	0	0	-62	-62	-62	-62	-62	0.0%
573.46	Transferertrag	-390	-609	-885	-500	-632	-703	-710	-717	-666	5.3%
579	**Übriges Sozialwesen**	**482**	**502**	**558**	**605**	727	**734**	**742**	**749**	**757**	**4.1%**
579.30	Personalaufwand	471	484	548	570	692	698	705	712	720	4.1%
579.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	19	23	16	37	37	37	38	38	39	4.1%
579.36	Transferaufwand	11	10	12	13	13	13	13	14	14	4.1%
579.42	Entgelte	-4	0	-3	0	0	0	0	0	0	-
579.46	Transferertrag	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**11**	**10**	**10**	**10**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**0.0%**
592.36	Transferaufwand	11	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
593	**Hilfsaktionen im Ausland**	**10**	**10**	**10**	**14**	14	**14**	**14**	**14**	**14**	**4.1%**
593.36	Transferaufwand	10	10	10	14	14	14	14	14	14	4.1%

Funkt.Art	Nettoaufwendungen (1'000 CHF)	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Veränd. 2024/28
6	**VERKEHR**	**1'857**	**1'360**	**1'442**	**1'541**	**1'586**	**1'549**	**1'642**	**1'670**	**1'723**	**8.7%**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'840**	**1'355**	**1'445**	**1'540**	1'583	**1'542**	**1'626**	**1'654**	**1'704**	7.7%
615.30	Personalaufwand	781	792	821	942	983	993	1'003	1'013	1'023	4.1%
615.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	595	599	629	627	606	597	603	609	615	1.5%
615.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	327	323	323	322	327	317	385	398	432	32.1%
615.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	24	49	13	0	0	0	0	0	0	-
615.38	Ausserordentlicher Aufwand	500	0	800	0	0	0	0	0	0	-
615.39	Interne Fakturen	10	10	10	10	10	10	10	10	10	0.0%
615.42	Entgelte	-158	-180	-143	-138	-138	-138	-138	-138	-138	0.0%
615.46	Transferertrag	-83	-82	-83	-81	-81	-81	-81	-81	-81	0.0%
615.48	Ausserordentlicher Ertrag	-15	-15	-815	-15	-15	-48	-48	-48	-48	213.8%
615.49	Interne Fakturen	-142	-142	-109	-126	-109	-109	-109	-109	-109	0.0%
623	**Agglomerationsverkehr**	**1**	**0**	**0**	**0**	6	**10**	**19**	**19**	**22**	**282.5%**
623.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1	0	0	0	6	10	19	19	22	282.5%
623.42	Entgelte	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**16**	**5**	**-3**	**1**	-3	**-3**	**-3**	**-3**	**-3**	**0.0%**
629.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	56	56	56	56	51	51	51	51	51	0.0%
629.42	Entgelte	-40	-51	-59	-55	-53	-53	-53	-53	-53	0.0%
7	**UMWELTSCHUTZ, RAUMORDN.**	**242**	**177**	**175**	**249**	**292**	**255**	**253**	**255**	**259**	
710	**Wasserversorgung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	
710.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	560	441	492	656	666	668	671	682	696	4.6%
710.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35	34	33	31	29	90	147	157	158	479.1%
710.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	23	29	0	0	0	0	0	0	0	-
710.36	Transferaufwand	180	85	115	98	102	102	102	102	103	1.1%
710.39	Interne Fakturen	71	35	52	41	47	47	47	47	47	0.0%
710.42	Entgelte	-868	-620	-597	-577	-577	-577	-577	-577	-577	0.0%
710.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	0	0	-93	-247	-256	-319	-379	-400	-417	64.1%
710.46	Transferertrag	0	-4	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-3	0.0%
710.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	-8	-8	-8	-8	-8	0.0%
720	**Abwasserbeseitigung**	**0**	**0**	**0**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-128.0%**
720.30	Personalaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	129	153	173	184	191	193	195	197	199	4.1%
720.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	-1	5	3	4	1	8	84.4%
720.35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanz.	0	0	1'038	0	0	0	0	0	0	-
720.36	Transferaufwand	607	600	801	660	782	782	782	782	782	0.0%
720.38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
720.39	Interne Fakturen	59	54	60	54	59	59	59	59	59	0.0%
720.42	Entgelte	-735	-722	-702	-696	-696	-696	-696	-696	-696	0.0%
720.43	Verschiedene Erträge	0	0	-370	0	0	0	0	0	0	-
720.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	-60	-84	0	-181	-312	-312	-315	-314	-323	3.7%
720.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	-1'000	-20	0	0	0	0	0	-
720.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	-29	-29	-29	-29	-29	0.0%
730	**Abfallwirtschaft**	**-2**	**3**	**4**	**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	380	391	383	407	415	419	423	428	432	4.1%
730.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	5	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	93	133	69	102	89	89	89	89	89	0.0%
730.42	Entgelte	-379	-399	-395	-403	-400	-437	-437	-467	-467	16.8%
730.45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanz.	-97	-124	-60	-111	-106	-73	-77	-51	-56	-47.6%
730.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
730.49	Interne Fakturen	0	0	0	0	-2	-2	-2	-2	-2	0.0%
741	**Gewässerverbauungen**	**16**	**14**	**5**	**15**	15	**15**	**15**	**15**	**16**	**4.1%**
741.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	16	14	5	15	15	15	15	15	16	4.1%
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**57**	**47**	**31**	**70**	91	**94**	**91**	**91**	**92**	**0.9%**
750.30	Personalaufwand	2	1	2	0	0	0	0	0	0	-
750.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	41	26	14	50	45	45	45	46	46	4.1%
750.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	5	7	3	3	3	-48.1%
750.36	Transferaufwand	21	20	15	22	42	42	42	43	43	3.5%
750.42	Entgelte	-7	0	0	-2	0	0	0	0	0	-
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**0**	**0**	**0**	**0**	3	**3**	**3**	**3**	**3**	**0.0%**
761.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	3	3	3	3	3	0.0%
762	**Tierhaltung**	**11**	**6**	**4**	**6**	5	**5**	**5**	**5**	**6**	**8.0%**
762.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9	9	7	10	10	10	10	10	10	4.1%
762.36	Transferaufwand	1	0	0	1	1	1	1	1	1	4.1%
762.39	Interne Fakturen	19	15	14	15	14	14	14	14	14	0.0%
762.42	Entgelte	-18	-18	-17	-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. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028	Veränd. 2024/28
771	**Friedhof und Bestattung**	**103**	**82**	**85**	**89**	102	**89**	**90**	**91**	**94**	**-7.7%**
771.30	Personalaufwand	12	10	16	12	14	14	14	15	15	4.1%
771.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	103	76	76	76	86	75	76	76	77	-10.3%
771.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	8	8	13	13	12	12	12	13	3.9%
771.42	Entgelte	-20	-13	-15	-12	-12	-12	-12	-12	-12	0.0%
790	**Raumordnung**	**57**	**25**	**47**	**66**	74	**46**	**46**	**46**	**46**	**-37.3%**
790.30	Personalaufwand	0	1	0	0	0	0	0	0	0	-
790.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	46	11	35	52	61	32	32	32	33	-46.6%
790.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9	11	12	14	12	14	14	13	13	6.5%
790.36	Transferaufwand	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0.0%
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**27**	**46**	**139**	**62**	**77**	**78**	**93**	**101**	**21**	**-73.2%**
812	**Strukturverbesserungen**	**2**	**1**	**1**	**2**	2	**2**	**2**	**2**	**2**	**0.0%**
812.36	Transferaufwand	2	1	1	2	2	2	2	2	2	0.0%
814	**Produktionsverbesserungen**	**1**	**0**	**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**	**59**	**61**	61	**61**	**61**	**61**	**61**	**0.0%**
820.36	Transferaufwand	56	56	59	61	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**	**-20**	**-20**	**-21**	**-20**	-20	**-20**	**-20**	**-20**	**-100**	**400.0%**
871.41	Regalien und Konzessionen	-20	-20	-21	-20	-20	-20	-20	-20	-100	400.0%
872	**Gas**	**-51**	**-50**	**-47**	**-50**	-50	**-50**	**-50**	**-50**	**-50**	**0.0%**
872.41	Regalien und Konzessionen	-51	-50	-47	-50	-50	-50	-50	-50	-50	0.0%
873	**Übrige Energie**	**42**	**61**	**148**	**72**	87	**87**	**102**	**110**	**110**	**26.9%**
873.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15	21	13	17	17	17	32	18	18	5.0%
873.33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	23	23	-
873.36	Transferaufwand	27	39	139	55	70	70	70	70	70	0.0%
873.46	Transferertrag	0	0	-4	0	0	0	0	0	0	-
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-19'324**	**-21'274**	**-17'866**	**-20'681**	**-21'836**	**-21'719**	**-22'092**	**-22'460**	**-22'714**	**4.0%**
910	**Steuern**	**-14'664**	**-15'941**	**-16'899**	**-15'048**	-15'907	**-16'387**	**-17'095**	**-17'629**	**-18'100**	**13.8%**
910.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-72	152	157	124	179	179	179	179	179	0.0%
910.34	Finanzaufwand	54	46	54	23	34	0	0	0	0	
910.40	Fiskalertrag	-14'523	-15'994	-16'915	-15'065	-15'986	-16'433	-17'141	-17'675	-18'146	13.5%
910.42	Entgelte	-14	-38	-13	-20	-15	-15	-15	-15	-15	0.0%
910.44	Finanzertrag	-109	-107	-182	-110	-118	-118	-118	-118	-118	0.0%
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**-4'888**	**-4'648**	**-4'058**	**-5'084**	-5'473	**-4'797**	**-4'501**	**-4'356**	**-4'156**	**-24.1%**
930.36	Transferaufwand	234	234	255	216	172	130	88	67	67	-61.2%
930.46	Transferertrag	-5'123	-4'882	-4'313	-5'299	-5'644	-4'927	-4'589	-4'422	-4'222	-25.2%
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**	**-148**	**-190**	**-207**	**-270**	-296	**-305**	**-316**	**-326**	**-340**	**14.8%**
940.46	Transferertrag	-148	-190	-207	-270	-296	-305	-316	-326	-340	14.8%
961	**Zinsen**	**1**	**-54**	**-5**	**-2**	38	**88**	**138**	**168**	**198**	420.1%
961.34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	50	100	130	160	-
961.39	Interne Fakturen	0	0	0	0	40	40	40	40	40	0.0%
961.44	Finanzertrag	1	-54	-5	-2	-2	-2	-2	-2	-2	0.0%
963	**Liegenschaften Finanzverm.**	**-1'172**	**-536**	**-189**	**-346**	-255	**-375**	**-375**	**-375**	**-375**	**47.1%**
963.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	23	13	1	0	0	0	0	0	0	-
963.34	Finanzaufwand	11	2'099	322	210	273	153	153	153	153	-44.0%
963.42	Entgelte	-5	-18	2	-14	0	0	0	0	0	-
963.44	Finanzertrag	-1'201	-2'630	-514	-541	-528	-528	-528	-528	-528	0.0%
963.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
969	**Übriges Finanzvermögen**	**9**	**36**	**38**	**30**	10	**10**	**10**	**10**	**10**	**4.1%**
969.31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10	36	38	30	10	10	10	10	10	4.1%
969.44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
971	**Rückverteil. aus CO2-Abgabe**	**-5**	**-3**	**-8**	**-5**	-5	**-5**	**-5**	**-5**	**-5**	**0.0%**
971.46	Transferertrag	-5	-3	-8	-5	-5	-5	-5	-5	-5	0.0%
990	**Finanzpolitische Reserve**	**1'500**	**0**	**3'400**	**0**	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**
990.38	Ausserordentlicher Aufwand	1'500	0	3'400	0	0	0	0	0	0	-
995	**Neutrale Aufwend. und Erträge**	**44**	**63**	**61**	**43**	51	**52**	**52**	**53**	**53**	**4.1%**
995.30	Personalaufwand	44	63	61	43	51	52	52	53	53	4.1%
995.48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Saldo Total (- = Ertragsüberschuss)		**-374**	**-183**	**-265**	**55**	**123**	**9**	**19**	**-33**	**-67**	

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Wasserversorgung

(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	**23**	**29**	**-93**	**-247**	**-256**	**-319**	**-379**	**-400**	**-417**
Eigenkapital Wasservers.	**3'462**	**3'491**	**3'398**	**3'152**	**2'896**	**2'577**	**2'198**	**1'798**	**1'381**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	35	34	33	31	29	90	147	157	158
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen	387	0	125	960	2'210	1'590	950	800	800
Anschlussgebühren u.a.	-124	-56	-242	-110	-110	-110	-110	-110	-110
Nettoinvestitionen	**263**	**-56**	**-116**	**850**	**2'100**	**1'480**	**840**	**690**	**690**
Selbstfinanzierungsgrad	22%	-112%	52%	-25%	-11%	-16%	-28%	-35%	-37%

Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Stand: 29.09.2023 Ber_101

Die Gebührensenkung ab dem Jahr 2020 ist nach wie vor spürbar und die Rechnungen der Wasserversorgung verbleiben gewollt negativ. Bei den jährlichen geplanten Investitionen in der Höhe zwischen TCHF 800 bis TCHF 2’200 werden die Sanierungen der Wasserleitungen nach Konzept, der Ersatz der Wasserleitungen im Zusammenhang mit dem Anschluss an den Wärmeverbund, die Sanierung der Reservoire Eben-Ezer und Adler sowie die Sanierung der Quellfassungen die grossen Kostentreiber in der kommenden Planperiode sein.

3.2 Abwasserbeseitigung

(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	**-60**	**-84**	**1'038**	**-181**	**-312**	**-312**	**-315**	**-314**	**-323**
Eigenkapital Abwasservers.	**6'288**	**6'204**	**7'242**	**7'061**	**6'749**	**6'437**	**6'122**	**5'808**	**5'484**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	0	-1	5	3	4	1	8
Selbstfinanzierung: and. Pos.	0	0	-1'000	-20	0	0	0	0	0
Investitionen	1'824	483	219	195	250	450	250	450	350
Anschlussgebühren u.a.	-980	-1'271	-644	-290	-290	-290	-290	-290	-290
Nettoinvestitionen	**843**	**-787**	**-425**	**-95**	**-40**	**160**	**-40**	**160**	**60**
Selbstfinanzierungsgrad	-7%	11%	-9%	213%	768%	-193%	778%	-196%	-525%

Spezialfinanzierung Abwasserversorgung, Stand: 29.09.2023 Ber_102

Auch bei der Abwasserbeseitigung verbleiben die Rechnungen seit der Gebührensenkung ab 2023 gewollt negativ. In der Planperiode wird mit einem Minus von durchschnittlich rund TCHF 315 pro Jahr gerechnet. Bei den Investitionen sind neben den laufenden Leitungssanierungen noch die Leitungssanierungen der Hauptstrasse vorgesehen.

3.3 Abfallwesen

(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	**-97**	**-124**	**-60**	**-111**	**-106**	**-73**	**-77**	**-51**	**-56**
Eigenkapital Abfallbeseitig.	**746**	**622**	**562**	**451**	**345**	**272**	**195**	**144**	**88**
Selbstfinanzierung: Abschreibungen	0	0	5	5	5	5	5	5	5
Nettoinvestitionen	**10**	**36**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung, Stand: 29.09.2023 Ber_103

Ab dem Planjahr 2025 ist eine stufenweise Erhöhung der Abfallgebühren (Kehrichtsackmarken und Containerleerungen) eingeplant, mit dem Ziel einer ausgeglichenen und stabilen Abfallkasse. Der Abbau dieser Kasse wurde in den letzten Jahren vorangetrieben – nun muss dieser sanft abgebremst werden. Es sind keine grösseren Investitionen geplant.

3.4 GGA

(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Ergebnis Erfolgsrechnung	**11**	**11**	**11**	**12**	**13**	**14**	**14**	**14**	**14**
Eigenkapital GGA	**233**	**244**	**255**	**267**	**280**	**293**	**307**	**321**	**336**

Spezialfinanzierung Gemeinschaftsantenne, Stand: 29.09.2023 Ber_104

Die Kabelfernsehanlage der Gemeinde Frenkendorf ist an die Sunrise (Verkauf der EBL Telecom AG) bis zum 31.07.2028 verpachtet. Ein möglicher Verkauf der Kabelfernsehanlage an Interessenten wird geprüft. Wir rechnen nach wie vor mit einem jährlichen Mehrertrag zwischen TCHF 13 und TCHF 14.

4 Investitionen

Der detaillierte Investitionsplan der Jahre 2024 bis 2028 ist im Anhang zu finden. Die Investitionsausgaben und -einnahmen sind in der nachstehenden Tabelle nach Funktionen und Spezialfinanzierungen zusammengefasst.

Investitionsrechnung Funktionale Gliederung

	(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	HR2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	Total 2020-28	
Ausgaben	0 ALLG. VERWALTUNG	85	24	0	125	75	25	25	25	0	383	1%
	1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	2	9	28	0	0	0	300	90	0	429	1%
	2 BILDUNG	112	2'211	1'658	915	415	1'100	3'090	100	70	9'673	27%
	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	7	77	67	105	3'190	3'559	59	59	0	7'122	20%
	5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	120	100	0	0	5	0	225	1%
	6 VERKEHR	112	347	498	1'180	1'418	2'950	1'500	1'340	780	10'125	28%
	7 UMWELTSCH. RAUMORD.	24	2	133	82	43	-6	7	7	0	291	1%
	> Wasserversorgung (Spez.)	387	0	125	960	2'210	1'590	950	800	800	7'822	22%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	1'824	483	219	195	250	450	250	450	350	4'471	13%
	> Abfallbeseitigung (Spez.)	10	36	0	0	0	0	0	0	0	46	0%
	8 VOLKSWIRTSCHAFT	168	111	-279	0	300	400	200	0	0	900	3%
	Investitionsausgaben	**2'730**	**3'300**	**2'450**	**3'682**	**8'000**	**10'068**	**6'380**	**2'875**	**2'000**	**41'485**	**116%**
Einnahmen	3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
	6 VERKEHR	0	-23	0	0	0	0	0	0	0	-23	0%
	> Wasserversorgung (Spez.)	-124	-56	-242	-110	-110	-110	-110	-110	-110	-1'082	-3%
	> Abwasserbeseit. (Spez.)	-980	-1'271	-644	-290	-290	-290	-290	-290	-290	-4'636	-13%
	Investitionseinnahmen	**-1'104**	**-1'350**	**-886**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-400**	**-5'740**	**-16%**
	Nettoinvestitionen	**1'626**	**1'950**	**1'563**	**3'282**	**7'600**	**9'668**	**5'980**	**2'475**	**1'600**	**35'745**	**100%**
	> Spezialfinanzierungen	1'116	-808	-542	755	2'060	1'640	800	850	750	6'621	19%
	> steuerfinanziert	510	2'759	2'105	2'527	5'540	8'028	5'180	1'625	850	29'124	81%

Stand: 29.09.2023 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.

Abschreibungen Funktionale Gliederung

(1'000 CHF) Funktion	Funkt.Art	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
Allgemeine Dienste	022.33	35	34	21	21	46	46	46	46	43
Verwaltungsliegenschaften	029.33	121	112	104	96	88	76	68	59	58
Polizei	111.33	5	5	5	5	5	5	5	5	0
Allg. Rechtsw. und KESB	140.33	7	7	6	6	6	5	4	4	3
Feuerwehr	150.33	12	13	13	14	14	13	12	48	59
Militär	161.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Primarschule	212.33	10	10	10	38	27	27	27	27	0
Schulliegenschaften	217.33	358	348	363	469	508	479	468	565	610
Museen und Kulturförderung	311.33	17	16	15	14	13	11	10	9	11
Kultur, sonstiges	329.33	0	0	0	0	0	4	4	4	4
Massenmedien (GGA Spezialfinanz.	332.33	4	4	4	3	3	2	2	2	2
Sportanlagen	341.33	88	83	76	78	79	153	331	325	318
Freizeit	342.33	57	55	54	54	51	56	54	52	56
Gemeindestrassen/Werkhof	615.33	327	323	323	322	327	317	385	398	432
Agglomerationsverkehr	623.33	1	0	0	0	6	10	19	19	22
Wasserversorgung	710.33	35	34	33	31	29	90	147	157	158
Abwasserbeseitigung	720.33	0	0	0	-1	5	3	4	1	8
Abfallwirtschaft	730.33	0	0	5	5	5	5	5	5	5
Arten- und Landschaftsschutz	750.33	0	0	0	0	5	7	3	3	3
Luftreinhaltung und Klimaschutz	761.33	0	0	0	0	3	3	3	3	3
Friedhof und Bestattung	771.33	9	8	8	13	13	12	12	12	13
Raumordnung	790.33	9	11	12	14	12	14	14	13	13
Übrige Energie	873.33	0	0	0	0	0	0	0	23	23
Teilergebnis:		**1'096**	**1'064**	**1'051**	**1'181**	**1'244**	**1'335**	**1'619**	**1'776**	**1'841**

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 2022)

Konto	Bilanzgliederung HRM2	Best. per 01.01.2022	Veränderungen Zuwachs	Veränderungen Abgang	Bestand per 31.12.2022
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	800'000	800'000
29300.04	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	1'100'000		1'100'000	0
29300.05	Vorfinanzierung Egg behindertengerechter Zugang und Buffet Turnhalle	300'000		300'000	0
29300.06	Vorfinanzierung Egg Sanierung Sanitäranlagen Trakt 1 / 2 / Turnhalle	1'000'000		1'000'000	0
29300.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	500'000		500'000	0
29300.08	Vorfinanzierung Sanierung Schwimmhalle	3'500'000			3'500'000
29300.11	Vorfinanzierung Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung	500'000			500'000
29302.00	Vorfinanzierung Hochwasserschutz «Bypass»	1'000'000		1'000'000	0
2931	**Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen**				
29310.01	Vorfinanzierung Schaffung Schulraum gem. Projekt Harmos	720'000		30'000	690'000
29310.02	Vorfinanzierung Seniorenzentrum Schönthal Gemeindeanteil	399'998		16'667	383'331
29310.03	Vorfinanzierung Sanierung Gebäudetechnik Schulanlage Egg	266'000		28'000	238'000
29310.04	Vorfinanzierung Kehrmaschine Hochdorf (Jg 2019)	121'600		15'200	106'400
29310.05	Vorfinanzierung Hallenboden Egg	220'000	200'000	12'759	207'241
29310.06	Vorfinanzierung Sanierung Kindergärten	0	1'100'000		1'100'000
29310.07	Vorfinanzierung Egg Umgebung Pausenplatz / Hartplatz	0	500'000		500'000
Total	Grün = noch nicht beschlossene Projekte	11'027'598	2'400'000	4'802'626	**8'624'792**

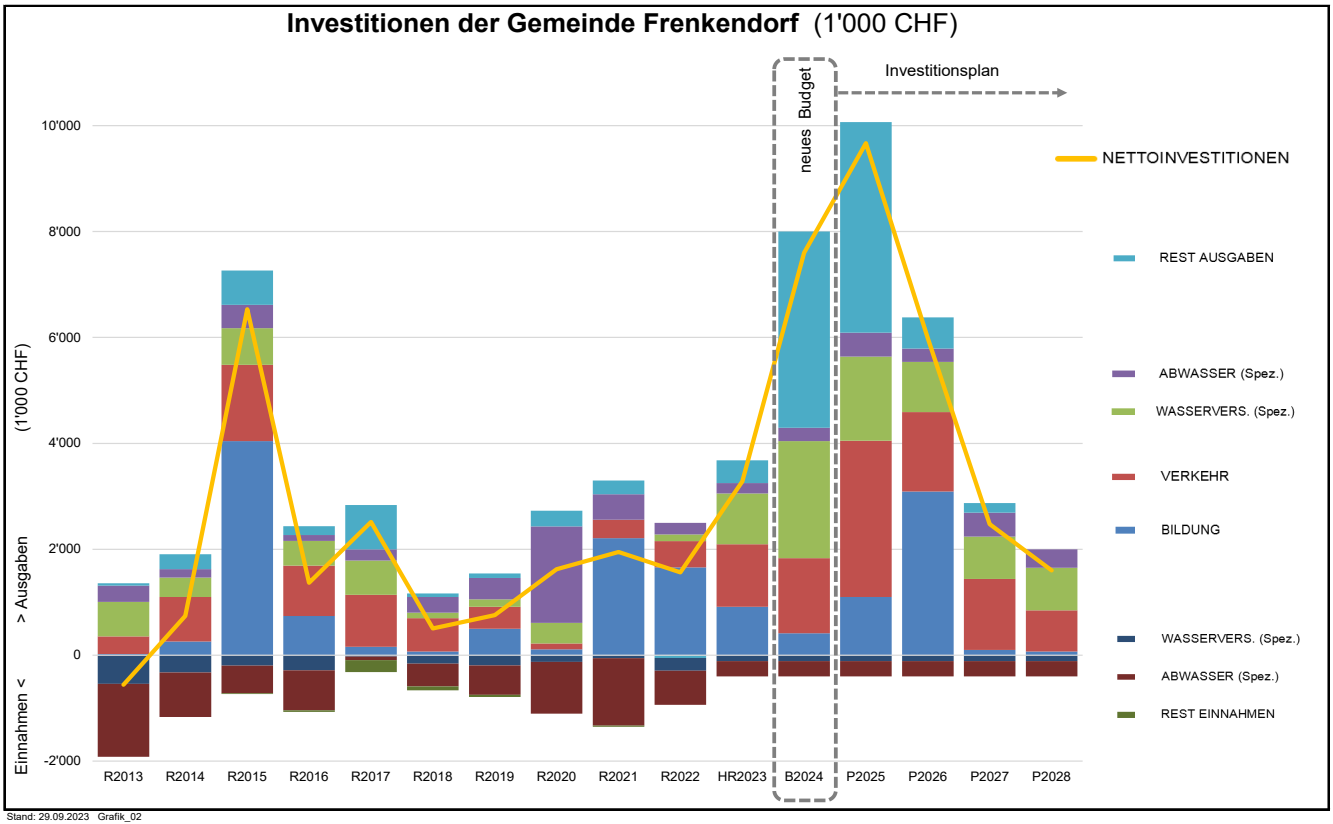
Per Ende 2022 betrug die **finanzpolitische Reserve** der Gemeinde CHF 6.4 Mio. Diese Reserve kann eingesetzt werden, um weitere Vorfinanzierungen für anstehende Projekte zu bilden.

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

Entnahmen Vorfinanzierungen

(1'000 CHF) Funktion	Funkt.Art	Rechn. 2020	Rechn. 2021	Rechn. 2022	Budget 2023	**Budget 2024**	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027	Planung 2028
Schulliegenschaften	217.48	-658	-58	-1'371	-126	-129	-129	-129	-129	-129
Sportanlagen	341.48	0	0	0	0	0	0	-117	-117	-117
Kranken- und Pflegeheime	412.48	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17	-17
Gemeindestrassen/Werkhof	615.48	-15	-15	-815	-15	-15	-48	-48	-48	-48
Abwasserbeseitigung	720.48	0	0	-1'000	-20	0	0	0	0	0
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:		**1'096**	**1'064**	**1'051**	**1'181**	**1'244**	**-194**	**-310**	**-310**	**-310**

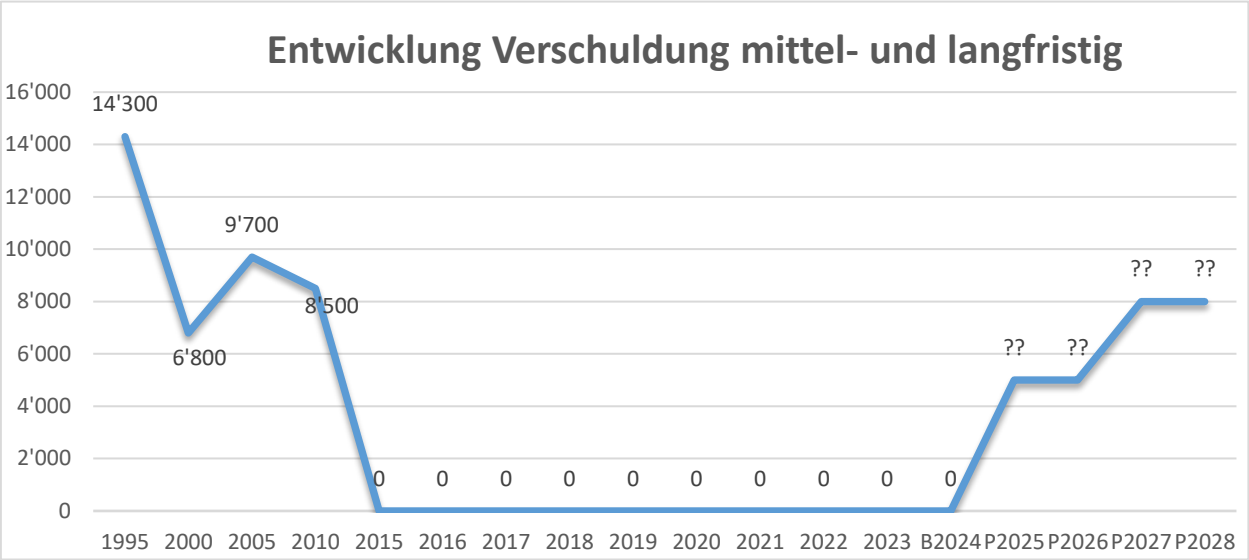
Der **Selbstfinanzierungsgrad** gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investition aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100% führt zu einer 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 29.3 Mio. geplant, weshalb mit einem tiefen Selbstfinanzierungsgrad gerechnet wird.



Stand: 29.09.2023 Grafik_02

5 Zusammenfassung

	(1'000 CHF)	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/28
4	**Ertrag**	**28'669**	**30'432**	**32'714**	**28'358**	**30'132**	**29'797**	**30'408**	**30'855**	**31'200**	**3.5%**
3	**Aufwand**	**28'295**	**30'249**	**32'449**	**28'414**	**30'255**	**29'806**	**30'427**	**30'822**	**31'132**	**2.9%**
	Ergebnis Erfolgsrechnung	**374**	**183**	**265**	**-55**	**-123**	**-9**	**-19**	**33**	**67**	
33	Abschreib. Verwaltungsverm.	1'096	1'064	1'051	1'181	1'244	1'335	1'619	1'776	1'841	48.0%
366	Abschreib. Investitionsbeiträge	17	17	17	17	47	80	80	80	22	-53.9%
351	Einlagen Fonds u. Spezialfinanz.	58	126	1'088	12	13	14	14	14	14	11.6%
451	Entnahmen Fonds u. Spez.finanz.	-157	-208	-153	-538	-673	-704	-771	-766	-796	18.2%
389	Einlagen in das Eigenkapital	2'820	2'000	4'200	0	0	0	0	0	0	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-690	-90	-3'203	-177	-161	-194	-310	-310	-310	92.6%
SF	**Selbstfinanzierung**	**3'517**	**3'092**	**3'266**	**438**	**346**	**522**	**612**	**827**	**838**	142.2%
5	Investitionsausgaben	2'730	3'300	2'450	3'682	8'000	10'068	6'380	2'875	2'000	
6	Investitionseinnahmen	1'104	1'350	886	400	400	400	400	400	400	
NI	**Nettoinvestitionen**	**1'626**	**1'950**	**1'563**	**3'282**	**7'600**	**9'668**	**5'980**	**2'475**	**1'600**	-78.9%
	Selbstfinanz.grad = SF / NI	216%	159%	209%	13%	5%	5%	10%	33%	52%	



Hinweis zu den Planjahren 2025 bis 2028: Im vorliegenden Finanzplan ist für 2025 die Aufnahme einer ersten Kreditsumme und dann im Planjahr 2027 eine zweite Tranche eingeplant. Kalkulatorische Darlehenszinsen wurden mit 2 % Zinssatz gerechnet und berücksichtigt. Die Führung einer Liquiditätsplanung ist für uns essenziell.

5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde

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

Durch die leichte Erhöhung der Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner plus der zunehmenden Komplexität der Verwaltungsarbeiten ist eine moderate Erhöhung des Personalbestandes vorgesehen. Es wurden neben dem reguläre Stufenanstieg auch der Teuerungsausgleich berücksichtigt.

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

Ertragsseitig rechnen wir mit weiterhin positiven Anzeichen und sowohl bei den natürlichen sowie auch bei den juristischen Personen mit leicht höheren Steuereinnahmen. Die erwartete und eingerechnete negative Entwicklung wegen der Unternehmenssteuerreform wird dank der Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer etwas aufgefangen.

Unsere Mietobjekte sind im Finanz- und Verwaltungsvermögen enthalten und weiterhin sehr erfreulich ausgelastet. Bei den kurz- wie auch bei den langfristigen Zinserwartungen zeigt sich ab dem Jahr 2024 eine leicht steigende Tendenz.

Es ist geplant das Kapital bei den Spezialfinanzierungskonten mittelfristig weiter zu vermindern. Die entsprechenden Anpassungen des Gebührenmodells in den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser plus diverse Neuinvestitionen sollen sich sowohl bei den Ergebnissen der Jahresrechnungen als auch beim Eigenkapital bemerkbar machen.

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

Sollten alle geplanten Vorhaben erfolgreich durchgeführt werden, ist eine Neuverschuldung nicht zu vermeiden. Allein die zusätzlichen Abschreibungen betragen während dieser Zeit rund 7 Millionen. Im vorliegenden Finanzplan ist darum ab 2025 auch eine Aufnahme eines externen Kredites in zwei Tranchen berücksichtig.

Gemeinsam mit der Verwaltung werden wir die aktuelle Finanzlage und auch die politischen Bewegungen im In- und Ausland weiterhin genau beobachten und abwägen, wie die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in geeigneter Form getätigt werden sollen.

Unsere finanziellen Mittel werden wir wie bis anhin und auch in Zukunft bewusst einsetzen und Kosten, Nutzen sowie deren Wirkung laufend überprüfen. Ein wichtiges Anliegen des Gemeinderates ist nach wie vor eine möglichst geringe Belastung unserer Steuerzahler. Dies im Wissen, dass wir alle Aufgaben unseres Gemeinwesens immer angemessen erfüllen müssen. Eine allfällige Steuererhöhung steht in der Planperiode aktuell nicht zur Diskussion.

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

5.2 Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung, den Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2024 bis 2028 in zustimmendem Sinn zur Kenntnis zu nehmen.

Frenkendorf, 30. Oktober 2023

GEMEINDERAT FRENKENDORF

Roger Gradl	Thomas Schaub
Gemeindepräsident	Gemeindeverwalter

6 Anhang - Investitionsplan im Detail

Zeitreihe Investitionen 2019 bis 2028		Rechnung				Hochrechn.	Budget	Investitionsplan				Total
Konto	Funktionale Gliederung IR HRM2	R2019	R2020	R2021	R2022	HR2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2019-28
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**66'541**	**84'604**	**24'465**		**125'000**	**74'800**	**24'800**	**24'800**	**24'800**		**449'810**
02	Allgemeine Dienste	66'541	84'604	24'465		125'000	74'800	24'800	24'800	24'800		449'810
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
0290.5040.01	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen - Projektierungskredit						50'000					50'000
0290.5040.02	Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						24'800	24'800	24'800	24'800		99'200
												0
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**14'074**	**1'988**	**9'242**	**27'576**				**300'000**	**90'000**		**442'880**
15	Feuerwehr	14'074	1'988	9'242	27'576				300'000	90'000		442'880
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 Atemschutzfahrzeug									90'000		90'000
1500.5620.03	Feuerwehrverbund - Ersatz MS-2 "Zivilschutz"				27'576							27'576
												0
2	**BILDUNG**	**501'615**	**112'142**	**2'211'139**	**1'658'085**	**915'000**	**415'300**	**1'100'300**	**3'090'300**	**100'300**	**70'000**	**10'174'181**
21	Obligatorische Schule	501'615	112'142	2'211'139	1'658'085	915'000	415'300	1'100'300	3'090'300	100'300	70'000	10'174'181
2120.5060.00	Egg: ICT Primarschule	6'602			455							7'057
2120.5060.01	Egg: Mobile Hardware iPads				136'523							136'523
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		201'748							299'379
2170.5040.07	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Baukredit			1'287'311	1'235'689							2'523'000
2170.5040.08	Neufeld: Kiga 1 - 3 (Neubau und Sanierung) - Photovoltaikanlage				61'106							61'106
2170.5040.09	Kiga: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						2'000	2'000	2'000	2'000		8'000
2171.5030.01	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung - Projektkredit	25'073	12'821	20'148								58'042
2171.5030.02	Egg: Umgebung (Pausenplatz), 2. Etappe				103'205	900'000	100'000					1'103'205
2171.5030.03	Hartplatz, Parkplatz Hofmatt, Zufahrt, Platzbeleuchtung			605'640	-80'640							525'000
2171.5030.04	Egg: Turnhalle Ersatz Hallenboden			218'149								218'149
2171.5030.05	Egg: Umgebung (Parkplatz), 3. Etappe										70'000	70'000
2171.5040.17	Egg: Ersatz Fenster und Storen								870'000			870'000
2171.5040.27	Egg: Erneuerung Platzbeleuchtung Rasenplatz	118'812										118'812
2171.5040.28	Egg: Ersatz Lift Trakt 2								120'000			120'000
2171.5040.29	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Planungskredit			52'127		15'000	15'000					82'127
2171.5040.30	Egg: Mehrbedarf Schulraum inkl. Brandschutz - Projektierungskredit						200'000	1'000'000	2'000'000			3'200'000
2171.5040.32	Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						98'300	98'300	98'300	98'300		393'200

3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**-39'922**	**7'447**	**77'164**	**66'912**	**105'000**	**3'189'700**	**3'558'500**	**58'500**	**58'500**		**7'081'801**
31	Kulturerbe						12'400	12'400	12'400	12'400		49'600
3111.5040.02	Bürger- u. Kulturhaus: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						12'400	12'400	12'400	12'400		49'600
32	Kultur allgemein				2'500	5'000	30'000					37'500
3290.5090.00	Heimatkunde Frenkendorf				2'500	5'000	30'000					37'500
34	Sport und Freizeit	-39'922	7'447	77'164	64'412	100'000	3'147'300	3'546'100	46'100	46'100		6'994'701
3412.5040.03	Schwimmhalle Komplettsanierung - Umsetzung (ohne Gebäudehülle im Eigentum Kanton)						2'000'000	3'500'000				5'500'000
3412.5040.04	Schwimmhalle Komplettsanierung - Erarbeitung Grobkonzept als Ents	3'926	7'447		5'227		3'500					20'100
3412.5040.05	Schwimmhalle Komplettsanierung - Planungskredit für Sanierungskonzept			33'123	59'185	100'000	77'700					270'009
3414.5030.02	Kittler: Ersatz Kunstrasen						840'000					840'000
3420.5040.13	Wilden Mann - Sanierungen nach Konzept						150'000					150'000
3420.5040.14	Wilden Mann: Umrüstung auf LED-Beleuchtung						43'800	43'800	43'800	43'800		175'200
3420.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton	-22'910										-22'910
3420.6340.00	WiMa - Inv.beiträge Photovoltaikanlage	-20'937										-20'937
3422.5040.01	Robi-Spielplatz: Gebäude			44'041								44'041
3422.5040.02	Robi-Spielplatz: Unterstand Nebengebäude						30'000					30'000
3422.5040.03	Robi-Spielplatz: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						2'300	2'300	2'300	2'300		9'200
												0
												0
5	**SOZIALE SICHERHEIT**					**120'000**	**100'000**			**5'000**		**225'000**
57	Sozialhilfe und Asylwesen					120'000	100'000			5'000		225'000
5730.5650.00	Lerchenstrasse 6 - Investitionsbeitrag					120'000	100'000			5'000		225'000
												0
6	**VERKEHR**	**415'384**	**111'865**	**323'866**	**498'223**	**1'180'000**	**1'417'900**	**2'950'000**	**1'500'000**	**1'340'000**	**780'000**	**10'517'239**
61	Strassenverkehr	414'875	111'865	323'866	498'223	955'000	1'252'900	2'600'000	1'500'000	1'220'000	780'000	9'656'730
6150.5010.03	Neubau Rüttigasse	2'827										2'827
6150.5010.04	Erneuerung Strassenbeleuchtung HQL auf LED	16'370		86'068	-27'742							74'696
6150.5010.05	Rheinstrasse - Anpassungen									100'000	100'000	200'000
6150.5010.06	Korrektion Kornackerstrasse - Projektierungskredit				1'494		20'000					21'494
6150.5010.08	Korrektion Kornackerstrasse - Baukredit							500'000	500'000			1'000'000
6150.5010.17	Strassensanierungen n. Konzept 2017	41'249										41'249
6150.5010.18	Strassensanierungen n. Konzept 2018	33'852										33'852
6150.5010.24	Flachsacker Nord Anschluss Kostenbeteiligung										480'000	480'000
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	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Projektierungskredit			46'734	37'445	55'000						139'178
6150.5010.31	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe)	27'081										27'081
6150.5010.32	Strassensanierungen n. Konzept 2021			13'651	186'349							200'000
6150.5010.35	Strassensanierungen n. Konzept 2022				126'695		73'400					200'095
6150.5010.39	Strassensanierung iZ mit Fernwärmeerschliessung				75'902	800'000	800'000	550'000				2'225'902
6150.5010.41	Strassensanierungen n. Konzept 2024						200'000					200'000
6150.5010.42	Strassensanierungen n. Konzept 2025							200'000				200'000
6150.5010.43	Strassensanierungen n. Konzept 2026								200'000			200'000
6150.5010.44	Strassensanierungen n. Konzept 2027									200'000		200'000
6150.5010.45	Strassensanierungen n. Konzept 2028										200'000	200'000

6150.5010.48	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg - Planungskredit			872			20'000					20'872
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	100'000				300'000
6150.5010.51	Neugestaltung/Sanierung Hauptstrasse (Mitte/West/Ost) - Baukredit							800'000	800'000	800'000		2'400'000
6150.5010.52	Korrektion Adlergasse mit Ausbau Gehweg - Baukredit							370'000				370'000
6150.5060.03	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2018	544										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
6150.5060.08	MAN TGE 3.180 4x4 Jg 2022				57'081							57'081
6150.5060.09	Piaggio Jg 2022				41'000					70'000		111'000
6150.5060.11	Kleinbagger						39'500					39'500
6150.6300.00	Erneuerung Strassenbeleuchtung auf LED (2. Etappe) - Beitrag Bund aus ProKilowatt-Programm			-22'700								-22'700
6150.6372.00	Neubau Rüttigasse - Anwänderbeiträge	2'590										2'590
62	Öffentlicher Verkehr	509				225'000	165'000	350'000		120'000		860'509
6230.5030.01	Bushof Bahnhof SBB					80'000						80'000
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					95'000	95'000					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					50'000	70'000					120'000
												0
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**-199'840**	**1'139'912**	**-806'414**	**-408'552**	**837'000**	**2'102'500**	**1'634'500**	**806'500**	**856'500**	**750'000**	**6'712'106**
71	Wasserversorgung	-49'772	263'141	-56'302	-116'491	850'000	2'100'000	1'480'000	840'000	690'000	690'000	6'690'575
7101.5000.01	Flüeacher-Quelle	58'282										58'282
7101.5030.18	Leitungen nach Konzept Sanierung 2018	42'373	39'783									82'156
7101.5030.38	Rheinstrasse - Sanierung WL								300'000	300'000	300'000	900'000
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	Sanierung Quellfassungen - Projektierungskredit						100'000					100'000
7101.5030.46	Leitungen nach Konzept Sanierung 2020		185'701									185'701
7101.5030.52	Leitungen nach Konzept Sanierung 2023					100'000	80'000					180'000
7101.5030.54	Ersatz Ortomaten	39'122										39'122
7101.5030.56	Ersatz Wasserleitungen iZ mit Fernwärmeerschliessung				123'627	800'000	400'000	400'000				1'723'627
7101.5030.57	Leitungen nach Konzept Sanierung 2024						200'000					200'000
7101.5030.58	Leitungen nach Konzept Sanierung 2025							200'000				200'000
7101.5030.59	Leitungen nach Konzept Sanierung 2026								200'000			200'000
7101.5030.60	Leitungen nach Konzept Sanierung 2027									200'000		200'000
7101.5030.61	Leitungen nach Konzept Sanierung 2028										200'000	200'000
7101.5030.64	Grundwasserschutzzone PW Wanne - bauliche Massnahmen		926			20'000	100'000	50'000				170'926
7101.5030.66	Adlergasse/Erlistrasse - Sanierung WL							340'000				340'000
7101.5030.67	Sanierungen Quellfassungen - Baukredit								300'000	300'000	300'000	900'000
7101.5040.02	Sanierung Reservoir Adler (NZ) - Projektierungskredit				1'672							1'672
7101.5040.06	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Projektierungskredit					40'000						40'000
7101.5040.07	Sanierung Reservoir Eben-Ezer (NZ) - Baukredit						1'200'000					1'200'000
7101.5060.01	Anlagen gegen Strommangellage						80'000					80'000
7101.5060.02	Erneuerung Leitwarte/Steuerung						50'000					50'000
7101.6341.00	Wasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen				-21'944							-21'944
7101.6351.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen	-900										-900
7101.6371.00	Wasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-189'556	-123'803	-56'302	-219'847	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'249'508

72	Abwasserbeseitigung	-151'523	843'049	-787'413	-425'363	-95'000	-40'000	160'000	-40'000	160'000	60'000	-316'250
7201.5030.17	Sanierung Hausanschlüsse gem. GEP 2018	6'383	1'280	1'500								9'163
7201.5030.25	Sanierung Kanalisation nach GEP 2019	73'735	26'489									100'224
7201.5030.26	SWL nach GEP 2019	919										919
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	88'773										88'773
7201.5030.37	Hochwassermassnahmen Planungskredit	22'007										22'007
7201.5030.39	Hochwasser - Hochwasserschutz "Bypass"	91'471	1'758'262	426'608	113'023							2'389'364
7201.5030.40	Hochwasser Sofortmassnahmen II (2018)	75'394		17'599	5'742	20'000						118'735
7201.5030.42	SWL nach GEP 2023					20'000						20'000
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
7201.5030.52	Sanierung Kanalisation nach GEP 2028										200'000	200'000
7201.5030.53	SWL nach GEP 2028										50'000	50'000
7201.5030.58	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2020		37'502		1'698							39'200
7201.5030.59	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2021			37'752	37'908							75'660
7201.5030.60	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2022				46'120	5'000						51'120
7201.5030.61	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2023					50'000						50'000
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
7201.5030.66	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2028										100'000	100'000
7201.5030.70	Sanierung Hausanschlüsse GEP 2019	45'409			14'394							59'803
7201.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund			-918'059								-918'059
7201.6310.00	Investitionsbeiträge vom Kanton		-649'954	-202'530								-852'484
7201.6341.00	Abwasseranschlussgebühren von öffentlichen Unternehmungen				-58'517							-58'517
7201.6351.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Unternehmungen	-2'400										-2'400
7201.6371.00	Abwasseranschlussgebühren von privaten Haushalten	-553'213	-330'529	-150'283	-585'731	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-3'359'756
73	Abfallwirtschaft		10'000	35'551								45'551
7301.5060.00	Sammelwagen (Flaschenpost) Jg 2021		10'000	35'551								45'551
75	Arten- und Landschaftsschutz			-11'791	18'067	22'000	6'000	-12'000				22'276
7500.5290.00	Naturschutzprojekt Röserental und Tugmatt			-11'791	18'067	22'000	6'000	-12'000				22'276
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz					40'000						40'000
7610.5030.01	Ladestationen Dorfplatz					40'000						40'000
77	Friedhof und Bestattung			3'770	110'413	20'000	6'500	6'500	6'500	6'500		160'182
7710.5040.01	Friedhof Egg: Urnenmauer			3'770	110'413	20'000						134'182
7710.5040.02	Friedhof Egg: Umrüstung auf LED-Beleuchtungen						6'500	6'500	6'500	6'500		26'000
79	Raumordnung	1'456	23'721	9'772	4'823		30'000					69'771
7900.5290.03	Planung Umnutzung Werkhof Mittelgasse	1'456	23'721	9'772	4'823							39'771
7900.5290.06	Zukunftsbild Schönthal						30'000					30'000
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		**757'853**	**1'625'781**	**1'950'390**	**1'563'494**	**3'282'000**	**7'600'200**	**9'668'100**	**5'980'100**	**2'475'100**	**1'600'000**	**36'503'018**

Investitionen 2019 bis 2028 aggregiert nach Funktionen und Spezialfinanzierungen

Investitionen 2019 bis 2028	R2019	R2020	R2021	R2022	HR2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2019-28
0 ALLG. VERWALTUNG	66'541	84'604	24'465	0	125'000	74'800	24'800	24'800	24'800	0	449'810
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERH.	14'074	1'988	9'242	27'576	0	0	0	300'000	90'000	0	442'880
2 BILDUNG	501'615	112'142	2'211'139	1'658'085	915'000	415'300	1'100'300	3'090'300	100'300	70'000	10'174'181
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	3'926	7'447	77'164	66'912	105'000	3'189'700	3'558'500	58'500	58'500	0	7'125'649
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	120'000	100'000	0	0	5'000	0	225'000
6 VERKEHR	412'794	111'865	346'566	498'223	1'180'000	1'417'900	2'950'000	1'500'000	1'340'000	780'000	10'537'349
7 UMWELTSCH. RAUMORD.	546'230	2'244'197	520'760	477'487	1'237'000	2'502'500	2'034'500	1'206'500	1'256'500	1'150'000	13'175'674
> Wasserversorgung (Spez.)	140'684	386'944	0	125'299	960'000	2'210'000	1'590'000	950'000	800'000	800'000	7'962'927
> Abwasserbeseit. (Spez.)	404'090	1'823'532	483'460	218'885	195'000	250'000	450'000	250'000	450'000	350'000	4'874'967
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	10'000	35'551	0	0	0	0	0	0	0	45'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	167'822	110'928	-278'750	0	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	**1'545'180**	**2'730'066**	**3'300'265**	**2'449'533**	**3'682'000**	**8'000'200**	**10'068'100**	**6'380'100**	**2'875'100**	**2'000'000**	**43'030'544**
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	-43'847	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-43'847
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	2'590	0	-22'700	0	0	0	0	0	0	0	-20'110
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-746'069	-1'104'285	-1'327'175	-886'039	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-6'463'568
> Wasserversorgung (Spez.)	-190'456	-123'803	-56'302	-241'791	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-110'000	-1'272'352
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-555'613	-980'483	-1'270'872	-644'248	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-290'000	-5'191'216
> 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	**-787'327**	**-1'104'285**	**-1'349'875**	**-886'039**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-400'000**	**-6'527'526**
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	66'541	84'604	24'465	0	125'000	74'800	24'800	24'800	24'800	0	449'810
1 ÖFF. ORDNUNG, SICHERHEIT	14'074	1'988	9'242	27'576	0	0	0	300'000	90'000	0	442'880
2 BILDUNG	501'615	112'142	2'211'139	1'658'085	915'000	415'300	1'100'300	3'090'300	100'300	70'000	10'174'181
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT	-39'922	7'447	77'164	66'912	105'000	3'189'700	3'558'500	58'500	58'500	0	7'081'801
4 GESUNDHEIT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 SOZIALE SICHERHEIT	0	0	0	0	120'000	100'000	0	0	5'000	0	225'000
6 VERKEHR	415'384	111'865	323'866	498'223	1'180'000	1'417'900	2'950'000	1'500'000	1'340'000	780'000	10'517'239
7 UMWELTSCH., RAUMORD.	-199'840	1'139'912	-806'414	-408'552	837'000	2'102'500	1'634'500	806'500	856'500	750'000	6'712'106
> Wasserversorgung (Spez.)	-49'772	263'141	-56'302	-116'491	850'000	2'100'000	1'480'000	840'000	690'000	690'000	6'690'575
> Abwasserbeseit. (Spez.)	-151'523	843'049	-787'413	-425'363	-95'000	-40'000	160'000	-40'000	160'000	60'000	-316'250
> Abfallbeseitigung (Spez.)	0	10'000	35'551	0	0	0	0	0	0	0	45'551
8 VOLKSWIRTSCHAFT	0	167'822	110'928	-278'750	0	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	**757'853**	**1'625'781**	**1'950'390**	**1'563'494**	**3'282'000**	**7'600'200**	**9'668'100**	**5'980'100**	**2'475'100**	**1'600'000**	**36'503'018**