

Einwohnergemeinde
SELTISBERG



Finanzplan und Investitionsplanung

2024 – 2028

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze	3
1.3	Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen	4
1.4	Rahmenbedingungen für die Berechnung des Finanzplanes 2024 - 2028	4
2	Erfolgsrechnung	9
2.0	Zusammenfassung	9
2.1	Erfolgsrechnung detailliert	10
3	Spezialfinanzierungen	11
3.1	Kabelfernsehanlage	11
3.2	Wasserversorgung	11
3.3	Abwasserbeseitigung	12
3.4	Abfallwesen	12
4	Investitionen	12
5	Zusammenfassung	14
5.1	Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde	15
5.2	Antrag	16

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:

1	ÖFFENTLICHE SICHERHEIT
2	BILDUNG
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE
4	GESUNDHEIT
5	SOZIALE SICHERHEIT
6	VERKEHR
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG
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 nach 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. Finanzierungen
46	Transferertrag
48	Ausserordentlicher Ertrag
49	Interne Verrechnungen

3	Aufwand
30	Personalaufwand
31	Sach- und Betriebsaufwand
33	Abschreib. Verwaltungsvermögen
34	Finanzaufwand
35	Einlage Fonds u. Spez. Finanzierungen
36	Transferaufwand
38	Ausserordentlicher Aufwand
39	Interne Verrechnungen

1 Grundlagen

1.1 Allgemeines und Verbindlichkeit

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 den Spezialfinanzierungen aufzeigen. Der Finanzplan wird jährlich, im Sinne einer rollenden Planung überarbeitet und gemäss den neusten Erkenntnissen und Entscheidungen angepasst. Inhaltliche Basis des Finanzplanes sind die mittel- und langfristige geplanten Projekte. Im Zuge der Budgetarbeiten fliessen diese entsprechend ihrem Realisierungs- und Umsetzungsgrad in den Investitionsplan ein, welcher jährlich vom Gemeinderat verabschiedet wird. Im Gegensatz zum Budget handelt es sich beim Finanzplan um ein Arbeitsinstrument des Gemeinderates, welches der Gemeindeversammlung jährlich im Rahmen der Budgetversammlung zur Kenntnisnahme vorgelegt werden muss (Gemeindegesezt §157c, Abs. 3). Der Finanzplan stellt daher keine Rechtsgrundlage für Ausgaben und Einnahmen dar. Die dem Finanzplan zugrundeliegenden Rahmenbedingungen sind auf den nächsten Seiten genauer erläutert.

1.2 Die aktuelle finanzielle Lage in Kürze

Die Gemeinde Seltisberg hat eine seit mehreren Jahren jährlich verstärkt angespannte Finanzlage. Dies ist u.a. zurück zu führen, dass im Jahre 2008, trotz schlechtem Zustand der gesamten Gemeindeinfrastruktur, der Einkommenssteuereffuss von 55% auf 52% gesenkt wurde. Eine Erhöhung vom Steuereffuss hätte schon längst auf das Niveau des Kantonsdurchschnitts erfolgen müssen (aktuell 59%).

Die Gemeinde Seltisberg hat aktuell ein Darlehen (Bürgergemeindegeld) bei der Postfinance von CHF 1'000'000.00 (Laufzeit 2015 - 2025). Dieses Darlehen wurde seitens der Bürgergemeinde an die Einwohnergemeinde mit einer ausserordentlichen Rückzahlung von CHF 200'000.00 reduziert und die Verbindlichkeit gegenüber der Bank per 31.12.2022 betrug CHF 4'006'979.44 (Limite für das Kontokorrent liegt bei CHF 5'000'000.00). Aufgrund der fehlenden und prekären Liquidität musste (Stand Verbindlichkeit gegenüber der Bank, Kontokorrent per 04.07.2023 CHF 4'897'479.18) im Juli 2023 ein weiteres Darlehen von CHF 2'000'000.00 bei der Postfinance aufgenommen werden (Laufzeit 2023 - 2028).

Für die weiteren Investitionen in den Planjahren ab 2027 müssten trotz Erhöhung vom Steuereffuss zusätzliche Fremdmittel aufgenommen werden. Die Nettoschuld je Einwohner lag am 31.12.2021 bei CHF 2'351.00 und ist im Jahr 2022 markant auf CHF 3'479.00 gestiegen. Gemäss HRM2-Richtwerten handelt es sich ab CHF 1'500.00 je Einwohner um eine hohe Verschuldung, ab CHF 3'000.00 je Einwohner um eine sehr hohe Verschuldung. Die Nettoschulden sollten daher unbedingt wieder reduziert werden können.

Die Liquiditätslage präsentiert sich weiterhin und verstärkt als äusserst angespannt. Normalerweise ist bei den Gemeinden am Jahresende aufgrund der Fälligkeit der Steuern eher mit einem hohen Liquiditätsbestand zu rechnen. In Seltisberg lag der Liquiditätsbestand per 31.12.2022 jedoch um rund CHF 600'000.00 und damit deutlich unter dem Schnitt der letzten Jahre. Die Zahlungsbereitschaft wird durch den Kontokorrent-Rahmenkredit bei der Basellandschaftlichen Kantonalbank sowie den Darlehen bei der Postfinance sichergestellt. In Zeiten steigender Zinsen ist diese Situation jedoch möglichst zu vermeiden. Eine Verbesserung der allgemeinen Liquiditätslage, u.a. durch ein strengeres Inkasso der ausstehenden Forderungen, wurde durch den Gemeinderat veranlasst. Die Verschlechterung der Liquiditätslage ist nicht zuletzt auch der schwachen Selbstfinanzierung der Gemeinde geschuldet. So mussten die Nettoinvestitionen im 2022 von rund CHF 1'433'000.00 durch den Abbau von Liquidität und

durch die Veräusserung von langfristigen Finanzanlagen finanziert werden. Insgesamt hat dies zu einem Rückgang beim Nettoumlaufvermögen (Differenz aus kurzfristigen Forderungen und Liquidien Mitteln abzüglich kurzfristiger Verbindlichkeiten) von rund CHF 1'266'000.00 geführt. Dadurch sinkt die finanzielle Flexibilität der Gemeinde spürbar.

Nach anerkannten Grundregeln der Finanzpolitik ist eine Finanzierung des Verwaltungsvermögens, dieses dient per Definition der Erfüllung öffentlicher Aufgaben, vornehmlich durch Eigenkapital und in zweiter Priorität, durch langfristiges Fremdkapital anzustreben. In Seltisberg ist seit Jahren ein sinkendes Eigenkapital und ein Anstieg beim kurzfristigen verzinslichen Fremdkapital festzustellen, was zu einer markanten Disbalance zwischen Eigenkapital und Fremdkapital geführt hat. So übersteigt das Verwaltungsvermögen den Wert des Eigenkapitals und des langfristigen Fremdkapitals um rund CHF 4.5 Mio. Dieser Teil ist folglich kurzfristig finanziert. Mit dem Eigenkapital sollen Ergebnisschwankungen der Rechnungsjahre sowie die künftigen Abschreibungen auf dem Anlagevermögen sichergestellt werden. In Anbetracht sinkender Steuereinnahmen, steigender finanzieller Lasten und grossem Überhang bei der Finanzierung des Verwaltungsvermögens durch kurzfristige verzinsliche Schulden muss insbesondere das Eigenkapital des Allgemeinen Haushalts mit CHF 633'000.00 als deutlich unzureichend bezeichnet werden und liegt auch mit aktuell 16% deutlich unter dem Referenzwert von mindestens 20%. Eine Stärkung der Eigenkapitalbasis und eine Rückzahlung der Fremdfinanzierung kann zur Stabilisierung der Situation beitragen. Aus Zins- und Risikoüberlegungen ist zwingend eine Verbesserung der Eigenkapitalsituation anzustreben.

Aus diesen Gründen wurde im aktuellen Finanzplan für die Jahre 2024 - 2028 mit einem Einkommenssteuerfuss von 65% kalkuliert.

1.3 Die strategischen und finanzpolitischen Zielsetzungen

- Wir verfolgen eine nachhaltige Finanzpolitik und sorgen für einen geordneten Finanzhaushalt mit angemessenen Steuerfüssen/-sätzen und verursachergerechten Gebühren
- Die laufenden Ausgaben sollen in Balance sein mit den laufenden Einnahmen
- Die Differenz vom Fremdkapital zu Steuersubstrat sollte möglichst geringgehalten werden
- Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden, wobei jeweils das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen ist
- Weitere Verstärkung der Aktuelle Bautätigkeit inkl. Unterstützung in der Aktivierung der Baulandreserven zur Stärkung und mit klarer Tendenz zur Diversifikation des Wohnangebots
- Siedlungsentwicklung u.a. nach den Vorgaben des RPG; Optimierung «Bauen nach innen»
- Weitere Verstärkung der Regionalarbeit
- Optimierung der Zusammenarbeit mit Nachbargemeinden

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 u.a. auch aus der Wirtschaft 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 Kenntnisstand der Grundlagen für das Budget 2024 und den mittel- und langfristig geplanten Projekten. Bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden berücksichtigt.
- Bevölkerungsentwicklung:
Per 31.12.2022 zählt Seltisberg 1'317 (Stand Vorjahr 1'296) Einwohnerinnen und Einwohner. In der Planperiode 2024 - 2028 wurde wie folgt gerechnet:

Bevölkerungsstatistik

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Einwohner	1'330	1'340	1'350	1'360	1'370

- Wirtschaftsentwicklung: für die Jahre 2024 - 2028 wird gemäss BAK Prognose für den Kanton Basel-Landschaft mit einem jährlichen Zuwachs des BIP von zwischen 1.3% und 1.9% gerechnet. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen Anzahl der Fälle (Basis 2022).
- Preisentwicklung: geplant wurde mit einer Jahresteuering von 1.0% für die Jahre ab 2024.
- Personalaufwand: es wurde mit einer jährlichen Teuerung von 1.0% kalkuliert. Veränderungen des Personalbestandes stehen im Jahre 2023 & 2024 an, u.a. aufgrund Schwangerschaft einer Mitarbeitenden, welche aktuell im 100% Pensum in den Einwohnerdiensten tätig ist. Nicht zuletzt auch aufgrund des Fachkräftemangels ist die Stabilisierung des Personalbestandes im aktuellen Arbeitsmarkt eine Herausforderung. Können Arbeitskräfte nicht passend in der notwendigen Qualifikation rekrutiert werden, sind wir darauf angewiesen, dies mit Interimslösungen zu überbrücken.

Gemeindeangestellte (in Stellenprozent)

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Verwaltung	360.00	360.00	360.00	360.00	360.00
Schulsekretariat	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00

Angestellte Primarstufe Seltisberg (in Stellenprozent)

Schuljahr	2023/2024	2024/2025	2026/2027	2028/5	2028/2029
Schulleitung	70.00	70.00	70.00	70.00	70.00
Lehrpersonen Primarschule	725.00	642.00	632.00	632.00	564.00
Spezielle Förderung	139.00	175.00	178.00	167.00	167.00
Logopädie	29.63	29.63	29.63	29.63	29.63
Schulsozialarbeit (Lerninsel)	40.00	40.00	40.00	40.00	40.00
Lehrpersonen Kindergarten	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
Spezielle Förderung	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00
Total	1'238.63	1'191.63	1'184.63	1'173.63	1'105.63

Bildung: für den Kindergarten wird mit etwa gleichbleibenden Kinderzahlen gerechnet. Bei der Primarschule wird ab dem Schuljahr 2023/2024 mit einer Klasse mehr gerechnet, ab dem Schuljahr 2026/2027 dann wieder mit einer Klasse weniger.

Schulklassen

Schuljahr	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027
Kindergarten	2	2	2	2	2
Primarschule	5	6	6	6	5

* Die Klassengrößen richten sich nach dem Bildungsgesetz des Kantons Basel-Landschaft, §11

- Sachaufwand: geplant wurde mit einer Jahresteuering von 1.0% für die Jahre ab 2024.

- Abschreibungen:
die Abschreibungen (aus dem Jahr 2013, vor Umstellung auf HRM2) wurden wie folgt berechnet:

2024: 5.0% der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen
 2025: 4.0% der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen
 2026: 3.5% der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen
 2027: 3.0% der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen
 2028: 2.5% der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen für Investitionen ab dem Jahr 2014 wurden nach den neuen Vorgaben gemäss Handbuch HRM2 vorgenommen. Zukünftig geplante Investitionen in den Planjahren 2024 - 2028 werden den Abschreibungsaufwand in den Folgejahren entsprechend erhöhen. Investitionen im Bereich des Finanzvermögens dürfen mit HRM2 nicht mehr über die Investitionsrechnung abgerechnet werden. Die Verbuchung erfolgt analog der Privatwirtschaft direkt über die Anlage in der Bilanz. Es werden auch keine Abschreibungen mehr budgetiert, sondern aufgrund der Bewertungsprüfung Ende Jahr sogenannte «Wertverminderungen resp. realisierte Verluste».

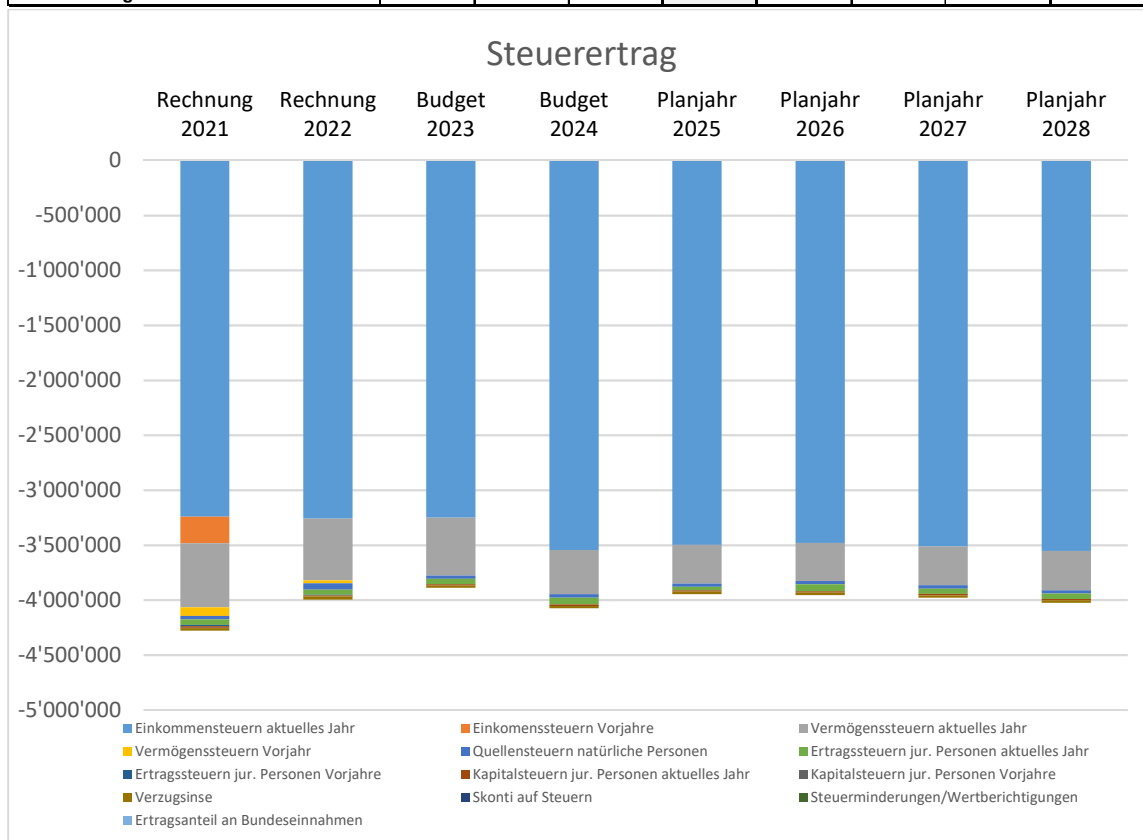
- Finanzaufwand: aufgrund Neuaufnahme von einem weiteren Darlehen im Jahr 2023 und der Zinsanpassung am Markt steigt der Zinsaufwand für laufende Verbindlichkeiten deutlich. Damit die weiteren geplanten Investitionen getätigt werden können, ist eine Erhöhung des Steuerfusses unumgänglich, denn die Aufnahme von weiteren Fremdmitteln ist aufgrund der Disbalance zwischen Eigenkapital und Fremdkapital nicht möglich. In der Finanzplanung ist daher aufzuzeigen, wie die Balance hergestellt, erreicht und stabilisiert werden kann. Dahingehend ist die Erhöhung des Steuerfusses, neben den Themen wie des sorgfältigen und zielführenden Umgangs mit dem Finanzhaushalt, eine unumgänglich notwendige Massnahme.
- Transferaufwand: die Beiträge an die Ergänzungsleistung (EL) der AHV und die anteilmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden mit einer Teuerung von jährlich 1.0% berücksichtigt.
- Steuerertrag:
Aufgrund der bereits beschlossenen und geplanten Gesetzesänderungen sowie der Prognosen der BAK haben wir mit folgenden Parametern gerechnet:

Steuerertrag

Jahr	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027
Natürliche Personen Einkommen	3.60%	1.10%	3.80%	4.40%	3.80%	3.40%
Natürliche Personen Vermögen	-12.00%	-11.60%	5.00%	5.90%	4.00%	3.50%
Jur. Personen Ertrag	-0.30%	-25.80%	7.10%	-27.90%	6.00%	5.70%
Jur. Personen Kapital	1.20%	1.70%	3.90%	4.30%	3.80%	3.40%

Nachstehend die Zeitreihe der relevanten Zahlen zu den Steuern:

Relevante Daten zu den Steuern	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2024	Planjahr 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
Einkommenssteuern natürl. Pers. Total	-3'483'361	-3'131'544	-3'251'351	-3'544'264	-3'497'700	-3'481'578	-3'514'234	-3'554'102
Einkommensteuern aktuelles Jahr	-3'243'377	-3'259'554	-3'251'351	-3'544'264	-3'497'700	-3'481'578	-3'514'234	-3'554'102
Einkommenssteuern Vorjahre	-239'984	128'009	0	0	0	0	0	0
Vermögenssteuern natürl. Pers. Total	-661'400	-588'362	-526'500	-403'742	-351'896	-344'754	-352'245	-356'599
Vermögenssteuern aktuelles Jahr	-584'067	-582'471	-526'500	-403'742	-351'896	-344'754	-352'245	-356'599
Vermögenssteuern Vorjahr	-77'333	-25'891	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern natürliche Personen	-33'517	-57'486	-30'000	-30'000	-30'300	-30'603	-30'909	-31'218
Ertragssteuern juristische Personen Total	-59'142	-52'158	-47'500	-63'127	-30'875	-63'602	-47'357	-47'357
Ertragssteuern jur. Personen aktuelles Jahr	-47'533	-47'271	-47'500	-63'127	-30'875	-63'602	-47'357	-47'357
Ertragssteuern jur. Personen Vorjahre	-11'609	-4'887	0	0	0	0	0	0
Kapitalsteuern juristische Personen Total	-18'876	-5'931	-12'600	-12'877	-12'650	-12'537	-12'549	-12'549
Kapitalsteuern jur. Personen aktuelles Jahr	-15'817	-11'077	-12'600	-12'877	-12'650	-12'537	-12'549	-12'549
Kapitalsteuern jur. Personen Vorjahre	-3'059	5'146	0	0	0	0	0	0
Verzugsinse	-23'841	-27'550	-22'000	-22'000	-22'220	-22'442	-22'666	-22'893
Skonti auf Steuern	4'285	3'890	4'250	4'000	4'040	4'080	4'121	4'162
Steuerminderungen/Wertberichtigungen	16'330	274	1'000	1'000	1'010	1'020	1'030	1'040
Total	-4'259'522	-3'858'866	-3'884'701	-4'071'010	-3'940'591	-3'950'416	-3'974'809	-4'019'516
Ertragsanteil an Bundeseinnahmen	-26'340	-34'168	-52'500	-58'856	-60'582	-62'886	-64'823	-64'823



- Steuerfüsse:** der Steuersatz für die Kapitalsteuer für jur. Personen wurde aufgrund der SV17 per 1.1.2020 von 2.75 ‰ auf 0.55 ‰ gesenkt. Zur Abfederung der erwarteten Ertragsausfälle erhalten wir vom Bund anteilige Ausgleichszahlungen. Im Jahr 2023 erfolgte bei den juristischen Personen die Umstellung von Steuersatz auf Steuerfuss. D.h. die Ertragssteuern werden mit 55% Steuerfuss von den Staatssteuern gerechnet (vorher 4.5 % Steuersatz vom steuerbaren Jahresgewinn). Bei der Kapitalsteuer verhält es sich genau gleich. Diese wird mit 55% Steuerfuss von den Staatssteuern gerechnet (vorher 0.55 ‰ Steuersatz vom steuerbaren Kapital). Der kantonale Ertragssteuersatz bei den jur. Personen wird infolge der SV17 in den Jahren 2023 und 2025 gesenkt (siehe auch Tabelle bei Steuerertrag). Im Finanzplan 2024 - 2028 wurde mit einem Steuerfuss bei den natürlichen Personen von 65% kalkuliert (s. Erläuterungen Seite 3 und 4).

Steuern

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Steuerfuss	65%	65%	65%	65%	65%
Steuerfuss Ertragssteuer <i>(ab 2023 max. 55% der Staatsteuer)</i>	55%	55%	55%	55%	55%
Steuerfuss Kapitalsteuer <i>(ab 2023 max. 55% der Staatsteuer)</i>	55%	55%	55%	55%	55%

- Gebührensätze:

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Kabelfernsehgebühren (je Anschluss im Jahr, inkl. 7.7% MwSt.)	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00
Wasser					
Grundgebühr (je Haushalt im Jahr, exkl. 2.3% MwSt.)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Zählermiete (je Anschluss im Jahr, exkl. 2.3% MwSt.)	20.00	20.00	20.00	20.00	20.00
Wasserzins (je m ³ , exkl. 2.3% MwSt.)	3.20	3.20	3.20	3.20	3.20
Abwasser					
Grundgebühr (je Haushalt im Jahr, exkl. 7.7% MwSt.)	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00
Schmutzwasser (je m ³ , exkl. 7.7% MwSt.)	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Kehrichtgrundgebühr (je Haushalt im Jahr, inkl. 7.7% MwSt.)	85.00	85.00	85.00	85.00	85.00
Hundewesen					
1. Hund	80.00	80.00	80.00	80.00	80.00
2. Hund	120.00	120.00	120.00	120.00	120.00

- Finanz- und Lastenausgleich: das Ausgleichsniveau im horizontalen Finanzausgleich soll jährlich festgelegt werden. Die Budgetierung des Ressourcenausgleichs hängt in erster Linie von der erwarteten Steuerkraft im laufenden Jahr in der eigenen Gemeinde und vom Ausgleichsniveau ab. Das Ausgleichsniveau 2024 wurde in der Finanzausgleichsverfügung 2023 auf CHF 2'670.00 festgelegt. Es wird nur angepasst, wenn ohne diese Anpassung der Bestand des Ausgleichfonds -25 Mio. Franken oder +25 Mio. Franken überschreiten würde. Davon ist aber nicht auszugehen. Wegen diversen Verschiebungen von Einkommens- und Vermögenssteuern (z. Bsp. infolge vergangenen Kapitalauszahlungen, Wegzüge, Todesfälle, etc.) und der Veränderung der Bevölkerungsstruktur sind die Einnahmen bei den Steuern rückläufig. Aufgrund der Veränderung der Steuerkraft wird die Gemeinde Seltisberg ab dem Jahr 2024 voraussichtlich zu einer Nehmergemeinde.
- Finanzerträge: bei den Liegenschaftserträgen im Finanz- und Verwaltungsvermögen rechnen wir weiterhin mit einer guten Auslastung der Mietobjekte.

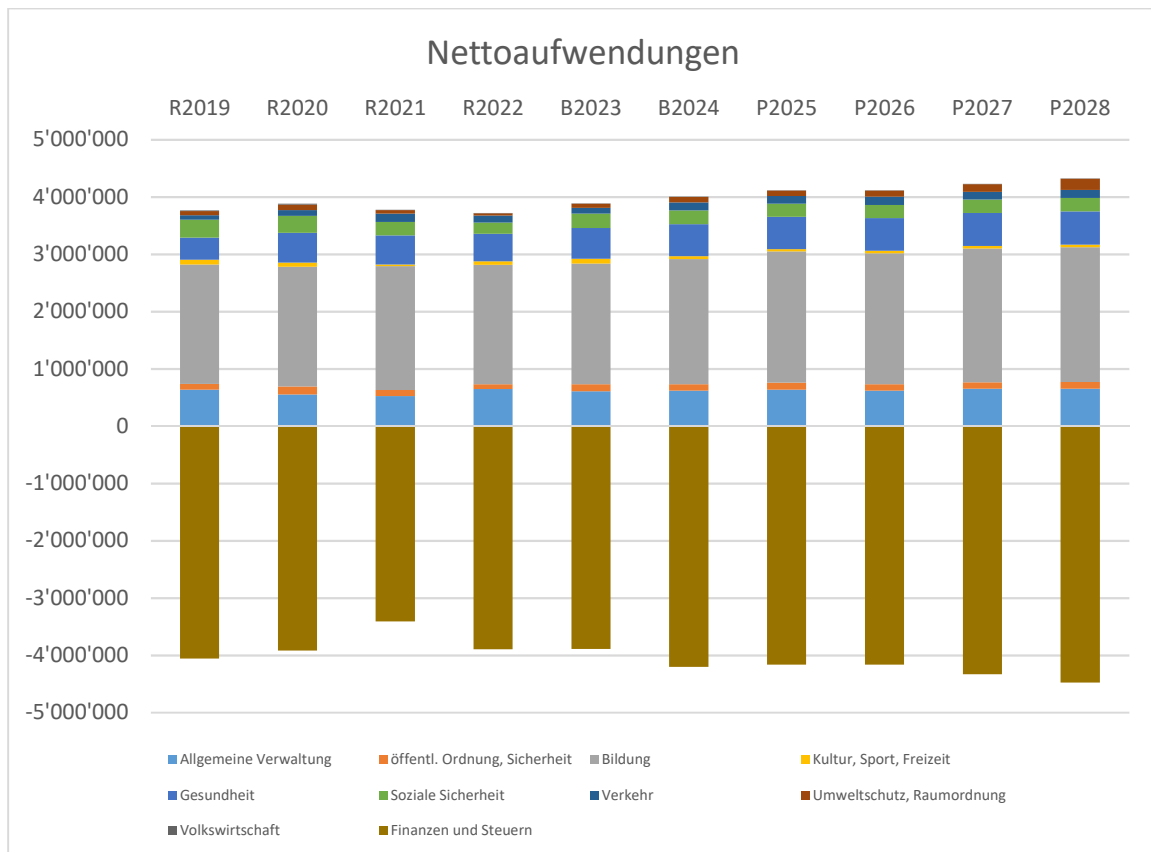
2 Erfolgsrechnung

2.0 Zusammenfassung

Erfolgsrechnung - Zusammenzug

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/2028
4 Ertrag	-5'250'871	-5'662'200	-6'303'353	-5'930'264	-5'796'626	-6'555'412	-6'430'931	-6'458'800	-6'565'669	-6'623'517	1.0%
40 Fiskalertrag	-3'422'760	-3'773'096	-4'256'297	-3'835'480	-3'867'951	-4'054'011	-3'923'422	-3'933'074	-3'957'296	-4'001'827	-1.3%
41 Regalien und Konzessionen	-7'050	-6'433	-6'483	-6'620	-6'700	-6'666	-6'732	-6'799	-6'867	-6'936	4.1%
42 Entgelte	-751'608	-877'289	-835'233	-852'829	-819'015	-892'642	-898'816	-905'183	-911'598	-917'062	2.8%
43 Verschiedene Erträge	-18'678	-63'973	-320'332	-70'650	0	0	0	0	0	0	0.0%
44 Finanzertrag	-135'370	-150'963	-162'853	-165'474	-144'440	-154'890	-156'438	-158'003	-159'583	-161'179	4.1%
45 Entnahmen aus Fonds und	-200'677	-42'913	-2'186	-197'797	-143'370	-162'099	-161'779	-168'513	-197'985	-193'002	19.1%
46 Transferertrag	-411'812	-422'687	-421'334	-570'392	-566'150	-1'010'284	-1'006'176	-1'006'885	-1'049'194	-1'056'534	4.6%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
49 Interne Verrechnungen	-302'917	-324'846	-298'636	-231'022	-249'000	-274'820	-277'568	-280'343	-283'146	-285'977	4.1%
3 Aufwand	5'546'040	5'697'655	5'938'262	6'105'928	5'800'383	6'353'812	6'483'789	6'509'744	6'672'963	6'782'622	6.7%
30 Personalaufwand	2'042'059	2'218'677	2'188'577	2'085'188	2'138'866	2'282'789	2'366'731	2'395'258	2'422'365	2'442'815	7.0%
31 Sach- und übriger	1'065'677	935'506	967'270	1'248'414	1'154'308	1'228'781	1'240'259	1'215'902	1'228'562	1'215'005	-1.1%
33 Abschreibungen	387'492	400'248	416'311	404'189	408'594	439'055	449'935	449'063	549'259	629'128	43.3%
34 Finanzaufwand	26'694	21'501	20'098	29'881	9'350	150'800	152'308	153'831	155'369	156'923	4.1%
35 Einlagen in Fonds und	36'407	68'053	271'092	8'062	26'260	43'364	53'159	53'098	53'034	52'969	22.1%
36 Transferaufwand	1'684'794	1'728'823	1'776'277	2'099'172	1'814'005	1'934'203	1'943'829	1'962'249	1'981'207	1'999'804	3.4%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%
39 Interne Verrechnungen	302'917	324'846	298'636	231'022	249'000	274'820	277'568	280'343	283'147	285'978	4.1%
Ergebnis Erfolgsrechnung	295'169	35'455	-365'091	175'664	3'757	-201'600	52'858	50'944	107'294	159'105	-178.9%
Abschreibungen Verw. Vermögen	241'877	350'247	360'541	350'239	333'574	339'061	344'941	339'798	413'017	494'198	45.8%
Abschreibungen Spez. Finanzierungen	29'727	50'001	55'769	53'951	75'020	99'994	104'994	109'265	136'242	134'930	34.9%
Einlagen/Entnahmen Spezialfinanzierungen	-164'270	25'139	268'907	-189'736	-115'610	-118'734	-108'619	-115'415	-144'950	-140'032	17.9%
Selbstfinanzierung	107'335	425'387	685'217	214'454	292'984	320'321	341'316	333'648	404'309	489'096	52.7%
Investitionsausgaben	834'529	533'750	65'702	1'557'892	738'728	380'690	328'556	2'064'533	4'173'508	4'377'483	
Investitionseinnahmen	-145'943	-320'028	-642'484	124'664	80'000	-250'000	-213'556	-1'310'933	-983'508	-377'483	
Nettoinvestitionen	688'586	213'722	-576'783	1'433'228	658'728	130'690	115'000	753'600	3'190'000	4'000'000	2960.7%
Finanzierungssaldo/Kapitalbedarf (= NI - SF)	581'251	-211'665	-1'262'000	1'218'774	365'744	-189'631	-226'316	419'952	2'785'691	3'510'904	

Nettoaufwendungen	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/2028
0 Allgemeine Verwaltung	633'397	553'542	524'472	646'908	609'810	621'116	638'540	619'424	650'787	652'130	5.0%
1 öffentl. Ordnung, Sicherheit	104'353	137'816	108'091	86'153	120'265	110'714	118'821	114'939	114'068	115'209	4.1%
2 Bildung	2'084'356	2'091'339	2'162'303	2'080'275	2'105'195	2'184'662	2'291'004	2'285'411	2'337'053	2'355'397	7.8%
3 Kultur, Sport, Freizeit	82'793	72'070	24'904	60'811	86'088	52'002	41'688	42'168	42'651	44'139	-15.1%
4 Gesundheit	386'908	518'909	512'020	485'000	536'600	558'150	563'731	569'368	575'062	580'813	4.1%
5 Soziale Sicherheit	310'953	294'837	230'819	194'467	249'585	238'012	230'676	231'965	233'619	234'741	-1.4%
6 Verkehr	81'104	101'791	145'436	119'660	102'129	141'481	132'552	145'212	138'641	140'730	-0.5%
7 Umweltschutz, Raumordnung	69'338	93'903	59'935	43'352	75'225	91'635	92'246	102'865	131'912	195'798	113.7%
8 Volkswirtschaft	9'203	18'423	4'450	4'499	990	1'049	1'059	1'070	1'080	1'091	4.0%
9 Finanzen und Steuern	-4'057'572	-3'918'085	-3'407'338	-3'896'789	-3'889'644	-4'200'421	-4'163'172	-4'161'365	-4'332'166	-4'479'153	6.6%
Ertagsüberschuss			-365'091			201'600					
Aufwandüberschuss	295'169	35'454		175'664	3'757		52'855	50'943	107'293	159'105	



2.1 Erfolgsrechnung detailliert

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
4 Ertrag	-5'250'871	-5'662'200	-6'303'354	-5'930'266	-5'865'128	-5'796'626	-6'353'811	-6'430'934	-6'458'801	-6'565'670	-6'623'517
40 Fiskalertrag	-3'422'760	-3'773'096	-4'256'297	-3'835'481	-3'898'355	-3'867'951	-4'054'011	-3'923'422	-3'933'074	-3'957'296	-4'001'827
400 Steuern natürliche Personen	-3'358'399	-3'696'505	-4'178'278	-3'777'392	-3'846'125	-3'807'851	-3'978'007	-3'879'897	-3'856'935	-3'897'388	-3'941'919
401 Steuern juristische Personen	-64'361	-76'591	-78'018	-58'089	-52'230	-60'100	-76'004	-43'525	-76'139	-59'907	-59'907
41 Regalien und Konzessionen	-7'050	-6'433	-6'483	-6'620	-6'700	-6'700	-6'666	-6'732	-6'799	-6'867	-6'936
410 Regalien	-3'046	-2'467	-2'467	-2'467	-2'500	-2'500	-2'466	-2'466	-2'490	-2'515	-2'566
412 Konzessionen	-4'004	-3'966	-4'016	-4'153	-4'200	-4'200	-4'200	-4'200	-4'242	-4'284	-4'370
42 Entgelte	-751'608	-877'289	-835'233	-852'829	-791'015	-819'015	-892'642	-898'816	-905'183	-911'598	-918'062
420 Ersatzabgaben	-40'680	-51'958	-46'332	-46'570	-50'000	-50'000	-45'000	-45'450	-45'904	-46'363	-46'827
421 Gebühren für Amtshandlungen	-14'151	-30'449	-41'435	-18'426	-30'000	-32'500	-29'650	-29'946	-30'245	-30'548	-30'853
423 Schul- und Kursgelder	-1'864	-1'864	-949	0	0	0	0	0	0	0	0
424 Benützungsgebühren und	-551'561	-658'938	-609'288	-608'271	-634'550	-651'690	-682'882	-686'959	-691'207	-695'482	-699'785
425 Erlös aus Verkäufen	-16'357	-15'924	-13'292	-13'007	-15'150	-17'650	-17'600	-17'776	-17'953	-18'133	-18'314
426 Rückerstattungen	-126'994	-118'156	-123'937	-166'421	-61'315	-67'175	-117'510	-118'685	-119'871	-121'070	-122'281
43 Verschiedene Erträge	-18'678	-63'973	-320'332	-70'650	0	0	0	0	0	0	0
439 Übriger Ertrag	-18'678	-63'973	-320'332	-70'650	0	0	0	0	0	0	0
44 Finanzertrag	-135'370	-150'963	-162'853	-165'474	-156'240	-144'440	-154'890	-156'438	-158'003	-159'583	-161'179
440 Zinsertrag	-41'871	-34'536	-34'541	-39'213	-31'700	-26'100	-22'000	-22'200	-22'442	-22'666	-22'893
443 Liegenschaftenertrag	-1'718	-1'718	-1'718	-1'718	-1'750	-1'750	-1'700	-1'717	-1'734	-1'751	-1'769
447 Liegenschaftenertrag	-86'456	-106'909	-117'760	-116'403	-112'990	-115'590	-123'390	-124'623	-125'870	-127'128	-128'400
448 Erträge von gemieteten	-5'325	-7'800	-7'800	-7'800	-7'800	0	-7'800	-7'878	-7'956	-8'036	-8'116
449 Übriger Finanzertrag	0	0	-1'034	-340	-2'000	-1'000	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und	-200'677	-42'913	-2'186	-197'798	-243'068	-143'370	-162'099	-161'779	-168'513	-197'985	-193'002
450 Entnahmen aus Fonds im	0	-748	-2'186	0	-750	-1'500	0	0	0	0	0
451 Entnahmen aus Fonds und Spezia	-200'677	-42'165	0	-197'798	-242'318	-141'870	-162'099	-161'779	-168'513	-197'985	-193'002
46 Transferertrag	-411'812	-422'687	-421'334	-570'392	-520'750	-566'150	-1'010'284	-1'006'176	-1'006'885	-1'049'194	-1'056'534
460 Ertragsanteile von Dritten	0	-14'928	-26'340	-34'168	-36'000	-52'500	-58'856	-60'582	-62'886	-64'823	-64'823
461 Entschädigungen von	-169'118	-187'203	-136'969	-285'343	-234'150	-220'150	-631'551	-637'866	-644'245	-650'687	-657'194
462 Finanz- und Lastenausgleich	-36'798	-25'992	-37'283	-26'506	-37'650	-26'500	-50'002	-50'502	-51'007	-51'517	-52'032
463 Beiträge von Gemeinwesen und	-203'902	-93'644	-220'235	-222'866	-210'950	-266'000	-268'875	-256'216	-247'726	-281'136	-281'443
469 Verschiedener Transferertrag	-1'993	-921	-508	-1'509	-2'000	-1'000	-1'000	-1'010	-1'020	-1'030	-1'040
49 Interne Verrechnungen	-302'917	-324'846	-298'636	-231'022	-249'000	-249'000	-73'219	-330'423	-331'287	-390'440	-445'084
490 Material- und Warenbezüge	-11'000	-13'000	-13'000	-13'000	-13'000	-13'000	-13'000	-13'261	-13'261	-13'393	-13'527
491 Dienstleistungen	-291'917	-311'846	-285'636	-218'022	-236'000	-236'000	-261'820	-264'348	-267'082	-269'753	-272'450
3 Aufwand	5'546'040	5'697'655	5'938'262	6'105'930	5'866'163	5'800'383	6'152'211	6'483'789	6'509'744	6'672'963	6'782'622
30 Personalaufwand	2'042'059	2'218'677	2'188'577	2'085'189	2'084'005	2'138'866	2'282'789	2'366'731	2'395'258	2'422'385	2'442'815
300 Behörden und Kommissionen	99'351	111'548	114'022	107'885	100'100	120'400	118'400	119'584	120'779	121'987	123'207
301 Löhne des Verwaltungs- und	522'880	536'977	495'985	461'394	468'730	484'330	574'702	580'449	586'253	592'116	598'037
302 Löhne der Lehrpersonen	1'138'231	1'195'902	1'223'182	1'184'963	1'164'230	1'182'140	1'205'706	1'271'721	1'288'108	1'302'589	1'312'164
304 Zulagen	29'771	39'092	28'131	22'141	21'390	29'055	38'507	38'892	39'280	39'673	40'070
305 Arbeitgeberbeiträge	220'974	318'456	319'548	295'797	309'855	302'651	331'784	342'257	346'870	351'914	355'090
309 Übriger Personalaufwand	30'853	16'702	7'710	13'008	19'700	20'290	13'690	13'826	13'965	14'104	14'245
31 Sach- und übriger	1'065'677	935'506	967'270	1'248'414	1'083'773	1'154'308	1'228'781	1'240'259	1'215'902	1'228'562	1'215'005
310 Material- und Warenaufwand	107'995	125'589	83'300	87'771	98'890	105'700	107'869	108'384	109'410	110'446	111'493
311 Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	58'045	18'045	31'997	34'460	28'050	36'750	12'823	12'951	13'080	13'211	13'343
312 Ver- und Entsorgung	107'545	93'518	104'152	98'915	106'755	121'720	113'390	114'523	115'669	116'825	117'994
313 Dienstleistungen und Honorare	480'460	477'379	536'341	605'696	561'275	610'190	721'683	724'565	731'617	758'738	745'930
314 Baulicher Unterhalt	256'125	155'024	150'030	340'137	234'750	203'810	212'542	218'754	184'435	167'033	163'315
315 Unterhalt Mobilien und	18'730	18'799	5'872	30'173	11'800	33'010	19'589	19'784	19'982	20'182	20'384
316 Mieten, Leasing, Pachten,	14'147	14'147	14'147	16'106	14'308	14'308	13'890	14'028	14'169	14'310	14'453
317 Spesenentschädigungen	7'989	8'477	4'124	6'293	7'320	12'270	8'230	8'312	8'395	8'479	8'564
318 Wertberichtigungen auf	1'242	1'110	16'330	15'908	1'000	1'000	1'000	1'010	1'020	1'030	1'040
319 Verschiedener Betriebsaufwand	13'398	23'416	20'977	12'956	19'625	15'550	17'765	17'942	18'122	18'303	18'486
33 Abschreibungen	387'492	400'248	416'311	404'190	399'131	408'594	439'055	449'935	449'063	549'259	629'128
330 Abschreibungen Sachanlagen	336'034	355'612	371'675	359'554	354'495	349'102	381'408	392'288	381'416	476'943	486'573
332 Abschreibungen Immaterielle	13'637	6'815	6'815	6'815	6'815	21'671	19'826	19'826	29'826	34'495	104'734
339 Abschreibung Bilanzfehlbetrag	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821
34 Finanzaufwand	26'694	21'501	20'098	29'881	17'100	9'350	150'800	152'308	153'831	155'369	156'923
340 Zinsaufwand	26'694	21'501	20'098	29'881	17'100	9'350	150'800	152'308	153'831	155'369	156'923
349 Verschiedener Finanzaufwand	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
35 Einlagen in Fonds und	36'407	68'053	271'092	8'062	18'629	26'260	43'364	53'159	53'098	53'034	52'969
351 Einlagen in Fonds und Spezial-	36'407	68'053	271'092	8'062	18'629	26'260	43'364	53'159	53'098	53'034	52'969
36 Transferaufwand	1'684'794	1'728'823	1'776'277	2'099'172	2'014'525	1'814'005	1'934'203	1'943'829	1'962'249	1'981'207	1'999'804
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	497'205	524'173	451'160	597'690	603'385	435'770	476'654	481'420	486'234	491'097	496'008
362 Finanz- und Lastenausgleich	217'374	98'474	317'481	469'392	317'525	257'900	13'170	13'301	13'434	13'569	13'704
363 Beiträge an Gemeinwesen und	970'215	1'106'176	1'007'636	1'032'090	1'093'615	1'120'335	1'444'379	1'449'107	1'462'580	1'476'540	1'490'091
39 Interne Verrechnungen	302'917	324'846	298'636	231'022	249'000	249'000	274'820	277'568	280'343	283'147	285'978
390 Material- und Warenbezüge	11'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'130	13'261	13'393	13'527
391 Dienstleistungen	291'917	311'846	285'636	218'022	236'000	236'000	261'820	264'438	267'082	269'753	272'450
Ertragsüberschuss	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aufwandüberschuss	295'169	35'454	-365'091	175'664	1'035	3'757	-201'600	52'855	50'943	107'293	159'105

3 Spezialfinanzierungen

3.1 Kabelfernsehanlage

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Laufende Rechnung										
Total Betriebsertrag	105'805	108'073	101'778	104'907	108'200	115'272	115'996	116'869	117'749	118'634
Total Betriebsaufwand	69'398	62'021	70'626	96'845	92'786	86'445	77'044	77'648	78'255	78'867
Belastbarkeitsquote	36'407	46'052	31'151	8'062	15'414	28'827	38'952	39'221	39'494	39'767
Zinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	36'407	46'052	31'151	8'062	15'414	28'827	38'952	39'221	39'494	39'767
Investitionsrechnung										
Nettoinvestitionen	-2'500	-3'500	-7'000	133'144	44'104	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	-36'407	-46'052	-31'151	-8'062	-15'414	-28'827	-38'952	-39'221	-39'494	-39'767
Neuverschuldung	-38'907	-49'552	-38'151	125'082	28'690	-28'827	-38'952	-39'221	-39'494	-39'767
Bestandesrechnung										
Verwaltungsvermögen per 1.1.	180'926	173'837	165'842	145'470	266'091	248'774	222'284	195'794	195'794	169'304
+ Nettoinvestitionen	-2'500	-3'500	-7'000	133'144	44'104	0	0	0	0	0
./. Abschreibungen	4'590	4'495	13'372	12'522	17'766	26'490	26'490	26'490	26'490	26'490
Verwaltungsvermögen per 31.12.	173'837	165'842	145'470	266'092	292'429	222'284	195'794	169'304	169'304	142'814
Eigenkapital per 1.1.	-147'472	-183'879	-229'930	-261'082	-272'657	-269'143	-297'970	-336'922	-376'143	-415'637
Etrags-/Aufwandüberschuss	-36'407	-46'052	-31'151	-8'062	-15'414	-28'827	-38'952	-39'221	-39'494	-39'767
Eigenkapital per 31.12.	-183'879	-229'930	-261'082	-269'144	-288'071	-297'970	-336'922	-376'143	-415'637	-455'404

Die Sparte Telecom der Firma Elektra Baselland (EBL) wurde per 01.01.2023 an die Firma Sunrise verkauft. Deshalb wurde der EBL-Signalliefervertrag mit unserer Gemeinde für den Kabelnetz Fernseh- und Radioempfang per 31.12.2022 gekündigt und im Rahmen von Nachverhandlungen bis 30.06.2023 verlängert. Nach eingehenden Verhandlungen und Überprüfung der eingegangenen Offerten in Bezug auf das Preis-/Leistungsangebots hat der Gemeinderat entschieden, den Zuschlag für die neue Signallieferung ab dem 28.06.2023 der Firma ImproWare AG in Pratteln zu geben. Es wird ab dem Budget 2024 mit tieferem Aufwand und einem leichten Anstieg der Einnahmen gerechnet, danach konstant gemäss der vordefinierten Teuerung.

3.2 Wasserversorgung

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Laufende Rechnung										
Total Betriebsertrag	199'123	334'154	298'175	389'698	335'550	367'051	369'246	371'456	373'681	375'920
Total Betriebsaufwand	343'039	312'153	283'236	528'735	332'394	370'497	374'509	381'468	398'186	393'414
Belastbarkeitsquote	-143'916	22'001	14'938	-139'036	3'156	-3'446	-5'263	-10'012	-24'505	-17'494
Zinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	-143'916	22'001	14'938	-139'036	3'156	-3'446	-5'263	-10'012	-24'505	-17'494
Investitionsrechnung										
Nettoinvestitionen	456'312	-48'415	-218'814	733'618	234'624	175'000	138'556	492'430	509'957	302'483
Eigenfinanzierungsquote	143'916	-22'001	-14'938	139'036	-3'156	3'446	5'263	10'012	24'505	17'494
Neuverschuldung	600'228	-70'417	-233'752	872'655	231'468	178'446	143'819	502'442	534'462	319'977
Bestandesrechnung										
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'946'288	2'377'461	2'283'540	2'022'328	2'714'517	2'660'077	2'761'573	2'821'625	3'231'280	3'644'458
+ Nettoinvestitionen	456'312	-48'415	-218'814	733'618	234'624	175'000	138'556	492'430	509'957	302'483
./. Abschreibungen	25'138	45'506	42'398	41'429	57'254	73'504	78'504	82'775	96'779	95'467
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'377'461	2'283'540	2'022'328	2'714'518	2'891'887	2'761'573	2'821'625	3'231'280	3'644'458	3'851'474
Eigenkapital per 1.1.	-878'966	-735'050	-757'051	-771'990	-646'003	-632'953	-629'507	-624'244	-614'232	-589'727
Etrags-/Aufwandüberschuss	143'916	-22'001	-14'938	139'036	-3'156	3'446	5'263	10'012	24'505	17'494
Eigenkapital per 31.12.	-735'050	-757'051	-771'990	-632'953	-649'159	-629'507	-624'244	-614'232	-589'727	-572'233

Ab dem Budget 2024 wird mit einer Wassermengenverbrauch-Gebühr von CHF 3.20 kalkuliert, welche dennoch zu einem minimalen Aufwandüberschuss führen wird. Trotz der Erhöhung und den deutlichen Mehrkosten bei der Sanierung Jurastrasse ist in den nächsten Jahren das Eigenkapital rückläufig.

3.3 Abwasserbeseitigung

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Laufende Rechnung										
Total Betriebsertrag	147'939	170'723	422'557	169'317	106'000	103'900	104'452	105'007	105'565	106'126
Total Betriebsaufwand	175'105	212'670	202'591	191'658	247'870	262'553	260'968	263'508	279'045	281'634
Belastbarkeitsquote	-27'165	-41'947	219'966	-22'341	-141'870	-158'653	-156'516	-158'501	-173'480	-175'508
Zinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	-27'165	-41'947	219'966	-22'341	-141'870	-158'653	-156'516	-158'501	-173'480	-175'508
Investitionsrechnung										
Nettoinvestitionen	-18'678	-63'973	-320'332	70'650	-50'000	-125'000	-125'000	245'103	153'551	-125'000
Eigenfinanzierungsquote	27'165	41'947	-219'966	22'341	141'870	158'653	156'516	158'501	173'480	175'508
Neuverschuldung	8'487	-22'026	-540'297	92'991	91'870	33'653	31'516	403'604	327'031	50'508
Bestandesrechnung										
Verwaltungsvermögen per 1.1.	0	0	0	0	0	0	-125'000	-250'000	-4'897	135'681
+ Nettoinvestitionen	28'253	127'893	12'718	70'650	-50'000	-125'000	-125'000	245'103	153'551	-125'000
./. Abschreibungen	28'253	127'893	12'718	0	0	0	0	0	12'973	12'973
Verwaltungsvermögen per 31.12.	0	0	0	70'650	-50'000	-125'000	-250'000	-4'897	135'681	-2'292
Eigenkapital per 1.1.	-1'727'226	-1'700'060	-1'658'113	-1'878'079	-1'861'408	-1'855'737	-1'697'084	-1'540'568	-1'382'067	-1'208'587
Etrags-/Aufwandüberschuss	27'165	41'947	-219'966	22'341	-141'870	158'653	156'516	158'501	173'480	175'508
Eigenkapital per 31.12.	-1'700'060	-1'658'113	-1'878'079	-1'855'738	-2'003'278	-1'697'084	-1'540'568	-1'382'067	-1'208'587	-1'033'079

In den Planjahren 2024 bis 2028 wird mit jährlichen Aufwandüberschüssen von rund CHF 158'000.00 bis 175'000.00 gerechnet. Der Dienstleistungsbezug muss mit den Gebühren kostendeckend sein. Daher ist trotz gutem Eigenkapital mit einer Anpassung der Gebühren zeitnah zu rechnen. Der Dienstleistungsbezug darf nicht mit Anschlussgebühren subventioniert resp. querfinanziert werden. Spezialfinanzierungen sind zweckgebundene Finanzierungen spezifischer Aufgaben, die nicht durch Steuern, sondern ausschliesslich durch Gebühren finanziert werden (§ 21 Abs. 1 GRV). Sie entsprechen rechnungsmässigen Einheiten, denen bestimmte Einnahmequellen zugeordnet sind, mit denen die erbrachten Leistungen finanziert werden. Zwischen der erbrachten Aufgabe und den bezahlten Entgelten besteht ein direkter Zusammenhang (Verursacherfinanzierung).

3.4 Abfallwesen

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Laufende Rechnung										
Total Betriebsertrag	111'763	127'183	132'919	144'027	118'760	118'760	119'473	120'194	120'922	121'657
Total Betriebsaufwand	141'358	127'401	127'882	180'447	111'070	104'223	105'265	106'317	107'381	108'454
Belastbarkeitsquote	-29'595	-218	5'037	-36'421	7'690	14'537	14'208	13'877	13'541	13'203
Zinsen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	-29'595	-218	5'037	-36'421	7'690	14'537	14'208	13'877	13'541	13'203
Investitionsrechnung										
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenfinanzierungsquote	29'595	218	-5'037	36'421	-7'690	-14'537	-14'208	-13'877	-13'541	-13'203
Neuverschuldung	29'595	218	-5'037	36'421	-7'690	-14'537	-14'208	-13'877	-13'541	-13'203
Bestandesrechnung										
Verwaltungsvermögen per 1.1.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
./. Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verwaltungsvermögen per 31.12.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital per 1.1.	-90'775	-61'179	-60'962	-65'999	-34'401	-29'578	-44'115	-58'323	-72'200	-85'741
Etrags-/Aufwandüberschuss	29'595	218	-5'037	36'421	-7'690	-14'537	-14'208	-13'877	-13'541	-13'203
Eigenkapital per 31.12.	-61'179	-60'962	-65'999	-29'578	-42'091	-44'115	-58'323	-72'200	-85'741	-98'944

Die jährlich geplanten Ertragsüberschüsse betragen rund CHF 13'000.00 – 14'000.00. Die Abfallbewirtschaftung lässt sich in der vorliegenden Planperiode mit den bestehenden Gebühren finanzieren. Es sind in der Planungsperiode keine Investitionen in diesem Bereich geplant resp. notwendig.

4 Investitionen

Der Investitionsplan 2024 bis 2028 enthält alle Investitionsausgaben und –einnahmen des Verwaltungsvermögens, die bereits beschlossen oder in Planung sind. Die Investitionen des Finanzvermögens werden in der Bilanz, diejenigen des Verwaltungsvermögens in einer gesonderten Investitionsrechnung abgerechnet.

Das Investitionsprogramm umfasst folgende Schwerpunkte:

		R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	200'288	33'215	0	0	50'000	0	0	150'000	500'000	1'500'000
0220	Allgemeine Dienste	0	0	0	0	50'000	0	0	0	0	0
0220.5200.01	IT Software - Ratssystem, DMS, digitaler Kreditorenprozess	0	0	0	0	50'000	0	0	0	0	0
0290	Verwaltungsliegenschaften Liestalerstrasse 4	87'940	8'140	0	0	0	0	0	150'000	500'000	1'500'000
0290.5010.00	Vorplatz Gemeindeverwaltung	87'940	8'140	0	0	0	0	0	0	0	0
0290.5040.00	Gemeindehaus Projektierungskredit Sanierung	0	0	0	0	0	0	0	150'000	0	0
0290.5040.01	Gemeindehaus Sanierung	0	0	0	0	0	0	0	0	500'000	1'500'000
0291	Verwaltungsliegenschaften im Winkel 1	112'347	25'075	0	0	0	0	0	0	0	0
0291.5040.00	Umbau ehem. FW-Magazin	112'347	25'075	0	0	0	0	0	0	0	0
2	BILDUNG	-57'300	30'004	9'972	0	35'000	110'690	65'000	195'000	150'000	0
2120	Primarschule	0	30'004	9'972	0	35'000	40'690	0	50'000	0	0
2120.5060.00	Ersatz Schülerlaptops	0	30'004	9'972	0	35'000	40'690	0	50'000	0	0
2120.5060.01	Anschaffung Informatikartikel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2170	Liegenschaft Kindergarten	0	0	0	0	0	0	40'000	0	0	0
2170.5040.01	Ersatz div. Fenster	0	0	0	0	0	0	40'000	0	0	0
2171	Schulliegenschaften	0	0	0	0	0	25'000	25'000	50'000	150'000	0
2171.5040.02	Klimatechnische Sanierung neues Schulhaus	0	0	0	0	0	25'000	25'000	0	0	0
2171.5040.03	2. Teilsanierung altes Schulh. Fenster u. Fassade	0	0	0	0	0	0	0	50'000	0	0
2171.5040.04	Dachsanierung altes Schulhaus	0	0	0	0	0	0	0	0	150'000	0
2172	Mehrzweckhalle Anteil Bildung	-57'300	0	0	0	0	45'000	0	95'000	0	0
2172.5040.02	Sanierung Mehrzweckhalle - Aussenhülle	0	0	0	0	0	0	0	95'000	0	0
2172.5040.05	Zaun Mehrzweckanlage	0	0	0	0	0	30'000	0	0	0	0
2172.5040.06	Fahradunterstand	0	0	0	0	0	15'000	0	0	0	0
2172.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund	-57'300	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	-2'500	-3'500	-7'000	133'144	44'104	0	0	0	0	0
3321	Kabelfernsehen	-2'500	-3'500	-7'000	133'144	44'104	0	0	0	0	0
3321.5030.06	Kabelfernsehen	0	0	0	71'929	0	0	0	0	0	0
3321.5030.07	Kabelfernsehen Jurastrasse	0	0	0	69'715	44'104	0	0	0	0	0
3321.6371.00	Antennenanschlussgebühr	-2'500	-3'500	-7'000	-8'500	0	0	0	0	0	0
6	VERKEHR	110'464	266'392	-40'610	637'116	345'000	20'000	0	188'600	40'000	0
6150	Gemeindestrassen	48'032	266'392	-40'610	637'116	345'000	20'000	0	188'600	40'000	0
6150.5010.06	Strassenbau Böchenstrasse, Liestalerstrasse	1'342	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6150.5010.07	Vorplatz MZH	4'306	85'756	0	0	0	0	0	0	0	0
6150.5010.08	Strassenbau im Winkel	0	116'438	34'254	0	0	0	0	0	0	0
6150.5010.09	Beleuchtung im Winkel	0	19'807	8'757	0	0	0	0	0	0	0
6150.5010.10	Sanierung Säustellweg	42'383	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6150.5010.12	Strassenbau Rebhalddenweg	0	0	0	0	0	0	0	393'000	0	0
6150.5010.13	Sanierung Feldwege	0	0	0	0	0	20'000	0	0	0	0
6150.5010.14	Strassenbeleuchtung im Hof	0	0	0	0	0	0	0	0	10'000	0
6150.5010.15	Strassenbau Jurastrasse	0	0	0	600'202	285'000	0	0	0	0	0
6150.5010.16	Strassenbeleuchtung Jurastrasse	0	0	0	36'914	60'000	0	0	0	0	0
6150.5010.17	Strassenbau im Hof	0	0	0	0	0	0	0	0	150'000	0
6150.5010.18	Lichterberechnung	0	0	0	0	0	0	0	157'000	0	0
6150.5010.19	Strassenbeleucht. Kirschbaum- und Schwarzackerstrasse	0	0	0	0	0	0	0	12'000	0	0
6150.6050.02	Anschaffung Maschinen, Geräte Werkhof	0	44'391	0	0	0	0	0	0	0	0
6150.6372.00	Anwenderbeiträge Strassen	0	0	-83'620	0	0	0	0	0	0	0
6150.6372.01	Anwenderbeiträge Rebhalddenweg	0	0	0	0	0	0	0	-373'400	0	0
6150.6372.02	Anwenderbeiträge im Hof	0	0	0	0	0	0	0	0	-120'000	0
6230	Agglomerationsverkehr	62'433	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6230.5040.00	Busstation Verwaltung	62'433	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	437'634	-112'389	-539'146	662'965	184'624	50'000	63'556	957'533	3'163'508	2'677'483
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	456'312	-48'415	-218'814	733'615	234'624	175'000	138'556	492'430	509'957	302'483
7101.5030.11	WL Liestalerstrasse/Böchenstrasse	438'798	-2'861	0	0	0	0	0	0	0	0
7101.5030.12	WL Böchenstrasse/Ringschluss	58'072	1'693	0	0	0	0	0	0	0	0
7101.5030.13	WL Liestalerstrasse/Böchenstrasse (Projekt)	-1'347	-1'535	0	0	0	0	0	0	0	0
7101.5030.14	Wasserleitung im Winkel	0	75'350	0	0	0	0	0	0	0	0
7101.5030.15	Wasserleitung Rebhalddenweg	0	3'599	0	0	0	0	0	182'102	0	0
7101.5030.16	WL Jurastrasse	0	0	0	714'075	264'624	0	0	0	0	0
7101.5030.17	WL Reservoir Galms	0	0	0	0	0	250'000	0	0	0	0
7101.5030.18	Wasserleitung Brunnenstrasse	0	0	0	0	0	0	0	0	306'406	0
7101.5030.19	Wasserleitung im Hof	0	0	0	0	0	0	0	185'701	0	0
7101.5030.20	Wasserleitung Passwangstrasse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	227'483
7101.5030.21	Wasserleitung Schwarzackerstrasse	0	0	0	0	0	0	0	0	278'551	0
7101.5030.22	Transportleitung GWP Unterbergen	0	0	0	0	0	0	213'556	0	0	0
7101.5040.00	Rückbau PW Oris	0	0	0	0	0	0	0	78'922	0	0
7101.5040.01	Kammersanierung Res. Galms	0	0	0	0	0	0	0	120'705	0	0
7101.5200.00	Erneuerung Steuer- und Leitsystem	0	0	0	65'055	0	0	0	0	0	150'000
7101.6310.00	Löschbeiträge Gebäudeversicherung	-8'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7101.6371.00	Hausanschlussgebühren Wasser	-31'212	-124'662	-218'814	-45'514	-30'000	-75'000	-75'000	-75'000	-75'000	-75'000
7201	Saubwasserkanal im Winkel	-18'678	-63'973	-320'332	-70'650	-50'000	-125'000	-125'000	245'103	153'551	-125'000
7201.5030.04	Saubwasserkanal im Winkel	0	76'135	0	0	0	0	0	0	0	0
7201.5030.05	Abwasserkanal Liestalerstrasse	20'853	16'720	0	0	0	0	0	0	0	0
7201.5030.06	Abwasserkanal Rebhalddenweg	0	0	0	0	0	0	0	143'918	0	0
7201.5030.07	Regenwasser Bubendorferstrasse	7'400	35'038	12'718	0	0	0	0	0	0	0
7201.5030.09	Saubwasserkanal im Hof	0	0	0	0	0	0	0	27'855	0	0
7201.5030.10	GEP Massnahmen 5.1	0	0	0	0	0	0	0	0	278'551	0
7201.5030.11	Sanierung Kanalisation alter Dorfteil	0	0	0	0	0	0	0	198'330	0	0
7201.6371.00	Hausanschlussgebühren Kanalisation	-46'931	-191'866	-333'050	-70'650	-50'000	-125'000	-125'000	-125'000	-125'000	-125'000
7710	Freidhof und Bestattungen	0	0	0	0	0	0	0	150'000	0	0
7710.5030.00	Zonenplanung Landschaft	0	0	0	0	0	0	0	150'000	0	0
7900	Raumordnung	0	0	0	0	0	0	50'000	70'000	2'500'000	2'500'000
7900.5290.02	Zonenplanung Landschaft	0	0	0	0	0	0	0	70'000	0	0
7900.5290.03	Überbauung Parz. 404	0	0	0	0	0	0	50'000	0	2'500'000	2'500'000
	Total Nettoinvestitionen	688'586	213'722	-576'783	1'433'225	658'728	180'690	128'556	1'491'133	3'853'508	4'177'483

Investitionen führen in der Erfolgsrechnung zu entsprechenden Abschreibungen. Diese sind darum nachstehend nach Funktionen zusammengestellt. Kommende Investitionen der nächsten Jahre werden den Abschreibungsaufwand in den Folgejahren entsprechend erhöhen. Der guten Ordnung halber auch der Hinweis, dass spätestens ab dem Jahr 2030 die vollumfängliche Sanierung des Reservoirs Galms ansteht.

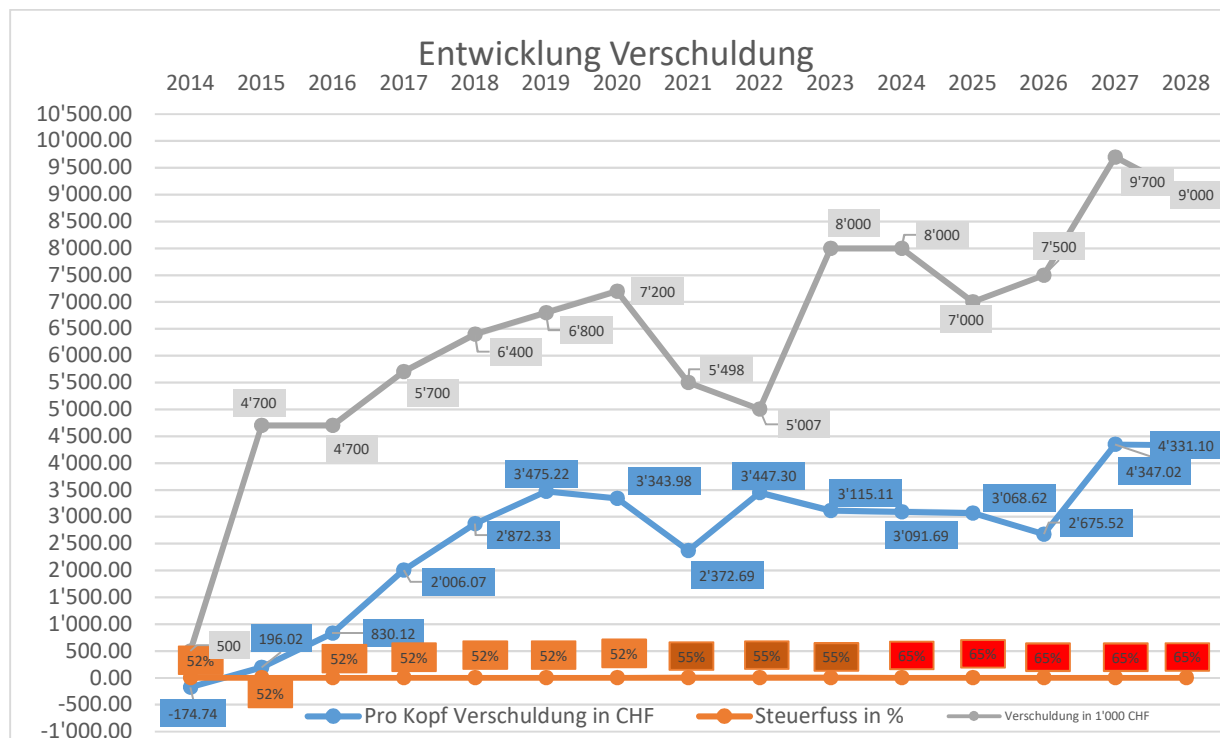
Übersicht der Abschreibungen nach Funktionen:

Funktion	Funkt.-Art	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	P2024	P2025	P2026	P2027	P2028
Gemeindeverwaltung	022.33	6'363	6'363	6'363	6'363	0	4'530	4'530	4'530	4'530	4'530
Verwaltungsliegenschaften	029.33	96'338	93'445	92'730	87'435	82'140	66'392	57'892	53'642	79'392	75'142
Schule	212.33	0	0	0	7'995	0	13'102	30'942	22'947	42'947	42'947
Schulliegenschaften	217.33	182'985	180'230	183'218	170'216	173'204	153'333	149'373	146'475	153'762	154'527
Übrige Kultur	329.33	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kabelfernsehen	332.33	4'590	4'495	13'372	12'522	17'766	26'490	26'490	26'490	26'490	26'490
Gemeindestrassen	615.33	20'620	23'492	31'512	31'512	31'512	54'987	55'487	55'487	67'250	68'666
Agglomerationsverkehr	623.33	0	2'081	2'081	2'081	2'081	2'081	2'081	2'081	2'081	2'081
Wasserversorgung	710.33	25'138	45'506	42'398	41'429	57'254	73'504	78'504	82'775	96'779	95'467
Kanalisation	720.33	0	0	0	0	0	0	0	0	12'973	12'973
Friedhof	771.33	0	0	0	0	0	0	0	0	3'750	3'750
Raumordnung	790.33	13'637	6'815	6'815	6'815	6'815	6'815	6'815	16'815	21'484	104'734
Neutrale Aufwendungen und Erträge	995.33	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821	37'821
Total Abschreibungen		387'492	400'248	416'310	404'190	408'593	439'055	449'935	449'063	549'259	629'128

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen 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.

5 Zusammenfassung

	R2019	R2020	R2021	R2022	B2023	B2024	P2025	P2026	P2027	P2028	2024/2028
Ertrag	-5'250'871	-5'662'200	-6'303'353	-5'930'266	-5'796'626	-6'555'412	-6'430'931	-6'458'800	-6'565'669	-6'623'517	1.0%
Aufwand	5'546'040	5'697'655	5'938'262	6'105'930	5'800'383	6'353'812	6'483'789	6'509'744	6'672'963	6'782'622	6.7%
Ergebnis Erfolgsrechnung	295'169	35'455	-365'091	12'038'197	3'757	-201'600	52'858	50'944	107'294	159'105	
Abschreibungen Verw. Vermögen	24'1877	350'247	360'541	350'239	333'574	339'061	344'941	339'798	4'130'17	494'198	45.8%
Abschreibungen Spez. Finanzierungen	29'727	50'001	55'769	53'951	75'020	99'994	104'994	109'265	136'242	134'930	34.9%
Einlagen/Entnahmen Spezialfinanzierungen	-164'270	25'139	268'907	-189'736	-115'610	-118'734	-108'619	-115'415	-144'950	-140'032	17.9%
Selbstfinanzierung	107'335	425'387	685'217	214'454	292'984	320'321	341'316	333'648	404'309	489'096	52.7%
Investitionsausgaben	834'529	533'750	65'702	1'557'892	738'728	380'690	328'556	2'064'533	4'173'508	4'377'483	
Investitionseinnahmen	145'943	320'028	642'484	124'664	80'000	250'000	213'556	1'310'933	983'508	-377'483	
Nettoinvestitionen	688'586	213'722	-576'783	1'433'227	658'728	130'690	115'000	753'600	3'190'000	4'754'966	3538.4%
Selbstfinanzierungsgrad (= SF / NI)	15.59%	199.04%	-118.80%	14.96%	44.48%	245.10%	296.80%	44.27%	12.67%	10.29%	



5.1 Wertung des Finanzplanes der Einwohnergemeinde Seltisberg

Gemäss den uns zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Finanz- und Investitionsplanes bekannten Rahmenbedingungen, darf bei der Erfolgsrechnung im Jahr 2024 mit einem positiven Gesamtergebnis gerechnet werden, dies jedoch nur auf der Grundlage, wenn der Erhöhung des Steuerfusses auf 65% zugestimmt wird. Bereits ab dem Jahre 2025 muss auf der Basis des Steuerfusses 65% wieder mit leichten Aufwandüberschüssen gerechnet werden.

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

Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sind aufgrund der stabilen Zahlen bei der Bevölkerungsentwicklung keine weiteren Anpassungen des Personalstandes (Ausweitung Stellenplan) vorgesehen.

Der Sach- und Betriebsaufwand dürfte tendenziell gegenüber den Vorjahren erhöhen, die Teuerung wurde berücksichtigt.

Ertragsmässig rechnen wir aufgrund einer geplanten Steuerfusserhöhung bei den natürlichen Personen auf 65% ab dem Jahre 2024 mit leicht höheren Erträgen. Diese sind dringend notwendig, um die Eigenkapitalbasis zu stärken und langfristig auf den Referenzwert von mind. 3 Mio. zu bringen. Bei den juristischen Personen wird sich die Unternehmenssteuerreform ab 2023 wie erwartet negativ auf die Erträge auswirken. Diese negative Entwicklung wird dank der Kompensationszahlungen aus der Bundessteuer teilweise aufgefangen.

Die in den nächsten 5 Jahren geplanten Investitionen werden zwangsläufig zu einer Verschlechterung des Nettoguthabens führen. Sollten die geplanten Vorhaben alle durchgeführt werden, ist eine Neuverschuldung unumgänglich. Mögliche weitere Darlehenszinsen wurden im vorliegenden Finanzplan nicht eingerechnet und berücksichtigt.

Der Gemeinderat wird die aktuelle Finanzlage weiterhin mit der höchsten Sorgfalt und genau beobachten und abwägen, wie die bevorstehenden Investitionen und Verpflichtungen in geeigneter Form getätigt werden können.

Auch in Zukunft werden wir unsere finanziellen Mittel wie bis anhin bewusst einsetzen und Kosten, Nutzen sowie Wirkung laufend überprüfen. Dies im Wissen, dass wir die vielseitigen Aufgaben unseres Gemeinwesens erfüllen müssen. In der Planperiode ist eine Erhöhung des Steuerfusses unumgänglich.

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

5.2 Antrag

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

Seltisberg, 29.11.2023

GEMEINDERAT SELTISBERG



Miriam Hersche
Gemeindepräsidentin



Katharina Stein
Gemeindeverwalterin