



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 Etmatten, 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					
Notwasser Verbindung 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