



EINWOHNERGEMEINDE ROTHENFLUH

# Finanzplan

# 2023 - 2027

EGV-Vorlage 29.11.2022



## 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 2022 sowie das Budget 2023.

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. Diese Ausfälle werden nur teilweise durch Bundessteuern kompensiert. Andererseits ist der Ertrag aus dem Horizontalen Finanzausgleich um 1% pro Jahr reduziert eingestellt.

Es ist während der gesamten Planungsphase mit Aufwandüberschüssen in der Erfolgsrechnung zu rechnen.

### *Investitionen Einwohnergasse*

In den kommenden 5 Planjahren stehen 1.93 Millionen Franken an Investitionen an. Im Vergleich zu den Vorjahren sind diese Nettoaufwände deutlich tiefer, da der Gemeinderat plant, zwecks Finanzierung der anstehenden Investitionen zwei Liegenschaften zu veräussern.

Nebst der Sanierung und dem Ausbau der Hirschengasse 84 (Gemeindeverwaltung), sind der Ersatz des Tartanplatzes hinter der Mehrzweckhalle sowie die Sanierung des Schulhauses am Rankweg 108 sowie die weiterhin zu leistenden Beiträge an die Melioration die grössten Investitionen.

Das Eigenkapital wird sich gemäss den vorliegenden Berechnungen in der aktuellen Planungsperiode um rund 750'000 auf rund 840'000 Franken reduzieren.

### *Investitionen Spezialfinanzierungen*

In der **Wasserversorgung** sind nach grossen Investitionen in den vergangenen Jahren für die Planungsperiode deutlich weniger neue Projekte geplant. Die Notwasserverbindung ab der Wasserversorgung Gelterkinden sowie der Bau einer UV-Anlage für den unterirdischen Griessee. Zudem soll das Reservoir Horn saniert werden. Im Zuge der Kantonsstrassensanierung Ruebgasse – Hirschengasse ist davon auszugehen, dass die kommunalen Wasserleitungen in diesem Strassenabschnitt ebenfalls teilsaniert werden müssen. In Erwartung einer gewissen Bautätigkeit sind auch Anschlussbeiträge eingestellt. Treten die vorbeschriebenen Szenarien ein, wird die Spezialfinanzierung bis Ende 2027 ein bescheidenes Eigenkapital ausweisen.

In der **Abwasserbeseitigung** stehen nebst der Überarbeitung des Generellen Entwässerungsplans GEP diverse Kanalsanierungen an. Dies haben die erfolgten Kanal-TV-Aufnahmen gezeigt. Zudem ist im Rahmen der Kantonsstrassensanierung Ruebgasse – Hirschengasse geplant, den gusseisernen Sauberwasserkanal vom Rankweg bis zur Verzweigung Ruebgasse – Dübachweg vollständig zu erneuern. Die Nettoinvestitionen in der Planungsperiode belaufen sich auf TCHF 300. Das Eigenkapital (TCHF 670) wird bis Ende 2027 auf rund TCHF 530 reduzieren.

### *Berechnungsgrundlagen Erfolgsrechnung*

- |   |                        |
|---|------------------------|
| • Zunahme Bevölkerungswachstum pro Jahr | +0.6%                  |
| • Personalaufwand: Jährliche Steigerung | +1.0%                  |
| • Sachaufwand: Jährliche Steigerung     | +1.0%                  |
| • Steuererträge natürliche Personen     | +0.5%                  |
| • Vermögenserträge (41+44)              | +0.5%                  |
| • Entgelte (42)                         | +0.%;                  |
| • Steuersätze Natürliche Personen       | 62.0% der Staatssteuer |
| • Steuersatz Juristische Personen       | 55.0% der Staatssteuer |

Investitionsplan	2023	2024	2025	2026	2027
	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Verwaltungsvermögen am 1.1.	4'024.0	4'622.4	4'446.4	3'702.9	4'019.3
<i>0220 Gemeindeverwaltung</i>					
Gebäudehüllensanierung (inkl Ausbau)	1'058				
<i>1500 Feuerwehr</i>					
Beschaffung Feuerwehrfahrzeug HLF	53				
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 + Parkierung</i>	220				
<i>6150 Strassenwesen</i>					
Gesamterneuerung Grendelgasse - Ob der Kirche					
Deckbelagsersatz Etmatten Ost					
Sanierung Gässli					
Sanierung Rüttsche - Vor Buech					
Sanierung Alte Landstrasse - Heuelschür					
Fahrzeug/Geräte/Maschinen Unterhaltsdienst	50				
Sanierung Mühleweg					
<i>6230 Postautohaltestelle Hirschengasse</i>		50			
<i>8120 Strukturverbesserungen</i>					
Melioration Flächenbeitrag (2018-2027)	8	8	8	8	8
Melioration Finanzierung Restkosten (2018-2027)	70	70	70	70	70
<i>7900 Raumplanung</i>					
Revision Siedlungsplanung (inkl. Ortskern)	53	50	10	5	
<i>9630 Mietwohnungen</i>					
Untere Etmatten 13 (Verkauf)			-500		
Wohnhaus Rankweg 108 Projektierung		40			
Wohnhaus Eisengasse 1a (Priorität Verkauf)	-400				
<b>Investitionseinnahmen</b>					
<b>Neuinvestitionen Planjahre</b>	<b>1'112</b>	<b>318</b>	<b>-332</b>	<b>763</b>	<b>78</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzplan 2023-2027</b>					<b>1'939</b>

Erfolgsrechnung	2023	2024	2025	2026	2027
	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 (+0.5%/a)	1'708	1'697	1'691	1'676	1'664
Steuerfuss natürliche Personen	62.0	62.0	62.0	62.0	62.0
Steuerfuss juristische Personen (in % Staatssteuer)	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%	55.00%
<b>Steuereinnahmen (natürliche Personen) (40)</b>	<b>1'316.0</b>	<b>1'322.6</b>	<b>1'329.2</b>	<b>1'335.8</b>	<b>1'342.5</b>
Steuereinnahmen jur. Personen	19.6	22.0	22.0	15.0	15.0
Regalien / Konzessionen (41)	14.0	14.1	14.2	14.3	14.4
Entgelte (42)	156.9	157.7	158.5	159.3	160.1
Finanzertrag (44)	108.5	109.0	109.6	110.1	110.7
Entnahmen aus Fonds und SF (45)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferertrag (46)	1'694.4	1'702.9	1'711.4	1'719.9	1'728.5
Ausserordtl. Ertrag (48)	26.9	27.0	27.2	27.3	27.4
Interne Verrechnung (49)	137.1	137.8	138.5	139.2	139.9
<b>Ertrag</b>	<b>3'473.4</b>	<b>3'115.8</b>	<b>3'131.2</b>	<b>3'139.8</b>	<b>3'155.4</b>
<b>Personalaufwand (30)</b>	<b>1'520.9</b>	<b>1'536.1</b>	<b>1'551.5</b>	<b>1'567.0</b>	<b>1'582.7</b>
Sach- und Betriebsaufwand (31)	674.7	681.4	688.3	695.1	702.1
Abschreibungen VV alt (bis 2013;33)	56.7	58.6	53.3	42.6	37.3
Abschreibungen VV neu (ab 2014;33)	120.2	161.7	145.7	130.3	130.3
Finanzaufwand (34)	39.0	39.4	39.8	40.2	40.6
Einlage in Fonds und SF (35)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferaufwand (36)	1'162.5	1'174.1	1'185.9	1'197.7	1'209.7
Interne Verrechnung (39)	113.9	115.0	116.2	117.4	118.5
<b>Aufwand</b>	<b>3'687.9</b>	<b>3'766.4</b>	<b>3'780.6</b>	<b>3'790.3</b>	<b>3'821.2</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-214.5</b>	<b>-182.5</b>	<b>-192.5</b>	<b>-188.4</b>	<b>-183.5</b>
<i>Abschreibungen</i>	<i>176.9</i>	<i>220.3</i>	<i>199.0</i>	<i>172.9</i>	<i>167.6</i>
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-37.6</b>	<b>37.8</b>	<b>6.5</b>	<b>-15.5</b>	<b>-15.9</b>
Nettoninvestitionen	1'112.0	318.0	-332.0	763.0	78.0
Eigenkapital am Jahresanfang	1'890	1'584	1'402	1'209	1'021
Ergebnis laufende Rechnung	-215	-183	-193	-188	-183
<b>Eigenkapital</b>	<b>1'584</b>	<b>1'402</b>	<b>1'209</b>	<b>1'021</b>	<b>837</b>

Investitionsplan	2023	2024	2025	2026	2027
	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Verwaltungsvermögen am 1.1.	513.0	328.0	313.1	325.2	337.5
<b>HOCHBAU</b>					
Sanierung Reservoir Horn	60.0				
<b>TIEFBAU</b>					
WL Rössligasse (Teilersatz)					
WL Hirschengasse - Wittnauerstrasse		60.0			
<b>DIVERSE</b>					
GWP Umsetzung; Schutzzonenerweiterung					
Reglementierung Neue Wasserschutzzonen					
Notwasserbindung ab WV Gelterkinden	100.0				
UV-Anlage Griessee	50.0				
Anschlussbeiträge	-124.0	-80.0	-50.0	-50.0	-50.0
<b>Total Investitionen</b>	<b>599.0</b>	<b>308.0</b>	<b>263.1</b>	<b>275.2</b>	<b>287.5</b>
<b>Neuinvestitionen Planjahre</b>	<b>86.0</b>	<b>-20.0</b>	<b>-50.0</b>	<b>-50.0</b>	<b>-50.0</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzplan 2023-2027</b>					<b>-84.0</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>					
	2023	2024	2025	2026	2027
	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Regalien (41)	0.0	0.0	0.0	0	0
Entgelte (42)	175.0	187.0	194.2	195.0	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
<b>Ertrag</b>	<b>175.2</b>	<b>187.2</b>	<b>194.4</b>	<b>195.2</b>	<b>208.6</b>
Personalaufwand (30)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sach- und Betriebsaufwand (31)	93.9	96.7	99.6	102.6	105.7
Abschreibungen VV alt bis 2013 (33)	1.9	1.9	1.7	1.7	1.5
Abschreibungen VV neu ab 2014 (33)	29.4	29.4	34.8	34.8	34.8
Beiträge (36)	36.5	36.9	37.2	37.6	38.0
Interne Verrechnung (39)	12.3	12.7	13.0	13.4	13.8
<b>Aufwand</b>	<b>174.0</b>	<b>177.6</b>	<b>186.4</b>	<b>190.2</b>	<b>193.9</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>1.2</b>	<b>9.6</b>	<b>8.0</b>	<b>5.0</b>	<b>14.8</b>
<i>Ergebnis Erfolgsrechnung</i>	<i>1.2</i>	<i>9.6</i>	<i>8.0</i>	<i>5.0</i>	<i>14.8</i>
<i>Abschreibungen</i>	<i>31.3</i>	<i>31.3</i>	<i>36.5</i>	<i>36.5</i>	<i>36.3</i>
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>32.5</b>	<b>40.9</b>	<b>44.5</b>	<b>41.6</b>	<b>51.1</b>
Nettoinvestitionen	86.0	-20.0	-50.0	-50.0	-50.0
<b>Finanzierungssaldo I</b>	<b>118.5</b>	<b>20.9</b>	<b>-5.5</b>	<b>-8.4</b>	<b>1.1</b>
Veränderung der Schulden	-118.5	-20.9	5.5	8.4	-1.1
<b>Finanzierungssaldo II</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
Verwaltungsvermögen (a)	395.7	384.4	397.9	411.3	425.0
Mittel- u. langfristige Schulden (p)	-131.0	-151.9	-146.4	-138.0	-139.1
Eigenkapital am Jahresanfang	-14.0	-12.8	-3.2	4.8	9.8
Ergebnis laufende Rechnung	1.2	9.6	8.0	5.0	14.8
<b>Kapital Spezialfinanzierung (Bilanzfehlbetrag)</b>	<b>-12.8</b>	<b>-3.2</b>	<b>4.8</b>	<b>9.8</b>	<b>24.5</b>

Investitionsplan	2023	2024	2025	2026	2027
	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Verwaltungsvermögen am 1.1.	-47.0	178.2	277.4	227.2	181.9
Überarbeitung GEP (Analyse)	50.0	50.0			
<b>TIEFBAU</b>					
Kanalsanierungen Obere Vogtsmatten	50.0				
Kanalsanierungen	207.0				
Sauberwasserkanal Hirschengasse - Rankweg		120.0			
Anschlussbeiträge	-62.0	-40.0	-25.0	-25.0	-25.0
<b>Total Investitionen</b>	<b>198.0</b>	<b>308.2</b>	<b>252.4</b>	<b>202.2</b>	<b>156.9</b>
<b>Neuinvestitionen Planjahre</b>	<b>245.0</b>	<b>130.0</b>	<b>-25.0</b>	<b>-25.0</b>	<b>-25.0</b>
<b>Nettoinvestitionen Finanzplan 2022-2026</b>					<b>300.0</b>

Erfolgsrechnung	2023	2024	2025	2026	2027
	Budget	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Regalien (41)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entgelte (42)	107.6	108.7	109.8	110.9	112.0
Überträge aus IR (43)	0.0	-130.0	25.0	25.0	25.0
Finanzertrag (44)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Interne Verrechnung (49)		0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Ertrag</b>	<b>107.6</b>	<b>-21.3</b>	<b>134.8</b>	<b>135.9</b>	<b>137.0</b>
Personalaufwand (30)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Sach- und Betriebsaufwand (31)	55.1	55.1	55.7	56.2	56.8
Abschreibungen VV alt bis 2013(33)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen VV neu ab 2014 (33)	1.8	6.7	6.7	6.7	6.7
Beiträge (36)	64.1	64.1	64.7	65.4	66.0
Interne Verrechnung (39)	4.8	4.8	4.9	4.9	5.0
<b>Aufwand</b>	<b>125.8</b>	<b>130.7</b>	<b>132.0</b>	<b>133.2</b>	<b>134.5</b>
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-18.2</b>	<b>-152.1</b>	<b>2.8</b>	<b>2.6</b>	<b>2.5</b>
<i>Abschreibungen</i>	<i>1.8</i>	<i>6.7</i>	<i>6.7</i>	<i>6.7</i>	<i>6.7</i>
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-16.4</b>	<b>-145.4</b>	<b>9.5</b>	<b>9.3</b>	<b>9.2</b>
Nettoinvestitionen (Desinvestitionen)	-245.0	-130.0	25.0	25.0	25.0
Veränderung der Schulden	261.4	275.4	-34.5	-34.3	-34.2
Verwaltungsvermögen (a)	58.8	188.8	163.8	138.8	113.8
Eigenkapital am Jahresanfang	690.7	672.5	520.4	523.2	525.8
Ergebnis laufende Rechnung	-18.2	-152.1	2.8	2.6	2.5
<b>Kapital Spezialfinanzierung</b>	<b>672.5</b>	<b>520.4</b>	<b>523.2</b>	<b>525.8</b>	<b>528.3</b>