



Einwohnergemeinde  
Röschenz

---

# **FINANZPLAN und Investitionsprogramm**

## **2024 – 2028**

---

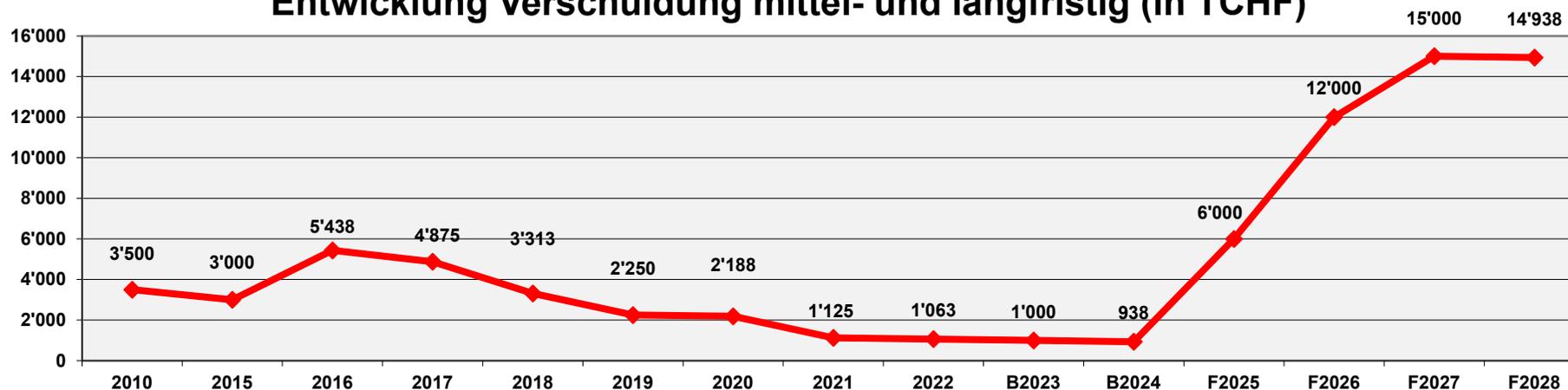
## ALLGEMEINES UND VERBINDLICHKEIT

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 überarbeitet und gemäss den neuesten Erkenntnissen und Entscheiden angepasst. Inhaltliche Basis des Finanzplanes sind die mittel- und langfristig 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 zugrunde liegenden Rahmenbedingungen sind auf den nächsten beiden Seiten genauer erläutert.

## DIE AKTUELLE FINANZIELLE LAGE IN KÜRZE

Die Gemeinde Röschenz hat zur Finanzierung der Liegenschaften am Bündtenweg 24 + 26 und des Schopfs im Klarensarten am 5. April 2016 ein Darlehen über CHF 2.5 Mio. aufgenommen. Dieses wird jährlich um CHF 62'500.00 amortisiert. Um die geplanten hohen Investitionen im Bildungsbereich ab den Planjahren 2025 finanzieren zu können, müssen je nach Umsetzung zusätzliche Fremdmittel aufgenommen werden.

### Entwicklung Verschuldung mittel- und langfristig (in TCHF)



## DIE STRATEGISCHEN UND FINANZPOLITISCHEN ZIELSETZUNGEN

1. Wir verfolgen eine nachhaltige Finanzpolitik und sorgen für einen geordneten Finanzhaushalt mit angemessenen Steuersätzen und Gebühren.
2. Wir fördern attraktive Rahmenbedingungen für den Wohn- und Gewerbestandort Röschenz.
3. Die laufenden Ausgaben sollen die laufenden Einnahmen nicht übersteigen.
4. Die Differenz von Fremdkapital zu Steuersubstrat sollte möglichst gering gehalten werden.
5. Investitionen sollen zukunftsgerichtet getätigt werden, wobei jeweils das Notwendige vom Wünschbaren zu trennen ist.

## RAHMENBEDINGUNGEN FÜR DIE BERECHNUNGEN DES FINANZPLANES 2024 – 2028

Die Qualität eines langfristigen Planungsinstruments hängt stark von den Annahmen über die Rahmenbedingungen ab. Diese sind einerseits auf übergeordnete Entwicklungen 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 und den mittel- und langfristig geplanten Projekten. Bekannte einmalige Ereignisse, Veränderungen oder strategische Vorgaben wurden berücksichtigt.
- **Bevölkerungsentwicklung**  
Mit der Bautätigkeit stieg die Einwohnerzahl von Röschenz in den letzten 7 Jahren von 1'837 auf 1'900 Personen, was einem jährlichen Zuwachs von rund 10 Personen entspricht. Im vergangenen Jahr ist die Einwohnerzahl um 10 Personen gestiegen. In der Planperiode wird mit einem in etwa durchschnittlich gleichhohen Zuwachs von rund 10 Personen jährlich gerechnet.
- **Wirtschaftsentwicklung**  
Seit dem Jahr 2023 rechnet die aktuelle BAK Prognose mit einem geringeren Wachstum der Wirtschaftslage. Im Bereich der Sozialhilfekosten rechnen wir mit einer stabilen hohen Anzahl der Fälle.
- **Preisentwicklung**  
Geplant wurde mit einer Jahresteuierung von 2,6 % für das Jahr 2024, 0,9 % für die Jahre 2025 und 2026 sowie 1,1 % für die Jahre 2027 und 2028.
- **Personalaufwand**  
Aufgrund der leicht höheren Inflation wurde für die Jahre 2024 - 2028 mit einer durchschnittlichen Jahresteuierung von 1,0 % gerechnet. Veränderungen des Personalbestandes sind nicht zu erwarten.
- **Bildung**  
Für die Schuljahre 2024/25 und 2025/26 wird mit in etwa gleichbleibenden Kinderzahlen für die Bereiche Kindergarten und Primarschule gerechnet.
- **Sachaufwand**  
Im Bereich Sachaufwand wurde für die Jahre 2025 bis 2028 mit einer Jahresteuierung von je 1,0 % gerechnet.
- **Abschreibungen**  
Die Abschreibungen für Investitionen bis und mit 2013 wurden wie folgt berechnet:  
2024: 5,0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,  
2025: 4,5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,  
2026: 4,0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,  
2027: 3,5 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen,  
2028: 3,0 % der Restbuchwerte beim Verwaltungsvermögen.

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

Die überdurchschnittlich hohen Investitionen in den Planjahren 2025 bis 2027 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 Bewertungsüberprüfung Ende Jahr sogenannte „Wertverminderungen resp. realisierte Verluste“.

- **Finanzaufwand**

Das im Jahr 2016 aufgenommene Darlehen wird jährlich mit CHF 62'500.00 amortisiert. Für die geplanten hohen Investitionen in den Planjahren ab 2025 müssten weitere Fremdmittel aufgenommen werden, welche die Passivzinsen in der Erfolgsrechnung wieder ansteigen lassen würden.

- **Transferaufwand**

Die Beiträge an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde KESB wurden mit einer Teuerung von jährlich je 1,0 % berücksichtigt. Die anteilmässigen Kosten an die Pflegefinanzierung wurden mit einer jährlichen Steigerung von 1,0 % berücksichtigt.

- **Steuerertrag**

Für die gesamte Planperiode wurde aufgrund der vom Kanton durchgeführten BAK-Prognose mit folgenden Steuerwachstum gerechnet:

		2025	2026	2027 und 2028
Natürliche Personen	Einkommen	4,4 %	3,8 %	3,4 %
	Vermögen	5,9 %	4,0 %	3,5 %
Juristische Personen	Ertrag	-27.9 %	6,0 %	5,7 %
	Kapital	4,3 %	3,8 %	3,4 %

- **Steuersätze**

Damit die geplanten Investitionen finanziert werden können, ist im Bereich der natürlichen Personen ab dem Jahre 2024 eine Steuerhöhung von 4 % eingerechnet. Im Rahmen der Steuervorlage 17 wechseln die juristischen Personen ab dem Jahr 2023 vom Steuersatz zum Steuerfuss (in % der Staatssteuer), analog der natürlichen Personen. Der Gemeinderat hat diesen Steuerfuss zur Zeit auf 50 % festgelegt.

**Finanz- und Lastenausgleich**

Der Finanzausgleich hängt in erster Linie von der erwarteten Steuerkraft in der Gemeinde und vom Ausgleichsniveau ab. Wir erwarten für Röschenz eine leicht steigende Steuerkraft bei steigendem Ausgleichsniveau.

- **Finanzerträge**

Bei den Liegenschaftserträgen im Finanz- und Verwaltungsvermögen rechnen wir weiterhin mit einer guten Auslastung der Mietobjekte.

- **Vermögenserträge**

Die Prognosen des BAK zeigen bei den kurzfristigen Zinsen und langfristigen Zinserwartungen eine leicht steigende Tendenz. Für die Berechnungen im Finanzplan wurde mit einem durchschnittlichen Zins von 1,00 % gerechnet.

- **Beiträge vom Kanton**

Die Beiträge vom Kanton blieben seit dem Jahre 2020 nahezu unverändert. Wir rechnen auch für die Planjahre mit keinen wesentlichen Änderungen.

- **Vorfinanzierungen**

Es sind für diese Planperiode keine Vorfinanzierungen geplant.

GESAMTÜBERSICHT						
		Budget 2024 CHF	Planung 2025 CHF	Planung 2026 CHF	Planung 2027 CHF	Planung 2028 CHF
<b>Erfolgsrechnung</b>	<i>Positionen in Budgetbuch</i>					
Betrieblicher Aufwand	<i>Seite 7: Konto 3 abzüglich Konto 34</i>	11'381'302	11'492'995	11'516'329	11'763'991	12'163'414
Betrieblicher Ertrag	<i>Seite 9: Konto 4 abzüglich Konto 44</i>	10'999'750	11'208'478	11'376'072	11'531'853	11'689'924
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-381'552</b>	<b>-284'517</b>	<b>-140'256</b>	<b>-232'139</b>	<b>-473'489</b>
Finanzaufwand	<i>Seite 7: Konto 34</i>	40'800	103'000	143'000	183'000	183'000
Finanzertrag	<i>Seite 9: Konto 44</i>	296'060	296'060	296'143	296'143	296'143
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>255'260</b>	<b>193'060</b>	<b>153'143</b>	<b>113'143</b>	<b>113'143</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-126'292</b>	<b>-91'457</b>	<b>12'886</b>	<b>-118'996</b>	<b>-360'347</b>
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag		12'500	12'500	12'500	12'500	53'166
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>53'166</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<i>Seite 10: Position Ertrags-/Aufwandübersch.</i>	<b>-113'792</b>	<b>-78'957</b>	<b>25'386</b>	<b>-106'496</b>	<b>-307'181</b>
<b>Investitionsrechnung</b>						
Investitionsausgaben	<i>Seite 13: Konto 5</i>	1'197'400	5'768'000	7'669'000	3'150'000	15'000
Investitionseinnahmen	<i>Seite 14: Konto 6</i>	130'000	70'000	70'000	70'000	70'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<i>Seite 14: Position Nettoinvestitionen</i>	<b>1'067'400</b>	<b>5'698'000</b>	<b>7'599'000</b>	<b>3'080'000</b>	<b>-55'000</b>
<b>Finanzierung</b>						
Nettoinvestitionen	<i>Seite 14: Position Nettoinvestitionen</i>	-1'067'400	-5'698'000	-7'599'000	-3'080'000	55'000
Selbstfinanzierung (Detail zur Berechnung auf nächster Seite)	<i>Details auf der nachfolgenden Seite</i>	254'746	325'445	401'516	461'846	568'562
<b>Selbstfinanzierungssaldo</b>		<b>-812'654</b>	<b>-5'372'555</b>	<b>-7'197'484</b>	<b>-2'618'154</b>	<b>623'562</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<i>100 % = vollständige Eigenfinanzierung</i>	<b>23.87%</b>	<b>5.71%</b>	<b>5.28%</b>	<b>14.99%</b>	<b>-1033.75%</b>
<small>Zu welchem %-Satz können Investitionen aus eigenen Mitteln bezahlt werden.</small>						
<b>Mittel- und langfristige Schulden</b>		<b>1'563'000</b>	<b>6'000'000</b>	<b>12'000'000</b>	<b>15'000'000</b>	<b>14'937'500</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<i>&lt; 100% = gut; 100 - 150% = genügend; &gt; 150% = schlecht</i>	<b>-118.72%</b>	<b>-13.01%</b>	<b>119.85%</b>	<b>180.00%</b>	<b>172.84%</b>
<small>Anteil der Fiskalerträge, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.</small>						
<b>Eigenkapital Ende Periode</b>	<i>Berechnung: EK 31.12.22 + Erfolg Budg. 23 + Erfolg Budg. 24</i>	<b>7'993'547</b>	<b>7'914'590</b>	<b>7'939'976</b>	<b>7'833'480</b>	<b>7'526'300</b>

GESAMTÜBERSICHT						
		Budget 2024 CH4	Planung 2025 CHF	Planung 2026 CHF	Planung 2027 CHF	Planung 2028 CHF
<b>Detail zur Berechnung der Selbstfinanzierung</b>						
Aufwand	<i>Seite 7: Konto 3</i>	11'422'102	11'595'995	11'659'329	11'946'991	12'346'414
Ertrag	<i>Seite 9: Konto 4</i>	11'308'310	11'517'038	11'684'715	11'840'495	12'039'233
<b>Saldo Erfolgsrechnung</b>		<b>-113'792</b>	<b>-78'957</b>	<b>25'386</b>	<b>-106'496</b>	<b>-307'181</b>
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	<i>Seite 7: Konto 33</i>	296'500	336'166	312'566	509'505	857'572
+ Einlagen in Fonds und Spez.-Fin. im EK	<i>Seite 7: Konto 351</i>	125'738	150'324	149'362	148'387	148'387
+ Wertberichtigungen Darlehen VV	<i>Seite 7: Konto 364</i>	0	0	0	0	0
+ Wertberichtigungen Beteiligungen VV	<i>Seite 7: Konto 365</i>	0	0	0	0	0
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge *	<i>Seite 7: Konto 366</i>	0	0	0	0	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	<i>Seite 7: Konto 389</i>	0	0	0	0	0
- Aufwertungen VV (nur Darlehen u. Beteilig.)	<i>Seite 9: Konto 449</i>	0	0	0	0	0
- Entnahmen aus Fonds und Spez.-Fin. EK	<i>Seite 9: Konto 451</i>	-41'200	-69'588	-73'297	-77'051	-77'051
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	<i>Seite 9: Konto 489</i>	-12'500	-12'500	-12'500	-12'500	-53'166
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>254'746</b>	<b>325'445</b>	<b>401'516</b>	<b>461'846</b>	<b>568'562</b>

\* Die Vorfinanzierungen werden mit HRM2 nicht mehr einmalig an den Investitionskosten in Abzug gebracht, sondern analog den Abschreibungen über die Laufzeit der Investition abgeschrieben.

Einwohnergemeinde Röschenz		FINANZPLAN 2024 - 2028					
Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget	Planung	Planung	Planung	Planung	Änderung
Konto	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028	2024 / 2028
<b>3</b>	<b>A U F W A N D</b>	<b>11'356'389.00</b>	<b>11'530'282.08</b>	<b>11'593'615.64</b>	<b>11'881'278.09</b>	<b>12'280'700.53</b>	<b>8.14</b>
<b>30</b>	<b>PERSONALAUFWAND</b>	<b>3'439'570.00</b>	<b>3'466'977.00</b>	<b>3'494'658.07</b>	<b>3'522'615.95</b>	<b>3'550'853.42</b>	<b>3.24</b>
300	Behörden und Kommissionen	106'400.00	106'400.00	106'400.00	106'400.00	106'400.00	0.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'017'100.00	1'027'271.00	1'037'543.71	1'047'919.14	1'058'398.34	4.06
302	Löhne der Lehrkräfte	1'723'600.00	1'740'836.00	1'758'244.36	1'775'826.81	1'793'585.08	4.06
304	Zulagen	35'800.00	35'800.00	35'800.00	35'800.00	35'800.00	0.00
305	Arbeitgeberbeiträge	520'020.00	520'020.00	520'020.00	520'020.00	520'020.00	0.00
309	Übriger Personalaufwand	36'650.00	36'650.00	36'650.00	36'650.00	36'650.00	0.00
<b>31</b>	<b>SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>1'641'100.00</b>	<b>1'655'869.90</b>	<b>1'670'772.69</b>	<b>1'689'151.28</b>	<b>1'707'731.80</b>	<b>4.06</b>
310	Material- und Warenaufwand	163'450.00	164'921.05	166'405.34	168'235.82	170'086.36	4.06
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	101'700.00	102'615.30	103'538.83	104'677.77	105'829.21	4.06
312	Ver- und Entsorgung	241'400.00	243'572.60	245'764.75	248'468.18	251'201.31	4.06
313	Dienstleistungen und Honorare	494'270.00	498'718.43	503'206.90	508'742.19	514'338.32	4.06
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	428'020.00	431'872.18	435'759.03	440'552.38	445'398.46	4.06
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	86'850.00	87'631.65	88'420.33	89'392.96	90'376.27	4.06
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren	43'860.00	44'254.74	44'653.04	45'144.21	45'640.80	4.06
317	Spesenentschädigungen	44'000.00	44'396.00	44'795.54	45'288.31	45'786.48	4.06
319	Verschiedener Betriebsaufwand	37'550.00	37'887.95	38'228.93	38'649.46	39'074.59	4.06
<b>33</b>	<b>ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>296'500.00</b>	<b>336'166.00</b>	<b>312'566.00</b>	<b>509'505.00</b>	<b>857'572.00</b>	<b>189.23</b>
330	Abschreibungen Sachanlagen	279'200.00	318'866.00	295'266.00	492'205.00	840'272.00	200.96
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	17'300.00	17'300.00	17'300.00	17'300.00	17'300.00	0.00
<b>34</b>	<b>FINANZAUFWAND</b>	<b>40'800.00</b>	<b>103'000.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>183'000.00</b>	<b>183'000.00</b>	<b>348.53</b>
340	Zinsaufwand	7'800.00	70'000.00	110'000.00	150'000.00	150'000.00	1'823.08
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	33'000.00	0.00
<b>35</b>	<b>EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>125'738.00</b>	<b>150'324.18</b>	<b>149'361.53</b>	<b>148'387.38</b>	<b>148'387.38</b>	<b>18.01</b>
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	125'738.00	150'324.18	149'361.53	148'387.38	148'387.38	18.01
<b>36</b>	<b>TRANSFERAUFWAND</b>	<b>5'182'720.00</b>	<b>5'187'984.00</b>	<b>5'193'296.35</b>	<b>5'198'657.48</b>	<b>5'203'194.93</b>	<b>0.40</b>
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'386'060.00	3'390'464.00	3'394'912.04	3'399'404.56	3'403'942.01	0.53
362	Finanz- und Lastenausgleich	19'000.00	19'000.00	19'000.00	19'000.00	19'000.00	0.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'777'660.00	1'778'520.00	1'779'384.31	1'780'252.92	1'780'252.92	0.15



Einwohnergemeinde Röschenz		FINANZPLAN 2024 - 2028					
Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget	Planung	Planung	Planung	Planung	Änderung
Konto	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028	2024 / 2028
<b>4</b>	<b>E R T R A G</b>	<b>-11'242'597.00</b>	<b>-11'451'325.18</b>	<b>-11'619'001.81</b>	<b>-11'774'782.09</b>	<b>-11'973'519.93</b>	<b>6.50</b>
<b>40</b>	<b>FISKALERTRAG</b>	<b>-4'188'000.00</b>	<b>-4'368'340.00</b>	<b>-4'532'225.07</b>	<b>-4'684'251.78</b>	<b>-4'842'323.62</b>	<b>15.62</b>
400	Steuern natürliche Personen	-4'168'000.00	-4'352'310.00	-4'515'348.00	-4'666'537.22	-4'823'728.07	15.73
401	Steuern juristische Personen	-20'000.00	-16'030.00	-16'877.07	-17'714.56	-18'595.55	-7.02
<b>41</b>	<b>REGALIEN UND KONZESSIONEN</b>	<b>-83'500.00</b>	<b>-83'500.00</b>	<b>-83'500.00</b>	<b>-83'500.00</b>	<b>-83'500.00</b>	<b>0.00</b>
410	Regalien	-7'500.00	-7'500.00	-7'500.00	-7'500.00	-7'500.00	0.00
412	Konzessionen	-76'000.00	-76'000.00	-76'000.00	-76'000.00	-76'000.00	0.00
<b>42</b>	<b>ENTGELTE</b>	<b>-1'160'000.00</b>	<b>-1'160'000.00</b>	<b>-1'160'000.00</b>	<b>-1'160'000.00</b>	<b>-1'160'000.00</b>	<b>0.00</b>
420	Ersatzabgaben	-95'000.00	-95'000.00	-95'000.00	-95'000.00	-95'000.00	0.00
421	Gebühren für Amtshandlungen	-28'400.00	-28'400.00	-28'400.00	-28'400.00	-28'400.00	0.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-778'100.00	-778'100.00	-778'100.00	-778'100.00	-778'100.00	0.00
425	Erlös aus Verkäufen	-76'900.00	-76'900.00	-76'900.00	-76'900.00	-76'900.00	0.00
426	Rückerstattungen	-181'600.00	-181'600.00	-181'600.00	-181'600.00	-181'600.00	0.00
<b>44</b>	<b>FINANZERTRAG</b>	<b>-296'060.00</b>	<b>-296'060.00</b>	<b>-296'142.50</b>	<b>-296'142.50</b>	<b>-296'142.50</b>	<b>0.03</b>
440	Zinsertrag	-33'000.00	-33'000.00	-33'082.50	-33'082.50	-33'082.50	0.25
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen	-101'400.00	-101'400.00	-101'400.00	-101'400.00	-101'400.00	0.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	-161'660.00	-161'660.00	-161'660.00	-161'660.00	-161'660.00	0.00
<b>45</b>	<b>ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>-41'200.00</b>	<b>-69'588.18</b>	<b>-73'297.24</b>	<b>-77'050.81</b>	<b>-77'050.81</b>	<b>87.02</b>
451	Entnahmen aus Fonds und Spezial- finanzierungen im Eigenkapital	-41'200.00	-69'588.18	-73'297.24	-77'050.81	-77'050.81	87.02
<b>46</b>	<b>TRANSFERERTRAG</b>	<b>-4'831'376.00</b>	<b>-4'831'376.00</b>	<b>-4'831'376.00</b>	<b>-4'831'376.00</b>	<b>-4'831'376.00</b>	<b>0.00</b>
460	Ertragsanteile von Dritten	-85'150.00	-85'150.00	-85'150.00	-85'150.00	-85'150.00	0.00
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	-3'410'546.00	-3'410'546.00	-3'410'546.00	-3'410'546.00	-3'410'546.00	0.00
462	Finanz- und Lastenausgleich	-984'400.00	-984'400.00	-984'400.00	-984'400.00	-984'400.00	0.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	-350'280.00	-350'280.00	-350'280.00	-350'280.00	-350'280.00	0.00
469	Verschiedener Transferertrag	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00	0.00
<b>48</b>	<b>AUSSERORDENTLICHER ERTRAG</b>	<b>-12'500.00</b>	<b>-12'500.00</b>	<b>-12'500.00</b>	<b>-12'500.00</b>	<b>-53'166.00</b>	<b>325.33</b>
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-12'500.00	-12'500.00	-12'500.00	-12'500.00	-53'166.00	325.33

Einwohnergemeinde Röschenz		FINANZPLAN 2024 - 2028					
Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget	Planung	Planung	Planung	Planung	Änderung
Konto	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028	2024 / 2028
<b>49</b>	<b>INTERNE VERRECHNUNGEN</b>	<b>-629'961.00</b>	<b>-629'961.00</b>	<b>-629'961.00</b>	<b>-629'961.00</b>	<b>-629'961.00</b>	<b>0.00</b>
490	Material- und Warenbezüge	-9'300.00	-9'300.00	-9'300.00	-9'300.00	-9'300.00	0.00
491	Dienstleistungen	-231'000.00	-231'000.00	-231'000.00	-231'000.00	-231'000.00	0.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-389'661.00	-389'661.00	-389'661.00	-389'661.00	-389'661.00	0.00
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-65'713.00	-65'713.00	-65'713.00	-65'713.00	-65'713.00	0.00
<b>Ertragsüberschuss</b>				<b>25'386.17</b>			
<b>Aufwandüberschuss</b>		<b>113'792.00</b>	<b>78'956.90</b>		<b>106'496.00</b>	<b>307'180.60</b>	

## **ERLÄUTERUNGEN ZU DEN SPEZIALFINANZIERUNGEN**

### **WASSERVERSORGUNG**

In der Planperiode 2024 - 2028 wird mit jährlichen Ertragsüberschüssen von rund CHF 13'600.00 bis CHF 54'000.00 gerechnet. Aufgrund der Erneuerung der Leitungen im Fichtenweg, in der Gasse, in der Oberdorfstrasse und in der Sinsenstrasse sowie der neuen Ringschlussleitung Eich – Rebenweg steigen die Abschreibungen ab dem Jahre 2024 an. Weiter ist im Jahre 2026 der Einbau einer UV-Desinfektionsanlage eingebaut, welche die Chloranlage ersetzen soll.

### **ABWASSERBESEITIGUNG**

In der vorliegenden Planberechnung wird mit einem jährlichen Ertragsüberschuss zwischen CHF 45'200.00 und CHF 71'700.00 gerechnet. Die gute Eigenkapitalausstattung der Abwasserkasse wird durch die geplanten Investitionen erheblich abgebaut werden. Aufgrund der Erneuerung der Leitungen im Fichtenweg, in der Gasse, in der Oberdorfstrasse und in der Sinsenstrasse sowie der neuen Ringschlussleitung Eich – Rebenweg steigen die Abschreibungen ab dem Jahre 2024 an.

### **ABFALLWIRTSCHAFT**

Die jährlich geplanten Aufwandüberschüsse betragen zwischen CHF 41'200.00 und CHF 44'800.00. Die Gebühren in der vorliegenden Planperiode wurden bewusst gesenkt, um das hohe Kapital der Abfallkasse abzubauen. Es sind zur Zeit keine Investitionen in diesem Bereich geplant.

## INVESTITIONSPLAN 2024 – 2028

Der Investitionsplan 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.

In der vorliegenden Planperiode bewegen sich die Bruttoinvestitionen auf einem für unsere Verhältnisse äusserst hohen Niveau, mit einer Spitze in den Planperioden 2024 bis 2026 wegen den Sanierungsarbeiten am Primarschulhaus (inkl. Aula und bestehende Turnhalle) und dem Bau einer zweiten Turnhalle sowie der Erneuerung von Leitungen im Fichtenweg, Eich-Rebenweg und Sanierung der Oberdorfstrasse.

Das Investitionsprogramm umfasst folgende Schwerpunkte:

- Sanierung Primarschulgebäude inkl. technische Anlagen
- Sanierung Aula und bestehende Turnhalle
- Bau einer zweiten Turnhalle
- Sanierung Garderoben und Bistro FC
- Ersatz Kunstrasen
- Ersatz Beleuchtungen Fussball- und Kunstrasenplatz sowie Hartplatz / Spielwiese
- Ergänzungsbau Feuerwehrmagazin der Stützpunktfeuerwehr Laufental
- Erneuerung und Sanierung Oberdorfstrasse
- Erneuerung und Sanierung Sinsenstrasse
- Anteil Sanierung Cholholzstrasse
- Ersatz Heizung Gemeindeverwaltung
- Ersatz des Kubota Nutzfahrzeuges für den Werkhof

Der Finanzplan wird von einem grossen Investitionsbedarf dominiert. Dessen zeitliche Einordnung richtet sich nach dem zustandsbedingtem Ersatzzeitpunkt oder anderen Rahmenbedingungen. Erfahrungsgemäss können jedoch nicht alle Vorhaben in der geplanten Frist umgesetzt werden, weil heute noch unbekannte politische oder andere externe Rahmenbedingungen für Verzögerungen sorgen (z.B. Einsprachen). Der Gemeinderat wird laufend entscheiden, welche geplanten Vorhaben sich nicht realisieren lassen, bzw. in die Zukunft verschoben werden müssen. Dies hat zur Folge, dass im Finanzplan enthaltene Abschreibungen nicht oder zu einem späteren Zeitpunkt anfallen, was wiederum eine positive Auswirkung auf die geplante Erfolgsentwicklung hat.

Alle im Investitionsprogramm genannten Schwerpunkte müssen das ordentliche Bewilligungsverfahren durch die Gemeindeversammlung durchlaufen.

**FINANZPLAN 2024 - 2028**

Investitionsrechnung Artengliederung		Budget	Planung	Planung	Planung	Planung
Konto	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028
<b>5</b>	<b>INVESTITIONSAUSGABEN</b>	<b>1'197'400</b>	<b>5'768'000</b>	<b>7'669'000</b>	<b>3'150'000</b>	<b>15'000</b>
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>1'197'400</b>	<b>5'768'000</b>	<b>7'669'000</b>	<b>3'150'000</b>	<b>15'000</b>
<b>501</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>30'000</b>	<b>220'000</b>	<b>677'000</b>		
<b>5010</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>	<b>30'000</b>	<b>220'000</b>	<b>677'000</b>		
6150.5010.16	Kostenanteil Sanierung Cholholzstrasse	30'000	170'000			
6150.5010.19	Oberdorfstrasse		50'000			
6150.5010.22	Dorfplatz Postautohaltestelle			95'000		
6150.5010.26	Sinsenstrasse			582'000		
<b>503</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>642'700</b>	<b>943'000</b>	<b>1'202'000</b>	<b>350'000</b>	
<b>5030</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>642'700</b>	<b>943'000</b>	<b>1'202'000</b>	<b>350'000</b>	
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz / Spielwiese	27'600				
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen	308'000				
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenplatz	67'100				
7101.5030.19	Wasser Oberdorfstrasse		350'000	350'000	150'000	
7101.5030.22	Wasser Eich - Rebenweg	50'000	293'000			
7101.5030.26	Wasser Sinsenstrasse			290'000		
7201.5030.19	KL Oberdorfstrasse		300'000	300'000	200'000	
7201.5030.23	Gasse Trennsystem Schmutz- und Meteorwasser	190'000				
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse			362'000		
<b>504</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>446'300</b>	<b>4'520'000</b>	<b>5'560'000</b>	<b>2'800'000</b>	
<b>5040</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>446'300</b>	<b>4'520'000</b>	<b>5'560'000</b>	<b>2'800'000</b>	
0290.5040.03	Gemeindeverwaltung Dorfplatz 1 Ersatz Heizung Wärmepumpe	10'000				
1611.5040.00	Sanierung Kugelfang Schiessstand	36'300				
2170.5040.10	Schulhaus Erweiterung und Sanierung Aula Planung	150'000				
2170.5040.11	Schulhaus Erweiterung und Sanierung Aula Ausführung		2'000'000	1'700'000		
2170.5040.12	Turnhalle Neubau und Sanierung bestehende Turnhalle Planung	250'000				
2170.5040.13	Turnhalle Neubau, Sanierung bestehende Turnhalle Ausführung		2'400'000	2'400'000	2'400'000	
3414.5040.00	Sportanlage - Garderobe und weitere Infrastruktur Planung		100'000			
3414.5040.01	Sportanlage - Garderobe und weitere Infrastruktur Ausführung			1'400'000	400'000	
7101.5040.07	UV Desinfektionsanlage Wasserversorgung		20'000	60'000		

**FINANZPLAN 2024 - 2028**

Investitionsrechnung Artengliederung		Budget	Planung	Planung	Planung	Planung
Konto	Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028
<b>506</b>	<b>Mobilien</b>	<b>78'400</b>	<b>69'000</b>	<b>230'000</b>		<b>15'000</b>
<b>5060</b>	<b>Mobilien</b>	<b>78'400</b>	<b>69'000</b>	<b>230'000</b>		<b>15'000</b>
0220.5060.00	Hardware Erneuerung IT Verwaltung	18'400				
1500.5060.00	Stützpunktfeuerwehr TLF 2025 / Tanklöschfahrzeug		49'000			
2121.5060.00	ICT Ausbau Schule 2022 - 2026	60'000	20'000	80'000		
6150.5060.00	Kubota Nutzfahrzeug			150'000		
6150.5060.01	DFSK Brückenwagen klein					15'000
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>		<b>16'000</b>			
<b>562</b>	<b>Gemeinden und Gemeindezweckverbände</b>		<b>16'000</b>			
<b>5620</b>	<b>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</b>		<b>16'000</b>			
1500.5620.01	Stützpunktfeuerwehr Ergänzungsbau Feuerwehrmagazin		16'000			
<b>6</b>	<b>INVESTITIONSEINAHMEN</b>	<b>-130'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>	<b>-130'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>
<b>637</b>	<b>Private Haushalte</b>	<b>-130'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-70'000</b>
<b>6371</b>	<b>Anschlussbeiträge von privaten Haushalten</b>	<b>-105'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>
7101.6371.00	Anschluss- und Erschliessungsbeiträge Wasser	-60'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasser	-45'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
<b>6372</b>	<b>Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten</b>	<b>-25'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
7201.6372.00	Erschliessungsbeiträge Abwasser	-25'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
<b>NETTOINVESTITIONEN</b>		<b>1'067'400</b>	<b>5'698'000</b>	<b>7'599'000</b>	<b>3'080'000</b>	<b>-55'000</b>

## ZUSAMMENFASSUNG

### WERTUNG DES FINANZPLANES DER EINWOHNERGEMEINDE

Der vorliegende Finanzplan 2024 - 2028 ist die Basis unserer finanziellen Entscheidungen, egal ob es um Steuererhöhungen, Investitionen oder Dienstleistungsangebote der Gemeinde geht, um kurz- oder langfristige Betrachtungen. Nicht von uns beeinflussbare Risiken gibt es genug, egal ob von kantonaler oder Bundesseite, oder als Folge wirtschaftlicher Verwerfungen. Sie alle können unsere Planung kurzfristig über den Haufen werfen. Umso wichtiger ist es, die eigene Position, die Auswirkung von Veränderungen frühzeitig und umfassend zu kennen.

Aufgrund der angenommenen und aktuell bekannten Rahmenbedingungen kalkulieren wir bei der Erfolgsrechnung, ausser im Jahre 2026, mit Aufwandüberschüssen, also leicht roten Zahlen. Der einmalige Ertragsüberschuss ist auf die beantragte Steuererhöhung zurückzuführen (siehe Rubrik Rahmenbedingungen, Teil Steuern).

Die Kosten im Bereich Transferaufwand, insbesondere bei den Ergänzungsleistungen, der KESB und der Pflegefinanzierung wie auch im Bereich Sozialhilfe dürften tendenziell nach oben tendieren. Ebenso rechnen wir mit Steigerungen der Personalkosten der Gemeindeangestellten wie des Schulpersonals durch den Teuerungsausgleich.

Ertragsseitig rechnen wir bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen weiterhin mit leicht steigenden Steuererträgen. Der horizontale Finanzausgleich wird sich leicht verringern, während die Sonderlastabgeltungen ziemlich stabil bleiben dürften. Zudem rechnen wir auch weiterhin mit einer guten Auslastung unserer Mietobjekte im Finanz- und Verwaltungsvermögen.

Die Spezialfinanzierungen werden durch die anstehenden Investitionen belastet. Durch die Erhöhung des Wasserpreises sollten wir die notwendigen Investitionen in diesem Bereich abfangen können. Die steigenden gesetzlichen Anforderungen an die ARA, die Wasseraufbereitung, werden langfristig auch auf der Abwasserseite zu Mehrkosten führen, die wir vorläufig noch mit den bestehenden Einnahmen decken können.

Neben den notwendigen Investitionen, die primär dem Erhalt der Substanz unserer Infrastruktur dienen, wird der Stimmbürger in den kommenden Jahren über Investitionen entscheiden, die nicht nur eine Kreditaufnahme von bis zu rund 15 Millionen CHF erfordert, sondern auch die Rechnungen der folgenden 30 Jahre mit Amortisation, Zins und vor allem zusätzlichen Unterhaltskosten belastet. Diese Investitionen haben ein Preisschild: sie sind ohne Steuererhöhungen nicht zu stemmen. Der Gemeinderat wird ausführlich über die Projekte informieren, so dass Sie, die Stimmbürger, gut begründete Entscheide fällen können, die auf unsere Gemeindefinanzen eine grosse und langfristige Auswirkung haben können.

Insgesamt steht unsere Gemeinde jedoch gut da: wir liegen auch mit der beantragten Steuererhöhung von 54% auf 58% der Staatssteuer im unteren Mittelfeld im Tal, unsere Eigenkapitalquote ist hoch. Zudem verfügen wir über nur kleine Klumpenrisiken auf der Ertragsseite, primär in Form weniger Steuerzahler mit hohen Abgaben.

Wir verfügen über fast kein Gewerbeland. Neben gesunden Finanzen ist es daher vor allem wichtig, als Wohngemeinde attraktiv zu bleiben, Zuzügern wie auch Einheimischen eine attraktive Heimat zu bieten, mit einer guten Infrastruktur und attraktivem Lebensraum.

## **ANTRAG**

Der Gemeinderat beantragt der Einwohner-Gemeindeversammlung, vom Finanzplan der Einwohnergemeinde sowie von den Spezialfinanzierungen für die Jahre 2024 bis 2028 in zustimmendem Sinne Kenntnis zu nehmen.

Röschenz, 16. Oktober 2023

## **GEMEINDERAT RÖSCHENZ**



Holger Wahl  
Gemeindepräsident



Jean-Michel Peressini  
Gemeindevorsteher