



EINWOHNERGEMEINDE ROTHENFLUH

Finanzplan

2022 - 2026

EGV-Vorlage 25.11.2021



1. Zweck des Finanzplans

Der Finanzplan soll einen Überblick über die vermutliche Entwicklung der Gemeindefinanzen über einen Zeitraum von fünf Jahren aufzeigen. Er ist deshalb ein wichtiges Entscheidungs- und Planungshilfsmittel. Er signalisiert, wann Massnahmen zur Beibehaltung oder Erreichung des mittelfristigen Haushaltsgleichgewichtes notwendig werden und zeigt den Handlungsspielraum für Investitionen auf. Er basiert auf Annahmen; diese müssen jährlich überprüft und gegebenenfalls korrigiert werden. Das Abstellen auf Schätzungen und Annahmen hat eine Ungenauigkeit zur Folge.

2 Grundlagen

Vorbemerkungen

Der Finanzplan beruht sowohl bezüglich Investitionen (Art und Höhe) als auch der Erfolgsrechnung auf Annahmen. Basis dazu bilden der abgeschätzte Rechnungsabschluss 2021 sowie das Budget 2022.

Bei den Steuereinnahmen natürlicher Personen wird weiterhin von einem jährlichen Wachstum von 0.5% bei unveränderten Steuersätzen ausgegangen. Bei den Juristischen Personen reduziert die Steuervorlage 17 die Kapitalsteuererträge ab 2023 deutlich. Diese Ausfälle werden nur teilweise durch Bundessteuern kompensiert.

Andererseits ist der Ertrag aus dem Horizontalen Finanzausgleich um 1% pro Jahr reduziert eingestellt. Der Finanzaufwand wird ab 2023 voraussichtlich deutlich zunehmen, da die anstehenden Investitionen mittels Darlehen (Basis 2.0%) realisiert werden müssen. Es ist während der gesamten Planungsphase mit Aufwandüberschüssen in der Erfolgsrechnung zu rechnen.

Investitionen Einwohnerkasse

In den kommenden 5 Planjahren stehen mit 3.1 Millionen Franken sehr grosse Investitionen an.

Nebst der Sanierung und dem Ausbau der Hirschengasse 84 (Gemeindeverwaltung), sind Sanierungen verschiedener Strassenabschnitte und im 2024 der Ersatz der Gebäudehülle am Schulhaus Rankweg 108 geplant. Dazu kommen die regelmässigen Beiträge an die Gesamtmelioration. Ab 2023 ist die Totalrevision der Siedlungsplanung eingeplant. Über die weitere Verwendung der gemeindeeigenen Wohnliegenschaften (Untere Etzmatten, Rankweg 108 und Eisengasse 1a) ist noch nicht entschieden. Es ist denkbar, dass zwecks Sicherstellung einer gewissen Liquidität für die hohen Investitionen einzelne Bauten veräussert werden müssen. Durch die Übernahme der beiden Wärmeverbünde durch die EBL fallen in diesem Bereich künftige Investitionen der Gemeinde weg.

Das Eigenkapital wird sich gemäss den vorliegenden Berechnungen in der aktuellen Planungsperiode um rund 800'000 auf rund 990'000 Franken reduzieren.

Investitionen Spezialfinanzierungen

In der **Wasserversorgung** sind Nettoinvestitionen bis 2026 von 460'000 geplant. Nebst der Erweiterung der bestehenden Wasserschutzzonen soll eine Notwasserverbindung ab der WV Gelterkinden die Wasserlieferungen in Trockenzeiten sicherstellen. Im Mühleweg sollen die bestehenden Gussleitungen ersetzt. Zudem soll das Reservoir Horn sowie die Holingenquellen saniert werden.

Parallel dazu ist geplant, das Wasserreglement total zu überarbeiten und die Wassertarife anzupassen. Aufgrund der bisherigen und künftigen Investitionen wird die Wasserkasse dauerhaft einen Bilanzfehlbetrag ausweisen.

In der **Abwasserbeseitigung** steht die Überarbeitung des Generellen Entwässerungsplans GEP an. Die Auswirkungen auf den sich daraus ergebenden Investitionsbedarf ist aus heutiger Sicht noch nicht abschätzbar. Die Ertragsüberschüsse der Erfolgsrechnungen ab 2023 sind auf das Fehlen von abzuschreibendem Verwaltungsvermögen sowie die prognostizierten Anschlussbeiträge zurückzuführen und lassen das Kapital voraussichtlich auf rund 1.01 Millionen Franken anwachsen.

Berechnungsgrundlagen Erfolgsrechnung

- | | |
|---|--|
| • Zunahme Bevölkerungswachstum pro Jahr | +0.6% |
| • Personalaufwand: Jährliche Steigerung | +1.0% |
| • Sachaufwand: Jährliche Steigerung | +1.0% |
| • Gemittelter Abschreibungssatz | 7.0% |
| • Steuererträge natürliche Personen | +0.5% |
| • Vermögenserträge (41+44) | +0.5% |
| • Entgelte (42) | +0.%; |
| • Steuersätze Natürliche und Juristische Personen | 62.0% (NP) resp. 5.0%/3.6% / 0.55%o (JP) |

| Investitionsplan | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------|----------|----------|----------|--------------|
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Verwaltungsvermögen am 1.1. | 3'530.0 | 4'688.1 | 4'667.5 | 4'351.9 | 4'603.4 |
| <i>0220 Gemeindeverwaltung</i> | | | | | |
| Gebäudehüllensanierung (inkl Ausbau) | 1'058 | | | | |
| <i>1500 Feuerwehr</i> | | | | | |
| Beschaffung Feuerwehrfahrzeug HLF | | 50 | | | |
| Beschaffung Feuerwehrfahrzeug Atemschutz | | | 35 | 35 | |
| <i>1611 Schiessanlagen</i> | | | | | |
| Bodensanierung alter Kugelfang «Gries» | | 60 | | | |
| Komplettsanierung Kugelfänge GSA Dübach | | | 45 | 45 | |
| <i>2170 Schulhäuser</i> | | | | | |
| Gebäudehüllensanierung Rankweg 108 Projektierung | | 40 | | | |
| Gebäudehüllensanierung Rankweg 108 Realisierung | | | | 600 | |
| <i>3414 Ersatz Tartanplatz Sportanlage</i> | | | | | |
| | | 170 | | | |
| <i>6150 Strassenwesen</i> | | | | | |
| Gesamterneuerung Grendelgasse - Ob der Kirche | | | | | |
| Deckbelagsersatz Etmatten Ost | | | | | |
| Sanierung Gässli | | | | | |
| Sanierung Rüttsche - Vor Buech | 140 | | | | |
| Sanierung Alte Landstrasse - Heuelschür | 175 | | | | |
| Fahrzeug/Geräte/Maschinen Unterhaltsdienst | 50 | | | | |
| Sanierung Mühleweg | 125 | | | | |
| <i>6230 Postautohaltestelle Hirschengasse</i> | | | | | |
| | | 50 | | | |
| <i>8120 Strukturverbesserungen</i> | | | | | |
| Melioration Flächenbeitrag (2018-2028) | 8 | 8 | 8 | 8 | |
| Melioration Finanzierung Restkosten (2018-2028) | 70 | 70 | 70 | 70 | |
| <i>7900 Raumplanung</i> | | | | | |
| Revision Siedlungsplanung (inkl. Ortskern) | 53 | 50 | 10 | 5 | |
| <i>9630 Mietwohnungen</i> | | | | | |
| Untere Etmatten 13 | | | | | |
| Wohnhaus Rankweg 108 | | | | | |
| Wohnhaus Eisengasse 1a | | | | | |
| Investitionseinnahmen | | | | | |
| Neuinvestitionen Planjahre | 1'679 | 498 | 168 | 763 | - |
| Nettoinvestitionen Finanzplan 2022-2026 | | | | | 3'108 |

| Erfolgsrechnung | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Wohneinheiten | 230.0 | 233.0 | 235.0 | 237.0 | 240.0 |
| Personen pro Wohneinheit | 3.4 | 3.4 | 3.4 | 3.4 | 3.4 |
| Einwohnerzahlen (+0.6%/a) | 782 | 792 | 799 | 806 | 816 |
| Steuerertrag pro Kopf (+2%/a) | 1'727 | 1'711 | 1'705 | 1'690 | 1'677 |
| Steuerfuss natürliche Personen | 62.0 | 62.0 | 62.0 | 62.0 | 62.0 |
| Steuerfuss juristische Personen | 5.0 % / 0.55‰ | 3.6 % / 0.55‰ | 3.6 % / 0.55‰ | 2.42 % / 0.55‰ | 2.42 % / 0.55‰ |
| Steuereinnahmen (natürliche Personen) (40) | 1'320.4 | 1'333.6 | 1'340.3 | 1'347.0 | 1'353.7 |
| Steuereinnahmen jur. Personen | 30.0 | 22.0 | 22.0 | 15.0 | 15.0 |
| Regalien / Konzessionen (41) | 14.0 | 14.1 | 14.2 | 14.3 | 14.4 |
| Entgelte (42) | 225.5 | 226.6 | 227.8 | 228.9 | 230.0 |
| Finanzertrag (44) | 105.5 | 106.0 | 106.6 | 107.1 | 107.6 |
| Entnahmen aus Fonds und SF (45) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Transferertrag (46) | 1'317.4 | 1'250.5 | 1'256.8 | 1'263.0 | 1'269.4 |
| Ausserordtl. Ertrag (48) | 24.0 | 24.1 | 24.2 | 24.4 | 24.5 |
| Interne Verrechnung (49) | 138.0 | 138.7 | 139.4 | 140.1 | 140.8 |
| Ertrag | 3'174.8 | 3'115.8 | 3'131.2 | 3'139.8 | 3'155.4 |
| Personalaufwand (30) | 1'459.0 | 1'459.3 | 1'473.8 | 1'488.6 | 1'503.5 |
| Sach- und Betriebsaufwand (31) | 677.7 | 684.5 | 691.3 | 698.2 | 705.2 |
| Abschreibungen VV alt (bis 2013;33) | 61.8 | 58.6 | 53.3 | 42.6 | 37.3 |
| Abschreibungen VV neu (ab 2014;33) | 113.5 | 161.7 | 161.7 | 145.7 | 130.3 |
| Finanzaufwand (34) | 32.4 | 32.7 | 33.1 | 33.4 | 33.7 |
| Einlage in Fonds und SF (35) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Transferaufwand (36) | 770.2 | 777.9 | 785.7 | 793.5 | 801.5 |
| Interne Verrechnung (39) | 122.4 | 123.6 | 124.9 | 126.1 | 127.4 |
| Aufwand | 3'237.0 | 3'298.3 | 3'323.7 | 3'328.2 | 3'338.9 |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | -62.2 | -182.5 | -192.5 | -188.4 | -183.5 |
| <i>Abschreibungen</i> | <i>175.3</i> | <i>220.3</i> | <i>215.0</i> | <i>188.4</i> | <i>167.6</i> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | 113.1 | 37.8 | 22.5 | 0.0 | -15.9 |
| Nettoninvestitionen | -1'679.0 | -498.0 | -168.0 | -763.0 | 0.0 |
| Veränderung der Schulden | 1'565.9 | 460.2 | 145.5 | 763.0 | 15.9 |
| Eigenkapital am Jahresanfang | 1'799 | 1'737 | 1'554 | 1'362 | 1'173 |
| Ergebnis laufende Rechnung | -62 | -183 | -193 | -188 | -183 |
| Eigenkapital | 1'737 | 1'554 | 1'362 | 1'173 | 990 |

| Investitionsplan | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Verwaltungsvermögen am 1.1. | 598.1 | 690.2 | 778.8 | 876.4 | 861.7 |
| HOCHBAU | | | | | |
| Sanierung Reservoir Horn | | 60.0 | | | |
| TIEFBAU | | | | | |
| Ersatz Gussleitungen ausserhalb Ortskern | | 80.0 | 130.0 | 50.0 | 50.0 |
| Ersatz Gussleitungen Hausanschlüsse | | | 20.0 | 20.0 | 20.0 |
| Wasserleitung Grendelgasse | | | | | |
| Sanierung Heringenquellen | | 45.0 | 45.0 | | |
| WL Alte Landstrasse; Ersatz / Erweiterung | | | | | |
| WL Mühlegasse Ersatz / | 72.0 | | | | |
| DIVERSE | | | | | |
| GWP Umsetzung; Schutzzonenerweiterung | | | | | |
| Reglementierung Neue Wasserschutzzonen | | | | | |
| Steuerung / Löschwasserreserve | | | | | |
| Notwasserbindung ab WV Gelterkinden | 100.0 | | | | |
| UV-Anlage Griessee | 30.0 | | | | |
| Anschlussbeiträge | -63.0 | -50.0 | -50.0 | -50.0 | -50.0 |
| Total Investitionen | 737.1 | 825.2 | 923.8 | 896.4 | 881.7 |
| Neuinvestitionen Planjahre | 139.0 | 135.0 | 145.0 | 20.0 | 20.0 |
| Nettoinvestitionen Finanzplan 2022-2026 | | | | | 459.0 |
| Erfolgsrechnung | | | | | |
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Regalien (41) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0 | 0 |
| Entgelte (42) | 151.3 | 177.8 | 195.0 | 208.4 | 208.4 |
| Finanzertrag (44) | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 0.2 | 0.2 |
| Interne Verrechnung (49) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ertrag | 151.5 | 178.0 | 195.2 | 208.6 | 208.6 |
| Personalaufwand (30) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sach- und Betriebsaufwand (31) | 99.0 | 102.0 | 105.0 | 108.2 | 111.4 |
| Abschreibungen VV alt bis 2013 (33) | 4.2 | 1.9 | 1.7 | 1.7 | 1.5 |
| Abschreibungen VV neu ab 2014 (33) | 31.1 | 34.8 | 34.8 | 34.8 | 34.8 |
| Beiträge (36) | 36.5 | 36.9 | 37.2 | 37.6 | 38.0 |
| Interne Verrechnung (39) | 7.9 | 8.1 | 8.4 | 8.6 | 8.9 |
| Aufwand | 178.7 | 183.7 | 187.2 | 191.0 | 194.6 |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | -27.2 | -5.7 | 8.0 | 17.6 | 14.0 |
| <i>Abschreibungen</i> | 35.3 | 36.7 | 36.5 | 36.5 | 36.3 |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | 8.1 | 31.0 | 44.6 | 54.2 | 50.3 |
| Nettoinvestitionen | -139.0 | -135.0 | -145.0 | -20.0 | -20.0 |
| Veränderung der Schulden | 130.9 | 104.0 | 100.4 | -34.2 | -30.3 |
| Eigenkapital am Jahresanfang | -62.8 | -90.0 | -95.7 | -87.7 | -70.0 |
| Ergebnis laufende Rechnung | -27.2 | -5.7 | 8.0 | 17.6 | 14.0 |
| Kapital Spezialfinanzierung (Bilanzfehlbetrag) | -90.0 | -95.7 | -87.7 | -70.0 | -56.1 |

| Investitionsplan | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Verwaltungsvermögen am 1.1. | -47.0 | -65.7 | -131.1 | -190.0 | -243.0 |
| Überarbeitung GEP (Analyse) | 100.0 | | | | |
| TIEFBAU | | | | | |
| Umsetzung GEP Etmatten | | | | | |
| Anschlussbeiträge | -126.0 | -80.0 | -80.0 | -80.0 | -80.0 |
| Total Investitionen | -73.0 | -145.7 | -211.1 | -270.0 | -323.0 |
| Neuinvestitionen Planjahre | -26.0 | -80.0 | -80.0 | -80.0 | -80.0 |
| Nettoinvestitionen Finanzplan 2022-2026 | | | | | -346.0 |

| Erfolgsrechnung | 2022 | 2023 | 2023 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | Budget | Prognose | Prognose | Prognose | Prognose |
| Regalien (41) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Entgelte (42) | 104.4 | 105.4 | 106.5 | 107.6 | 108.6 |
| Überträge aus IR (43) | 0.0 | 80.0 | 80.0 | 80.0 | 80.0 |
| Finanzertrag (44) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Interne Verrechnung (49) | | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Ertrag | 104.4 | 185.4 | 186.5 | 187.6 | 188.6 |
| Personalaufwand (30) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Sach- und Betriebsaufwand (31) | 60.1 | 30.0 | 30.3 | 30.6 | 30.9 |
| Abschreibungen VV alt bis 2013(33) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Abschreibungen VV neu ab 2014 (33) | 1.9 | 6.7 | 6.7 | 6.7 | 6.7 |
| Beiträge (36) | 58.4 | 59.0 | 59.6 | 60.2 | 60.8 |
| Interne Verrechnung (39) | 3.5 | 3.5 | 3.6 | 3.6 | 3.6 |
| Aufwand | 123.9 | 99.2 | 100.1 | 101.1 | 102.0 |
| Ergebnis Erfolgsrechnung | -19.5 | 86.2 | 86.4 | 86.5 | 86.6 |
| <i>Abschreibungen</i> | <i>1.9</i> | <i>6.7</i> | <i>6.7</i> | <i>6.7</i> | <i>6.7</i> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow) | -17.6 | 92.9 | 93.1 | 93.2 | 93.3 |
| Nettoninvestitionen (Desinvestitionen) | 26.0 | 80.0 | 80.0 | 80.0 | 80.0 |
| Veränderung der Schulden | -8.4 | -172.9 | -173.1 | -173.2 | -173.3 |
| Verwaltungsvermögen (a) | -212.3 | -292.3 | -372.3 | -452.3 | -532.3 |
| Eigenkapital am Jahresanfang | 684.1 | 664.6 | 750.8 | 837.2 | 923.7 |
| Ergebnis laufende Rechnung | -19.5 | 86.2 | 86.4 | 86.5 | 86.6 |
| Kapital Spezialfinanzierung | 664.6 | 750.8 | 837.2 | 923.7 | 1'010.3 |