

GEMEINDERAT

An den Einwohnerrat
Neuhausen am Rheinfall

Neuhausen am Rheinfall, 13. November 2014

**Bericht zur Kenntnisnahme
betreffend
Finanzplan 2015 bis 2019**

Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

1. Ausgangslage

Der Gemeinderat unterbreitet dem Einwohnerrat den Finanzplan 2015 bis 2019.
Basis ist das Budget 2015.

Der Gemeinderat muss gemäss Art. 33 i.V.m. Art. 1 FHG periodisch einen Finanzplan erstellen.
Dieser hat insbesondere auf die folgenden Punkte einzugehen:

- Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Personalbestandes (Kapitel 3);
- Überblick über die laufenden und zukünftigen Investitionen (Kapitel 4 und Anhang);
- Überblick über die mutmassliche Entwicklung von Aufwand und Ertrag der Laufenden Rechnung (Kapitel 5);
- Schätzung des Finanzbedarfs und die Angabe der Finanzierungsmöglichkeiten (Kapitel 6);
- geschätzte Entwicklung des Vermögens und der Verschuldung (Kapitel 7).

2. Übersicht

Die nachstehende Tabelle gibt Auskunft über das Budget 2015 und verschafft einen Überblick auf die kommenden Jahre in Bezug auf die Planergebnisse (Aufwand- bzw. Ertragsüberschuss), Nettoinvestitionszunahmen des Verwaltungsvermögens (VV), Finanzierungsfehlbeträge (Geldaufnahme) und der Kapitaländerungen.

Ergebnis	Budget 2015		Planung 2016		Planung 2017		Planung 2018		Planung 2019	
	Aufwand	Ertrag								
Laufende Rechnung	88 726 000	88 726 000	88 010 500	88 010 500	87 258 700	87 258 700	86 129 700	86 129 700	88 393 700	88 393 700
Total Aufwand	88 726 000		88 010 500		87 251 300		85 842 400		88 235 900	
Total Ertrag		88 597 300		87 949 500		87 258 700		86 129 700		88 393 700
Aufwandüberschuss		128 700		61 000		-		-		-
Ertragsüberschuss	-		-		7 400		287 300		157 800	
Investitionsrechnung	14 143 000	14 143 000	19 550 500	19 550 500	18 291 500	18 291 500	15 074 500	15 074 500	16 082 500	16 082 500
Total Ausgaben Finanzvermögen	-		350 000		-		-		300 000	
Total Ausgaben Verwaltungsvermögen	11 493 000		15 050 500		15 891 500		15 074 500		14 282 500	
Total Einnahmen Finanzvermögen		2 650 000		4 500 000		2 400 000		-		1 800 000
Total Einnahmen Verwaltungsvermögen		1 200 000		3 815 000		5 220 000		5 910 000		3 780 000
Nettoinvestitionszunahme FV		-		-		-		-		-
Nettoinvestitionszunahme VV		10 293 000		11 235 500		10 671 500		9 164 500		10 502 500
Nettoinvestitionsabnahme FV	2 650 000		4 150 000		2 400 000		-		1 500 000	
Nettoinvestitionsabnahme VV	-									
Finanzierung	10 421 700	10 421 700	11 296 500	11 296 500	10 671 500	10 671 500	9 164 500	9 164 500	10 502 500	10 502 500
Nettoinvestitionszunahme Verwaltungsvermögen	10 293 000		11 235 500		10 671 500		9 164 500		10 502 500	
Nettoinvestitionsabnahme Verwaltungsvermögen		-		-		-		-		-
Abschreibungen Verwaltungsvermögen, ordentliche		4 847 700		5 794 000		5 907 200		5 811 000		5 660 000
Abschreibungen Verwaltungsvermögen, zusätzliche		750 000		500 000		500 000		500 000		500 000
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	128 700		61 000		-		-		-	
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		-		-		7 400		287 300		157 800
Finanzierungsfehlbetrag		4 824 000		5 002 500		4 256 900		2 566 200		4 184 700
Finanzierungsüberschuss	-									
Kapitalveränderung	14 271 700	14 271 700	19 611 500	19 611 500	18 291 500	18 291 500	15 074 500	15 074 500	16 082 500	16 082 500
Finanzierungsfehlbetrag	4 824 000		5 002 500		4 256 900		2 566 200		4 184 700	
Finanzierungsüberschuss		-		-		-		-		-
Aktivierungen		11 493 000		15 400 500		15 891 500		15 074 500		14 582 500
Passivierungen	9 447 700		14 609 000		14 027 200		12 221 000		11 740 000	
Nettoinvestitionszunahme FV	-		-		-		-		-	
Nettoinvestitionsabnahme FV		2 650 000		4 150 000		2 400 000		-		1 500 000
Zunahme Eigenkapital	-		-		7 400		287 300		157 800	
Abnahme Eigenkapital		128 700		61 000		-		-		-

Originalgrösse siehe Anhang I

Die Planjahre werden mit Ausnahme von 2015 und 2016 mit einem Ertragsüberschuss abschliessen. Die Nettoinvestitionszunahmen erreichen in den kommenden Jahren für Neuhauser Verhältnisse eine Höchstgrenze. Die Verschuldung und damit auch die Fremdfinanzierung nehmen zu. Das Eigenkapital beträgt am Ende der Planjahre CHF 1 949 088.-- (Vergleiche Ziffer 7).

3. Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Personalbestands

Es sind keine Veränderungen (Basis Stellenplan 2015) vorgesehen. Der Finanzplan rechnet daher im Vergleich mit dem Budget 2015 mit den folgenden Pensen:

Stellenplan	2015	2016	2017	2018	2019
Pensen	213.0	213.0	213.0	213.0	213.0

4. Nettoinvestitionen des Verwaltungsvermögens in den Jahren 2015 - 2019

Die Übersicht der funktionalen Investitionsrechnung widerspiegelt eine rege Bautätigkeit im Bereich des Verwaltungsvermögens (Detail siehe Anhang I). Ebenso sind Desinvestitionen im Bereich des Finanzvermögens (FV) vorgesehen. Die Erträge aus diesen Verkäufen sind in der Finanzplanung dem Gemeindeentwicklungsfonds zugewiesen.

Investitionsrechnung Funktional	2015	2016	2017	2018	2019
0 Allgemeine Verwaltung	1 100 000	2 200 000	-	1 000 000	50 000
1 Öffentliche Sicherheit	70 000	-	1 050 000	1 950 000	250 000
2 Bildung	3 167 000	4 275 000	5 590 000	525 000	550 000
3 Kultur und Freizeit	100 000	1 000 000	1 100 000	100 000	100 000
4 Gesundheit	-	-	-	-	-
5 Soziale Wohlfahrt	150 000	-	100 000	700 000	4 000 000
6 Verkehr	450 000	2 559 500	1 374 500	2 117 500	2 502 500
7 Umwelt und Raumordnung	4 956 000	901 000	1 157 000	2 472 000	2 750 000
8 Volkswirtschaft	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
9 Finanzen (FV)	-2 650 000	-4 150 000	-2 400 000	-	-1 500 000
Ausgaben- (+) / Einnahmenüberschuss (-)	7 643 000	7 085 500	8 271 500	9 164 500	9 002 500
Nettoinvestitionen Verwaltungsverm.	10 293 000	11 235 500	10 671 500	9 164 500	10 502 500
Detailkonten	2015	2016	2017	2018	2019
114 Sachgüter	48 041 264	52 772 564	55 744 664	56 751 364	58 648 164
115 Darlehen und Beteiligungen	8 400	7 000	6 000	5 000	4 000
116 Investitionsbeiträge	180 000	150 000	120 000	90 000	60 000
IR (Netto)-Investitionen Verw.-Vermögen	10 293 000	11 235 500	10 671 500	9 164 500	10 502 500
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-5 597 700	-5 209 000	-6 074 200	-5 585 000	-5 453 600
11 Verwaltungsvermögen	48 229 664	52 929 564	55 870 664	56 846 364	58 712 164

Die ordentliche durchschnittliche Nettoinvestitionskraft bewegt sich ausserhalb des Bereichs der durchschnittlichen Abschreibungen von CHF 5 603 980.--. In den Planjahren beträgt der Nettoinvestitionsüberschuss im Mittel rund CHF 2.6 Mio. Die hohe Investitionstätigkeit wirkt sich insbesondere auf den steigenden Abschreibungs- und Fremdfinanzierungsbedarf aus.

5. Entwicklung von Aufwand und Ertrag der Laufenden Rechnung

Ausgangspunkt für den Finanzplan 2015 - 2019 ist einerseits die Rechnung 2013 sowie das Budget 2015. Es ergeben sich für die Laufenden Rechnungen die folgenden Ergebnisse:

Funktional Gliederung	2015	2016	2017	2018	2019
0 Allgemeine Verwaltung	3 573 300	3 266 600	3 303 500	3 340 400	3 377 300
1 Öffentliche Sicherheit	1 193 600	1 087 700	1 104 700	1 121 700	1 138 700
2 Bildung	13 190 400	11 207 900	11 275 700	11 343 600	11 411 600
3 Kultur & Freizeit	918 200	659 500	672 000	684 500	697 000
4 Gesundheit	25 200	17 200	17 200	17 200	17 200
5 Soziale Wohlfahrt	7 524 700	7 890 900	8 082 000	8 342 500	8 902 300
6 Verkehr	3 997 200	3 252 000	3 277 900	3 303 900	3 330 000
7 Umwelt & Raumordnung	1 204 300	144 200	123 300	163 200	143 600
8 Volkswirtschaft	-304 500	-524 900	-526 000	-527 100	-528 200
9 Finanzen	-31 193 700	-26 940 100	-27 337 700	-28 077 200	-28 647 300
Aufwands- (+) / Ertragsüberschuss (-)	128 700	61 000	-7 400	-287 300	-157 800

Artengliederung	2015	2016	2017	2018	2019
3 Aufwand	88 726 000	88 010 500	87 251 300	85 842 400	88 235 900
30 Personalaufwand	29 472 600	29 561 100	29 848 600	30 137 400	30 427 500
31 Sachaufwand	21 972 600	21 938 600	22 020 400	22 102 400	22 184 600
32 Passivzinsen	1 654 500	1 641 600	1 666 900	1 674 300	1 656 100
33 Abschreibungen	5 977 700	6 199 000	6 312 200	6 216 000	6 065 600
34 Anteile & Beiträge ohne Zweckbindung	678 300	680 900	683 500	686 100	688 700
35 Entschädigungen an Gemeinwesen	2 768 000	2 778 300	2 789 100	2 799 900	2 810 700
36 Eigene Beiträge	9 939 200	10 252 600	10 417 200	10 581 900	10 746 500
37 Durchlaufende Beiträge	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
38 Einlagen in Spezialfinanzierungen	3 684 500	5 734 500	4 134 500	1 784 500	3 034 500
39 Interne Verrechnungen	12 576 600	9 221 900	9 376 900	9 857 900	10 619 700
4 Ertrag	-88 597 300	-87 949 500	-87 258 700	-86 129 700	-88 393 700
40 Steuern	-32 355 000	-32 240 000	-32 305 000	-32 520 000	-32 635 000
41 Regalien & Konzessionen	-46 500	-46 700	-46 900	-47 100	-47 300
42 Vermögenserträge	-2 954 200	-5 006 600	-3 409 000	-1 061 400	-2 313 800
43 Entgelte	-35 362 500	-35 501 900	-35 642 700	-35 783 800	-35 925 200
44 Anteile & Beiträge ohne Zweckbindung	-457 900	-459 700	-461 500	-463 300	-465 100
45 Rückerstattungen von Gemeinwesen	-1 909 200	-1 917 300	-1 925 200	-1 933 100	-1 941 000
46 Beiträge	-2 021 700	-2 008 600	-2 063 200	-2 109 900	-2 187 200
47 Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
48 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
49 Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
Aufwands- (+) / Ertragsüberschuss (-)	128 700	61 000	-7 400	-287 300	-157 800

Die zu erwartenden Veränderungen, die ab 2015 finanzielle Auswirkungen haben, sind ebenfalls berücksichtigt. Jede Position wurde bei der Finanzplanung darauf überprüft, ob Verbesserungen oder Verschlechterungen respektive ob neue Einnahmen oder Ausgaben zu erwarten sind. Bei den Löhnen ist sowohl für das Budget 2015 wie auch in den Folgejahren eine leistungsbezogene Erhöhung vorgesehen. Eine Inflationsbereinigung ist ebenfalls berücksichtigt. Bei den Steuern wurde mit einer durchschnittlichen jährlichen Zunahme von 0.4 Prozent gerechnet. Ab dem Jahre 2016 ist eine Objektsteuer von 2 Prozent für den Neubau Schulhaus Kirchacker vorgesehen. Zu-

dem wirken sich die zu erwartenden Neuzuzüger (z.B. RhyTech-Quartier, Posthof 2 und Überbauung Kirchackerareal) ab 2018 und Folgejahre aus.

Nicht berücksichtigt sind die Auswirkungen der Unternehmenssteuerreform III (USR III), welche ab 2017 zu erwarten sind. Deshalb sind genauere Prognosen auf die Steuererträge der juristischen Personen nicht möglich. Des Weiteren sind mögliche Auswirkungen des Entlastungsprogrammes 2014 des Kantons Schaffhausen ab dem Jahre 2015 noch nicht abschätzbar. Laut Aussage der Kantonsregierung sollten die Entlastungen des Kantons die Gemeinden nicht betreffen, deshalb wurde im Finanzplan 2015 - 2019 diesbezüglich nichts berücksichtigt.

Die Erträge aus Verkäufen des Finanzvermögens werden als Vermögenserträge (Kostenart 42) gezeigt und über die Einlagen in Spezialfinanzierungen (Kostenart 38) dem Gemeindeentwicklungsfonds zugewiesen. Nicht berücksichtigt sind ausserordentliche Einnahmen oder Ausgaben, die eine wesentliche Verbesserung oder Verschlechterung der Rechnung ergeben könnten.

6. Schätzung des Finanzbedarfs (langfristiges Fremdkapital) und deren Beschaffung

Am 31.12.2013 betragen die mittel- und langfristigen Schulden (Kostenart 202) CHF 51 850 804.--. Per 31.12.2014 wird die Fremdverschuldung rund CHF 48.5 Mio. betragen.

In den Planjahren 2015 - 2019 werden jährlich durchschnittlich CHF 1 944 200.-- aufgenommen. Der Mittelbedarf ergibt sich aus den jährlichen Finanzierungsfehlbeträgen (siehe Tabelle Seite 2). Am Ende der Planperiode beläuft sich die Fremdverschuldung gegen CHF 58 044 288.--.

Voraussichtliche Zusammensetzung des Fremdkapitals (Kostenart 20):

	Detailkonten	2015	2016	2017	2018	2019
200	Laufende Verpflichtungen	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121
202	Mittel- und langfristige Schulden	-48 492 488	-53 274 188	-53 056 888	-57 761 388	-58 187 888
	Geldaufnahme(-)/Geldrückzahlung(+)	-4 824 000	175 000	-4 746 800	-468 800	143 600
203	Sonderrechnungen	-112 926	-123 826	-135 126	-146 826	-159 026
204	Rückstellungen	-716 336	-1 054 336	-1 644 336	-2 169 136	-2 759 136
205	Transitorische Passiven	-1 225 008	-1 225 008	-1 225 008	-1 225 008	-1 225 008
20	Fremdkapital	-67 405 879	-67 537 479	-72 843 279	-73 806 279	-74 222 579

Die laufenden Verpflichtungen entsprechen den Guthaben unserer Lieferanten am 31.12. Für die Finanzplanung wird von einem konstanten Saldo ausgegangen.

7. Geschätzte Entwicklung des Eigenkapitals

Aufgrund der geplanten, mutmasslichen Aufwand- und Ertragsüberschüsse nimmt das Eigenkapital in den Planjahren 2015 - 2019 um CHF 391 500.-- zu. Die Planungsphase weist keinen Bilanzfehlbetrag aus.

Bestandesrechnung	2015	2016	2017	2018	2019
1 Aktiven	75 127 622	79 609 522	82 482 622	83 440 322	85 038 122
10 Finanzvermögen	26 897 958	26 679 958	26 611 958	26 593 958	26 325 958
11 Verwaltungsvermögen	48 229 664	52 929 564	55 870 664	56 846 364	58 712 164
12 Spezialfinanzierungen	-	-	-	-	-
13 Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-	-
2 Passiven	-75 127 621	-79 609 522	-82 482 622	-83 440 322	-85 038 122
20 Fremdkapital	-67 405 879	-67 537 479	-72 843 279	-73 806 279	-74 222 579
22 Spezialfinanzierungen	-6 164 154	-10 575 454	-8 135 354	-7 842 754	-8 866 454
29 Eigenkapital	-1 557 588	-1 496 588	-1 503 988	-1 791 288	-1 949 088
Veränderung Eigenkapital / Bilanzfehlbetrag	128 700	61 000	-7 400	-287 300	-157 800

Für die Entwicklung des Eigenkapitals müssen nachfolgende Überlegungen berücksichtigt werden: In den Planjahren 2015 - 2019 werden den Spezialfinanzierungen insgesamt CHF 18 372 500.-- an Erträgen (Kostenart 38) ohne Zinsen zugewiesen und im gleichen Zeitraum CHF 9 091 400.-- über die Kostenart 48 entnommen. Dem Gemeindeentwicklungsfonds werden aufgrund eines einwohnerrätlichen Beschlusses ausschliesslich Buchgewinne aus Verkäufen des Finanzvermögens (insgesamt CHF 9 450 000.-- in den Planjahren 2015 - 2019) zugewiesen.

Die geplanten Entnahmen aus dem Gemeindeentwicklungsfonds zu Gunsten der Laufenden Rechnung betragen durchschnittlich CHF 535 800.--. Die übrigen Entnahmen aus Spezialfinanzierungen betreffen auch den Ruhegehaltsfonds, den Betagtenfonds, den Jugend-, den Sozialhilfefonds und neu den Wasserreservfonds sowie die allgemeinen Rückstellungen.

8. Würdigung

8.1 Kennzahlen

8.1.1 Relative Steuerkraft

Definition: Die relative Steuerkraft entspricht dem Nettoertrag der allgemeinen Gemeindesteuern, umgerechnet auf 100 Steuerprozent pro Einwohner

relative Steuerkraft		2015	2016	2017	2018	2019
400	Einkommens- & Vermögenssteuern N	-20 400 000	-21 020 000	-21 220 000	-21 420 000	-21 520 000
400	Einkommens- & Vermögenssteuern J	-8 200 000	-7 450 000	-7 300 000	-7 300 000	-7 300 000
400	Quellensteuern	-3 100 000	-3 112 400	-3 124 800	-3 137 200	-3 149 600
400	Nach- und Strafsteuern	-100 000	-100 400	-100 800	-101 200	-101 600
403	Grundstückgewinnsteuern	-500 000	-502 000	-504 000	-506 000	-508 000
330	erlassene und uneinbringliche Steuern	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000
Steuerertrag		-31 950 000	-31 834 800	-31 899 600	-32 114 400	-32 229 200
EWK Anzahl Einwohner		(10 500)	(10 550)	(10 650)	(10 750)	(10 850)
Kt. Anzahl Einwohner		10 400	10 450	10 550	10 650	10 750
Gemeindesteuerfuss		98%	100%	100%	100%	100%
Steuerertrag der Gemeinde x 100/Steuerfuss x Einwohnerzahl (Kt.)						
relative Steuerkraft		3 135	3 046	3 024	3 015	2 998
<ul style="list-style-type: none"> • unter 1 500 sehr tief • 1 500 - 2 000 tief • 2 000 - 2 500 befriedigend • 2 500 - 3 000 gut • über 3 000 sehr gut 						

Aussage: Die relative Steuerkraft drückt die Wirtschaftskraft einer Gemeinde beziehungsweise ihrer Steuerzahler aus. Je höher die Steuerkraft ist, desto mehr Steuereinnahmen fließen einer Gemeinde zu. Eine hohe Steuerkraft erlaubt einen tieferen Steuerfuss, während Gemeinden mit tiefer Steuerkraft einen höheren Steuerfuss festsetzen müssen, um die Laufende Rechnung ausgleichen zu können.

8.1.2 Selbstfinanzierungsgrad

Schon beim Selbstfinanzierungsgrad macht sich die korrigierte Regel bemerkbar. Gegenüber den bisherigen Finanzplänen werden nur noch die Investitionen in das Verwaltungsvermögen berücksichtigt. Im Sinne des Finanzhaushaltgesetzes werden die Investitionen in das Finanzvermögen

wie auch das Finanzvermögen selber nur noch als "geparkte Liquidität" betrachtet und fallen deshalb für die Beurteilung ausser Betracht.

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt, bis zu welchem Grad die neuen Investitionen durch selbst erarbeitete Mittel finanziert werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 Prozent zu einer Entschuldung.

Definition: Die Selbstfinanzierung (Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen und dem Bilanzfehlbetrag zuzüglich Saldo der Laufenden Rechnung, zuzüglich Einlagen in Spezialfinanzierungen, abzüglich Entnahmen aus Spezialfinanzierungen) wird in Prozenten der Nettoinvestition des Verwaltungsvermögens dargestellt. Damit wird ersichtlich, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können.

Selbstfinanzierung		2015	2016	2017	2018	2019
331	Abschreibungen, ordentliche, VV*	4 847 700	5 794 000	5 907 200	5 811 000	5 660 000
332	Abschreibungen, zusätzliche, VV*	750 000	500 000	500 000	500 000	500 000
333	Abschreibungen auf Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	3 684 500	5 734 500	4 134 500	1 784 500	3 034 500
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
9	Aufwands- (-) / Ertragsüberschuss (+)	-128 700	-61 000	7 400	287 300	157 800
Selbstfinanzierung		8 241 800	10 422 700	8 522 800	6 031 600	7 094 900

*VV= Verwaltungsvermögen

Nettoinvestitionen		2015	2016	2017	2018	2019
59	Passivierungen Einnahmen IR*	-1 200 000	-3 815 000	-5 220 000	-5 910 000	-3 780 000
55	Einlagen Spezialfinanzierungen IR*	0	0	0	0	0
69	Aktivierungen Ausgaben IR*	11 493 000	15 050 500	15 891 500	15 074 500	14 282 500
65	Entnahmen Spezialfinanzierungen IR*	0	0	0	0	0
Nettoinvestitionen VV bereinigt		10 293 000	11 235 500	10 671 500	9 164 500	10 502 500

*IR= Investitionsrechnung

Selbstfinanzierungsgrad		80.07%	92.77%	79.87%	65.81%	67.55%
--------------------------------	--	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

(Selbstfinanzierung * 100 / Nettoinvestitionen)

Beurteilung

- über 100% sehr gut
- bis 100% gut
- bis 80% genügend (kurzfristig)
- bis 60% ungenügend
- unter 0% sehr schlecht

Aussage: Mit dem Selbstfinanzierungsgrad wird ersichtlich, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Bei einem Wert über 100 Prozent können Schulden abgebaut und/oder Investitionen finanziert werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung. Weil diese Kennzahl von Jahr zu Jahr stark schwanken kann, zeigt ein Vergleich über mehrere Jahre, ob die Investitionen verkraftet werden können.

8.1.3 Selbstfinanzierungsanteil

Der Selbstfinanzierungsanteil zeigt, welcher Anteil des Finanzertrages für die Finanzierung von Investitionen oder für die Rückzahlung von Schulden zur Verfügung steht. Je höher der Wert, desto besser sind die Möglichkeiten für die Verwirklichung von neuen Investitionen. Eine steigende Kennzahl weist auf eine Verbesserung der Finanzlage hin.

Definition: Die Selbstfinanzierung (Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen und dem Bilanzfehlbetrag zuzüglich Saldo der Laufenden Rechnung, zuzüglich Einlagen in Spezialfinanzierungen, abzüglich Entnahmen aus Spezialfinanzierungen) wird in Prozenten des Finanzertrages (Ertrag der Laufenden Rechnung, abzüglich Entnahmen aus Spezialfinanzierungen, durchlaufende Beiträge und interne Verrechnungen) dargestellt.

Selbstfinanzierung		2015	2016	2017	2018	2019
331	Abschreibungen, ordentliche, VV*	4 847 700	5 794 000	5 907 200	5 811 000	5 660 000
332	Abschreibungen, zusätzliche, VV*	750 000	500 000	500 000	500 000	500 000
333	Abschreibungen auf Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	3 684 500	5 734 500	4 134 500	1 784 500	3 034 500
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
9	Aufwands- (-) / Ertragsüberschuss (+)	-128 700	-61 000	7 400	287 300	157 800
Selbstfinanzierung		8 241 800	10 422 700	8 522 800	6 031 600	7 094 900

*VV= Verwaltungsvermögen

Finanzertrag		2015	2016	2017	2018	2019
4	Ertrag laufende Rechnung	88 597 300	87 949 500	87 258 700	86 129 700	88 393 700
47	Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
49	Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
Finanzertrag		75 107 000	77 180 800	75 853 500	73 918 600	75 514 600

Selbstfinanzierungsanteil	10.97%	13.50%	11.24%	8.16%	9.40%
(Selbstfinanzierung * 100 / Finanzertrag)					

Beurteilung

- über 20% sehr gut
- bis 20% gut
- bis 15% genügend
- bis 8% ungenügend
- unter 0% sehr schlecht

Aussage: Damit wird die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde ersichtlich. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten.

8.1.4 Zinsbelastungsanteil

Beim Selbstfinanzierungsgrad und beim Selbstfinanzierungsanteil wurden die Auswirkungen aus den Investitionen bzw. Desinvestitionen des Finanzvermögens eliminiert. Bei der Kennzahl Zinsbelastungsanteil werden die Buchgewinne aus den Verkäufen (Desinvestitionen) des Finanzvermögens berücksichtigt (ist auch auf kantonaler Ebene Usanz).

Der Zinsbelastungsanteil zeigt, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsdienst belastet ist.

Im Vergleich über mehrere Jahre wird die Verschuldungstendenz und im Vergleich zu anderen Gemeinden die Verschuldungssituation erkannt.

Definition: Die Nettozinsen (Passivzinsen abzüglich Vermögenserträge, vermindert um den Aufwand für Liegenschaften des Finanzvermögens) werden in Prozenten des Finanzertrages dargestellt. Damit wird ersichtlich, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je höher der Wert, desto höher ist in der Regel die Verschuldung.

Nettozinsen		2015	2016	2017	2018	2019
32	Passivzinsen	1 654 500	1 872 200	2 024 000	2 012 600	1 981 400
42	Vermögensertrag	-2 954 200	-4 245 700	-7 043 000	-1 165 500	-1 167 900
9420	Unterhalt Liegenschaften des FV*	121 900	122 000	122 100	122 200	122 300
Nettozinsen		-1 177 800	-2 251 500	-4 896 900	969 300	935 800

*FV= Finanzvermögen

Finanzertrag		2015	2016	2017	2018	2019
4	Ertrag	88 597 300	87 949 500	87 258 700	86 129 700	88 393 700
47	Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
49	Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
Finanzertrag		75 107 000	77 180 800	75 853 500	73 918 600	75 514 600

Zinsbelastungsanteil		-1.57%	-2.92%	-6.46%	1.31%	1.24%
(Nettozinsen * 100 / Finanzertrag)						

Beurteilung

- unter 0% sehr tief
- bis 1 % tief
- bis 3 % mittel
- bis 5 % hoch
- über 5 % sehr hoch

Aussage: Damit wird ersichtlich, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je höher der Wert, desto höher ist in der Regel die Verschuldung. Im Vergleich über die Jahre wird die Verschuldungstendenz erkannt. Es ist zu beachten, dass sehr tiefe bzw. negative Werte teilweise einmaligen Charakter haben, weil sie auf Buchgewinnen bei der Veräusserung von Finanzvermögen zurückzuführen sind.

8.1.5 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil zeigt, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Definition: Der Kapitaldienst (Passivzinsen u. ordentliche Abschreibungen, d.h. max. 10 Prozent des abzuschreibenden Verwaltungsvermögens, abzüglich Vermögenserträgen, vermindert um den Aufwand für Liegenschaften des Finanzvermögens) wird in Prozenten des Finanzertrages dargestellt.

	abzuschreibendes VV*	2015	2016	2017	2018	2019
11	Verwaltungsvermögen	48 229 664	52 929 564	55 870 664	56 846 364	58 712 164
1145	Waldungen	-45 400	-40 900	-36 800	-33 100	-29 800
115	Darlehen und Beteiligungen	-8 400	-7 000	-6 000	-5 000	-4 000
116	Investitionsbeiträge	-180 000	-150 000	-120 000	-90 000	-60 000
abzuschreibendes Verwaltungsverm.		47 995 864	52 731 664	55 707 864	56 718 264	58 618 364

	Kapitaldienst	2015	2016	2017	2018	2019
331	Abschreibungen, ordentliche VV*	4 847 700	5 794 000	5 907 200	5 811 000	5 660 000
	ordentliche Abschreibungsquote	10.09%	10.98%	10.60%	10.24%	9.65%
	ordentl. Abschreibung, max 10 % (GG*)	4 804 126	5 277 256	5 574 466	5 675 136	5 660 000
32	Passivzinsen	1 654 500	1 641 600	1 666 900	1 674 300	1 656 100
42	Vermögenserträge	-2 954 200	-5 006 600	-3 409 000	-1 061 400	-2 313 800
9420	Liegenschaftenaufwand	121 900	122 000	122 100	122 200	122 300
Kapitaldienst		3 626 326	2 034 256	3 954 466	6 410 236	5 124 600

*VV= Verwaltungsvermögen

*GG= Gemeindegesetz

	Finanzertrag	2015	2016	2017	2018	2019
4	Ertrag	88 597 300	87 949 500	87 258 700	86 129 700	88 393 700
47	Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
49	Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
Finanzertrag		75 107 000	77 180 800	75 853 500	73 918 600	75 514 600

Kapitaldienstanteil	4.83%	2.64%	5.21%	8.67%	6.79%
(Kapitaldienst * 100 / Finanzertrag)					

Beurteilung

- unter 0% sehr tief
- bis 3 % tief
- bis 10 % mittel
- bis 18 % hoch
- über 18 % sehr hoch

Aussage: Damit wird ersichtlich, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist. Je höher der Wert, desto höher sind die Verschuldung (Zinsbelastung) und/oder die Investitionstätigkeit (Abschreibungsbedarf). Die sehr tiefen Werte haben zum Teil einmaligen Charakter, weil sie auf Buchgewinne bei der Veräusserung von Finanzvermögen zurückzuführen sind.

8.1.6 Nettolast je Einwohner

Diese Kennzahl ist aus den bisherigen Rechnungsvorlagen bekannt.

Definition: Die Nettolast beziehungsweise das Nettovermögen wird in Franken pro Einwohner dargestellt. Dabei wird vom abzuschreibenden Verwaltungsvermögen (Verwaltungsvermögen ohne Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens und Wald) das Eigenkapital, die Vorfinanzierungen und Rückstellungen abgezogen und das Ergebnis durch die Einwohnerzahl (Kt.) geteilt.

Nettolast/-vermögen		2015	2016	2017	2018	2019
11	Verwaltungsvermögen	48 229 664	52 929 564	55 870 664	56 846 364	58 712 164
1145	Waldungen	-45 400	-40 900	-36 800	-33 100	-29 800
115	Darlehen und Beteiligungen	-8 400	-7 000	-6 000	-5 000	-4 000
116	Investitionsbeiträge	-180 000	-150 000	-120 000	-90 000	-60 000
abzuschreibendes Verwaltungsverm.		47 995 864	52 731 664	55 707 864	56 718 264	58 618 364
204	Rückstellungen	-716 336	-1 054 336	-1 644 336	-2 169 136	-2 759 136
2281	Vorfinanzierungen	0	0	0	0	0
29	Eigenkapital	-1 557 588	-1 496 588	-1 503 988	-1 791 288	-1 949 088
19	Bilanzfehlbetrag	0	0	0	0	0
Nettolast		45 721 939	50 180 739	52 559 539	52 757 839	53 910 139
EWK	Anzahl Einwohner	(10 500)	(10 550)	(10 650)	(10 750)	(10 850)
Kt.	Anzahl Einwohner	10 400	10 450	10 550	10 650	10 750
Verwaltungsvermögen (VV)						
- Darlehen u. Beteiligungen des VV						
= abzuschreibendes Verwaltungsvermögen						
- Eigenkapital, Vorfinanzierungen, Rückstellungen						
= Nettolast						
Nettolast je Einwohner		4 396	4 802	4 982	4 954	5 015
Beurteilung						
• 0 - 1 250 - kleine Nettolast						
• 1 250 - 2 500 mässige Nettolast						
• 2 500 - 4 000 hohe Nettolast						
• 4 000 - 6 000 sehr hohe Nettolast						
• über 6 000 ausserordentlich hohe Nettolast						

Aussage: Die Nettolast zeigt auf, welcher Betrag pro Einwohner durch Abschreibungen zu tilgen ist. Je höher die Nettolast ist, umso mehr wird der Haushalt in Zukunft durch den Finanzdienst (Abschreibungen und Zinsen) belastet und desto geringer ist die Möglichkeit, Investitionen zu verkräften.

8.1.7 Bruttoverschuldungsanteil

Auch beim Bruttoverschuldungsanteil wirkt sich die neue Regelung aus. Die transitorischen Passiven werden nicht berücksichtigt.

Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Bruttoschulden im Verhältnis zum Finanzertrag.

Die Verschuldung wird als kritisch eingestuft, wenn die Bruttoschulden das Zweifache der regelmässigen jährlichen Einkünfte (Finanzertrag) überschreiten.

Definition: Der Bruttoverschuldungsanteil drückt die Bruttoschulden (kurzfristige Schulden, mittel- und langfristige Schulden und Schulden gegenüber Sonderrechnungen) in Prozenten des Finanzertrages aus.

	Bruttoschulden	2015	2016	2017	2018	2019
200	Laufende Verpflichtungen	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121	-12 035 121
	Geldaufnahme	-4 824 000	175 000	-4 746 800	-468 800	143 600
202	Mittel- und langfristige Schulden	-48 492 488	-53 274 188	-53 056 888	-57 761 388	-58 187 888
203	Sonderrechnungen	-112 926	-123 826	-135 126	-146 826	-159 026
	Bruttoschulden	-65 464 535	-65 258 136	-69 973 936	-70 412 136	-70 238 436

	Finanzertrag	2015	2016	2017	2018	2019
4	Ertrag	88 597 300	87 949 500	87 258 700	86 129 700	88 393 700
47	Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
48	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	-911 700	-1 544 800	-2 026 300	-2 351 200	-2 257 400
662	Entrn. aus Spezialfinanzierungen für IR*	0	0	-2 400 000	0	0
49	Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
	Finanzertrag	75 107 000	77 180 800	73 453 500	73 918 600	75 514 600

*IR= Investitionsrechnung

Bruttoverschuldungsanteil	87.16%	84.55%	95.26%	95.26%	93.01%
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

(Bruttoschulden * 100 / Finanzertrag)

Beurteilung

- unter 50% sehr gut
- bis 100 % gut
- bis 150 % mittel
- bis 200 % schlecht
- über 200 % kritisch

Aussage: Je höher der Bruttoverschuldungsanteil ist, desto grösser ist die Verschuldung der Gemeinde. Im Gegensatz zur Nettolast spielen dabei stille Reserven keine Rolle. Allerdings berücksichtigt der Bruttoverschuldungsanteil nicht, was mit den fremden Mitteln finanziert worden ist.

8.1.8 Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und/oder die Zunahme der Nettoverschuldung an.

Diese Kennzahl ist nur aussagekräftig bei einer Betrachtung über mehrere Jahre.

Definition: Der Investitionsanteil drückt aus, wie hoch die Bruttoinvestitionen in Prozent der konsolidierten Ausgaben (Investitionsausgaben und Ausgaben der Laufenden Rechnung ohne Abschreibungen, durchlaufende Beiträge, Einlagen in Spezialfinanzierungen und interne Verrechnungen) sind.

	Bruttoinvestitionen	2015	2016	2017	2018	2019
69	Aktiviertete Investitionsausgaben	11 493 000	15 050 500	15 891 500	15 074 500	14 282 500
Bruttoinvestitionen		11 493 000	15 050 500	15 891 500	15 074 500	14 282 500

	Konsolidierte Ausgaben	2015	2016	2017	2018	2019
3	Aufwand	88 726 000	88 010 500	87 251 300	85 842 400	88 235 900
69	Aktiviertete Investitionsausgaben	11 493 000	15 050 500	15 891 500	15 074 500	14 282 500
331	Harmonisierte Abschreibungen VV*	-4 847 700	-5 794 000	-5 907 200	-5 811 000	-5 660 000
332	Übrige Abschreibungen VV*	-750 000	-500 000	-500 000	-500 000	-500 000
37	Durchlaufende Beiträge	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
38	Einlagen in Spezialfinanzierungen	-3 684 500	-5 734 500	-4 134 500	-1 784 500	-3 034 500
39	Interne Verrechnungen	-12 576 600	-9 221 900	-9 376 900	-9 857 900	-10 619 700
Konsolidierte Ausgaben		78 358 200	81 808 600	83 222 200	82 961 500	82 702 200

*VV= Verwaltungsvermögen

Investitionsanteil	14.67%	18.40%	19.10%	18.17%	17.27%
(Bruttoinvestitionen * 100 / Konsolidierte Ausgaben)					

Beurteilung

- unter 10% schwach
- bis 20% mittel
- bis 30% stark
- über 30% sehr stark

Aussage: Je höher der Prozentsatz, desto höher ist die Investitionstätigkeit der Gemeinde. Da insbesondere bei kleinen Gemeinden die Investitionen von Jahr zu Jahr stark schwanken können, ist ein Vergleich des Indikators über mehrere Jahre sinnvoll.

8.2 Fazit

Wie der vorliegende Finanzplan zeigt, bleiben die Neuhauser Finanzen auch in den kommenden Jahren angespannt. Der Gemeinderat und der Einwohnerrat sind gehalten, weiterhin jede sich bietende Sparmöglichkeit zu nutzen und neue Ausgaben genau zu prüfen.

Die Folgerichtigkeit aus diesem Finanzplan wäre, dass Gewinne für zusätzliche, ausserordentliche Abschreibungen zu verwenden sind. Diese zusätzlichen Abschreibungen schaffen freie Mittel und sind unbedingt für den Schuldenabbau einzusetzen.

9. Antrag

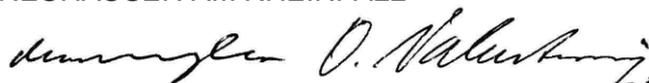
Sehr geehrter Herr Einwohnerratspräsident
Sehr geehrte Damen und Herren Einwohnerräte

Gestützt auf diese Ausführungen unterbreitet Ihnen der Gemeinderat folgenden Antrag:

Der Einwohnerrat nimmt Kenntnis von diesem Bericht.

Mit freundlichen Grüßen

NAMENS DES GEMEINDERATES
NEUHAUSEN AM RHEINFALL



Dr. Stephan Rawyler
Gemeindepräsident

Olinda Valentinuzzi
Gemeindeschreiberin

Ergebnis	Budget 2015		Planung 2016		Planung 2017		Planung 2018		Planung 2019	
	Aufwand	Ertrag								
Laufende Rechnung	88 726 000	88 726 000	88 010 500	88 010 500	87 258 700	87 258 700	86 129 700	86 129 700	88 393 700	88 393 700
Total Aufwand	88 726 000		88 010 500		87 251 300		85 842 400		88 235 900	
Total Ertrag		88 597 300		87 949 500		87 258 700		86 129 700		88 393 700
Aufwandüberschuss		128 700		61 000		-		-		-
Ertragsüberschuss	-		-		7 400		287 300		157 800	
Investitionsrechnung	14 143 000	14 143 000	19 550 500	19 550 500	18 291 500	18 291 500	15 074 500	15 074 500	16 082 500	16 082 500
Total Ausgaben Finanzvermögen	-		350 000		-		-		300 000	
Total Ausgaben Verwaltungsvermögen	11 493 000		15 050 500		15 891 500		15 074 500		14 282 500	
Total Einnahmen Finanzvermögen		2 650 000		4 500 000		2 400 000		-		1 800 000
Total Einnahmen Verwaltungsvermögen		1 200 000		3 815 000		5 220 000		5 910 000		3 780 000
Nettoinvestitionszunahme FV		-		-		-		-		-
Nettoinvestitionszunahme VV		10 293 000		11 235 500		10 671 500		9 164 500		10 502 500
Nettoinvestitionsabnahme FV	2 650 000		4 150 000		2 400 000		-		1 500 000	
Nettoinvestitionsabnahme VV	-									
Finanzierung	10 421 700	10 421 700	11 296 500	11 296 500	10 671 500	10 671 500	9 164 500	9 164 500	10 502 500	10 502 500
Nettoinvestitionszunahme Verwaltungsvermögen	10 293 000		11 235 500		10 671 500		9 164 500		10 502 500	
Nettoinvestitionsabnahme Verwaltungsvermögen		-		-		-		-		-
Abschreibungen Verwaltungsvermögen, ordentliche		4 847 700		5 794 000		5 907 200		5 811 000		5 660 000
Abschreibungen Verwaltungsvermögen, zusätzliche		750 000		500 000		500 000		500 000		500 000
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung	128 700		61 000		-		-		-	
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		-		-		7 400		287 300		157 800
Finanzierungsfehlbetrag		4 824 000		5 002 500		4 256 900		2 566 200		4 184 700
Finanzierungsüberschuss	-									
Kapitalveränderung	14 271 700	14 271 700	19 611 500	19 611 500	18 291 500	18 291 500	15 074 500	15 074 500	16 082 500	16 082 500
Finanzierungsfehlbetrag	4 824 000		5 002 500		4 256 900		2 566 200		4 184 700	
Finanzierungsüberschuss		-		-		-		-		-
Aktivierungen		11 493 000		15 400 500		15 891 500		15 074 500		14 582 500
Passivierungen	9 447 700		14 609 000		14 027 200		12 221 000		11 740 000	
Nettoinvestitionszunahme FV	-		-		-		-		-	
Nettoinvestitionsabnahme FV		2 650 000		4 150 000		2 400 000		-		1 500 000
Zunahme Eigenkapital	-		-		7 400		287 300		157 800	
Abnahme Eigenkapital		128 700		61 000		-		-		-

INVESTITIONSRECHNUNG		Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
Übersicht		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total VV +FV	11 493 000	3 850 000	15 400 500	8 315 000	15 891 500	7 620 000	15 074 500	5 910 000	14 582 500	5 580 000
	Nettoinvestition VV + FV	7 643 000		7 085 500		8 271 500		9 164 500		9 002 500	
0	Allgemeine Verwaltung <i>Total gem. Objektdetail</i>	1 100 000	-	2 250 000	50 000	2 400 000	2 400 000	1 000 000	-	50 000	-
1	Öffentliche Sicherheit <i>Total gem. Objektdetail</i>	650 000	580 000	-	-	1 050 000	-	1 950 000	-	250 000	-
2	Bildung <i>Total gem. Objektdetail</i>	3 667 000	500 000	5 075 000	800 000	6 590 000	1 000 000	525 000	-	550 000	-
3	Kultur & Freizeit <i>Total gem. Objektdetail</i>	100 000	-	1 000 000	-	1 100 000	-	100 000	-	100 000	-
4	Gesundheit <i>Total gem. Objektdetail</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Wohlfahrt <i>Total gem. Objektdetail</i>	150 000	-	-	-	100 000	-	700 000	-	4 000 000	-
6	Verkehr <i>Total gem. Objektdetail</i>	570 000	120 000	4 024 500	1 465 000	2 874 500	1 500 000	7 537 500	5 420 000	5 602 500	3 100 000
7	Umwelt & Raumplanung <i>Total gem. Objektdetail</i>	4 956 000	-	2 401 000	1 500 000	1 477 000	320 000	2 962 000	490 000	3 430 000	680 000
8	Volkswirtschaft <i>Total gem. Objektdetail</i>	300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-
9	Finanzen & Steuern <i>Total gem. Objektdetail</i>	-	2 650 000	350 000	4 500 000	-	2 400 000	-	-	300 000	1 800 000
	Summe	11 493 000	3 850 000	15 400 500	8 315 000	15 891 500	7 620 000	15 074 500	5 910 000	14 582 500	5 580 000
	Total VV	11 493 000	1 200 000	15 050 500	3 815 000	15 891 500	5 220 000	15 074 500	5 910 000	14 282 500	3 780 000
	Nettoinvestitionen VV		10 293 000		11 235 500		10 671 500		9 164 500		10 502 500

Kreditgeber:

GR	Gemeinderat
ER	Einwohnerrat
ER*	Einwohnerrat (fakultatives Referendum)
VA	Volksabstimmung
GA	gebundene Ausgabe
BU	Kreditfreigabe im Rahmen der Budgetgenehmigung durch den ER

Kredite:

PK	Planungskredit
RK	Realisierungskredit
NK	Nachtragskredit
VKK	Verpflichtungskreditkontrolle

1. Erw:	erstmals im Budget/Finanzplan
BU JJ	Budget des entsprechenden Jahres

GA	gebundene Ausgabe
-----------	--------------------------

Bu/Kt.	Bund/Kanton
---------------	--------------------

0 Allgemeine Verwaltung				Mehrfährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total					1 100 000	-	2 100 000	-	2 400 000	2 400 000	1 000 000	-	50 000	-
Netto					1 100 000		2 100 000		-		1 000 000		50 000	
Verw.-Geb. Werkhof, Umbau GR BU PK 100 000 VA BU RK 2 150 000 1. Erw.: BU 13 Fondsentn.				Y D	ANL0118 INV0002 50 000 150 000		ANL0118 INV0002 1 000 000		ANL0118 INV0002 1 000 000	1 150 000				
Werkhof-Verlagerung GR BU PK 100 000 VA BU RK 3 350 000 1. Erw.: BU 13 Fondsentn.				Y D	ANL0064 INV0003 50 000 150 000		ANL0064 INV0003 800 000		ANL0064 INV0003 1 400 000	1 250 000	ANL0064 INV0003 1 000 000			
Axioma (Archivprogramm) GR BU RK 50 000 1. Erw.: BU 13				Y M	- - -		- - -		- - -				ANL0115 INV0049 50 000	
Rhyfallhalle, Trennwände & Dach GR GA PK 50 000 GR GA RK 1 000 000 1. Erw.: BU 15				Y D	ANL0173 INV0125 - 700 000		ANL0173 INV0125 300 000		- - -					
Summe					1 100 000	-	2 100 000	-	2 400 000	2 400 000	1 000 000	-	50 000	-

1 Öffentliche Sicherheit				Mehrfährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total					650 000	580 000	-	-	1 050 000	-	1 950 000	-	250 000	-
Netto					70 000		-		1 050 000		1 950 000		250 000	
Tanklöschfahrzeug ER BU RK 650 000 1. Erw.: BU 15				N M	ANL0067 INV0128 650 000	125 000 455 000								

1	Öffentliche Sicherheit (Fortsetzung)				Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
					Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Erneuerung Schiesstand										ANL0119 INV0006		ANL0119 INV0006	
	GR BU PK 100 000	Y	D								50 000		50 000	
	ER BU RK 500 000												200 000	
	1. Erw.: BU 14													
	Feuerwehrzentrum										ANL0163 INV0004		ANL0163 INV0004	
	GR BU PK 100 000	Y	D								50 000			
	VA BU RK 2 900 000										1 000 000		1 900 000	
	1. Erw.: BU 13													
	Summe										1 050 000		1 950 000	
													250 000	

2	Bildung				Mehr- jährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
						Ausgaben	Einnahmen								
	Total					3 667 000	500 000	5 075 000	800 000	6 590 000	1 000 000	525 000	-	550 000	-
	Netto					3 167 000		4 275 000		5 590 000		525 000		550 000	
	KIGA Allgemein					ANL0133 INV0052		ANL0133 INV0052		ANL0133 INV0052		ANL0133 INV0052		ANL0133 INV0052	
	GA BU RK Ø 500 0000	N	D			-		-		-		200 000		200 000	
	Planungsposition														
	KIGA Zentralstrasse					ANL0102 INV0126									
	GR BU PK 80 000	N	D			80 000									
	VA BU RK 2 400 000					2 400 000									
	1. Erw.: BU 15						500 000								
	Schulanlage Kirchacker					ANL0088 INV0008		ANL0088 INV0008		ANL0088 INV0008		-			
	GR BU PK 100 000	Y	D			100 000						-			
	VA BU RK 11 700 000					200 000		5 000 000		6 500 000		-			
	1. Erw.: BU 13 Kantonssub.							800 000		1 000 000					
	Rosenberg, Sportplatz					ANL0175 INV0127						-			
	ER BU RK 160 000	N	M			-						-			
	1. Erw.: BU 15					160 000						-			

2 Bildung (Fortsetzung)		Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Rosenberg, Dachsanierung	N D	ANL0130 INV0039 -				- - -					
GR GA RK 600 000 1. Erw.: BU 16		600 000									
EDV Investition Schule	N M	ANL0117 INV0011		ANL0117 INV0011		ANL0117 INV0011		ANL0117 INV0011		ANL0117 INV0011	
ER BU RK Ø 100 000 jährlich wiederkehrend		127 000		75 000		90 000		125 000		150 000	
SCHULANLAGEN Allg.	N D	keine ANL INV0060		keine ANL INV0060		keine ANL INV0060		keine ANL INV0060		keine ANL INV0060	
ER BU RK Ø 200 000 Planungsposition		-		-		-		200 000		200 000	
Summe		3 667 000	500 000	5 075 000	800 000	6 590 000	1 000 000	525 000	-	550 000	-

3 Kultur und Freizeit		Mehrjährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total		100 000	-	1 000 000	-	1 100 000	-	100 000	-	100 000	-	
Netto		100 000		1 000 000		1 100 000		100 000		100 000		
GAN; Aus- und Umbau	N D	ANL0003 INV0013		ANL0003 INV0013		ANL0003 INV0013		ANL0003 INV0013		ANL0003 INV0013		
ER BU RK Ø 100 000 jährlich wiederkehrend		100 000		100 000		100 000		100 000		100 000		
Verlagerung Gärtnerei	N M			ANL0175 INV0129		ANL0175 INV0129						
VA VKK RK 1 600 000 1. Erw.: BU 15				600 000		1 000 000						
Stadion Langriet; Vorplatz	Y D			ANL0174 INV0130								
ER* BU RK 300 000 1. Erw.: BU 15				300 000								
Summe		100 000	-	1 000 000	-	1 100 000	-	100 000	-	100 000	-	

5 Soziale Wohlfahrt	Mehrfährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total		150 000	-	-	-	100 000	-	700 000	-	4 000 000	-
Netto		150 000		-		100 000		700 000		4 000 000	
AHS; Sanierung/Ersatz GR/VA VKK PK 800 000 VA BU RK 29 200 000 1. Erw.: BU 13	N M					ANL111 INV0017 100 000		ANL111 INV0017 700 000		ANL111 INV0017 -	4 000 000
Schülerhort, kleine Sanierung ER BU RK 150 000 1. Erw.: BU 15	Y L	ANL0177 INV0131 150 000									
Summe		150 000	-	-	-	100 000	-	700 000	-	4 000 000	-

6 Verkehr	Mehrfährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total		570 000	120 000	4 024 500	1 465 000	2 874 500	1 500 000	7 537 500	5 420 000	5 602 500	3 100 000
Netto		450 000		2 559 500		1 374 500		2 117 500		2 502 500	
Sanierung Strassen ER BU RK Ø 400 000 Planungsposition	N D	keine ANL keine ANL -		keine ANL INV0110 -		keine ANL INV0110 -		keine ANL INV0110 500 000		keine ANL INV0110 500 000	
RhyTechQuartier Quartierberuhigungsmassnahmen GA RK 1 000 000 1. Erw.: BU 17 Grundeigent.-Beitr.	Y D							ANL020 INV0115 800 000	800 000	ANL020 INV0115 200 000	200 000

6	Verkehr (Fortsetzung)			Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Neubau Sammelstrasse Süd									ANL0122 INV0119 300 000			
	GR BU PK 300 000	Y	D										
	VA BU RK offen												
	1. Erw.: BU 18												
	Neubergstrasse			ANL0123 INV0022		ANL0123 INV0022		ANL0123 INV0022					
	GR VKK PK 50 000	Y	D	50 000									
	ER BU RK 400 000					200 000		200 000					
	1. Erw.: BU 13												
	Äussere Zentralstrasse			ANL0148 INV0070		ANL0148 INV0070							
	GR BU PK 50 000	Y	D	50 000									
	ER BU RK 450 000					450 000							
	1. Erw.: BU 13												
	Brunnenwiesenstrasse					ANL0150 INV0072		ANL0150 INV0072					
	GR BU PK 50 000	N	D			50 000		-					
	ER BU RK 250 000							250 000					
	1. Erw.: BU 15												
	Neugestaltung Industrieplatz			ANL0028 INV0024						ANL0028 INV0024			
	GR VKK PK 100 000	Y	D	80 000						20 000			
	ER BU RK 750 000									900 000			
	1. Erw.: BU 12 Geschenk SIG					80 000					520 000		
	Pestalozzistrasse			ANL0178 INV0132		ANL0178 INV0132							
	GR BU PK 50 000	N	D	50 000									
	ER BU RK 250 000					250 000							
	1. Erw.: BU 15												
	Rheinweg			ANL0179 INV0133		ANL0179 INV0133							
	GR BU PK 50 000	N	D	50 000									
	ER BU RK 250 000					250 000							
	1. Erw.: BU 15												
	Rheinhof; LSA, Ersatz			ANL0180 INV0134									
	ER BU RK 140 000	N	D	140 000									
	1. Erw.: BU 15					40 000							

6	Verkehr (Fortsetzung)			Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Engestrasse; LSA, Ersatz		N D									ANL0180 INV0135	
	ER BU RK 120 000 1. Erw.: BU 19											120 000	30 000
	Agglomerationsprojekt 1. G., Nr. 34 Neue Bahnstation Neuhausen Rheinfall		Y D			ANL0140 INV0062							
	GR GA RK 4 589 500 1. Erw.: BU 14					2 589 500	1 400 000						
	Agglomerationsprojekt 42 Veloführung Rheinhof		Y D									ANL0142 INV0064	
	BU RK 500 000 1. Erw.: BU 18											500 000	
	Agglomerationsprojekt 43 Veloabstellplätze Bad. Bahnhof		Y D					ANL0125 INV0026					
	GR BU RK 70 000 1. Erw.: BU 13							12 000	-				
	Agglomerationsprojekt 44 Erschliessung Rheinfall f. Velo		Y D			ANL0141 INV0063		ANL0141 INV0063		ANL0141 INV0063		ANL0141 INV0063	
	BU RK 650 000 1. Erw.: BU 15					150 000		112 500		112 500		112 500	
	Agglomerationsprojekt 45 Öffnung Charlottenfels f. Velo		N D							ANL0181 INV0139			
	BU RK 40 000 1. Erw.: BU 18									40 000			

6	Verkehr (Fortsetzung)			Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019			
				Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
	Agglomerationsprojekt 47 Fussgängerbrücke Rabenfluh									ANL0144 INV0066		ANL0144 INV0066			
	BU RK 700 000	Y	D							100 000		600 000			
	1. Erw.: BU 15												400 000		
	Agglomerationsprojekt 48 Öffnung SIG-Areal f. Fussgänger									ANL0145 INV0067		ANL0145 INV0067			
	BU RK 135 000	Y	D							65 000		70 000			
	1. Erw.: BU 15												70 000		
	Agglomerationsprojekt 50 Fussweg Schützenstrasse - Langrietstrasse					ANL0146 INV0068									
	BU RK 135 000	Y	D			135 000									
	1. Erw.: BU 16						65 000								
	Agglomerationsprojekt 2.G, Nr. 13 Zentrumsaufwertung					ANL0168 INV0120		ANL0168 INV0120		ANL0168 INV0120					
	BU PK 100 000	Y	D			100 000		2 300 000		2 200 000					
	BU RK 4 500 000								1 500 000						
	1. Erw.: BU 16 Subvention										1 600 000				
	Agglomerationsprojekt 2.G, Nr. 15 Klettgauerstrasse, Aufwertung											ANL0169 INV0121			
	BU PK 100 000	Y	D									100 000			
	BU RK 3 400 000											3 400 000			
	1. Erw.: BU 18 Subvention												2 400 000		
	Agglomerationsprojekt 2. G, Nr. 27 Bad. Bahnhof, Unterführung Süd									ANL0170 INV0122					
	BU PK 100 000	N	D							100 000					
	BU RK 2 400 000									2 400 000					
	1. Erw.: BU 17 Subvention										2 500 000				
	Summe					570 000	120 000	4 024 500	1 465 000	2 874 500	1 500 000	7 537 500	5 420 000	5 602 500	3 100 000

7	Umwelt & Raumplanung	Mehrfährig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total		4 956 000	-	2 401 000	1 500 000	1 477 000	320 000	2 962 000	490 000	3 430 000	680 000
	Netto		4 956 000		901 000		1 157 000		2 472 000		2 750 000	
	Investition Wasserwerke Freyastrasse Kurzstrasse Hauptleitung PW Rheinfall Diverses Projektierung GWP Massnahmen Neubau Reservoir Bärenwiesli 1. Etappe Sanierung StPW Zuba Ersatz Steuerung Diverse Anlagen	L	ANL0032 INV0029 110 000 81 000 312 000 188 000 220 000 2 560 000 25 000 500 000 140 000		ANL0032 INV0029 2 001 000		Anl BH INV0029 1 277 000	-	Anl BH INV0029 1 962 000	-	Anl BH INV0029 2 730 000	
						1 500 000		320 000		490 000		680 000
	Beitrag ARA Röti, Ersatz Gasspeicher BU RK 520 000 1. Erw.: BU 14	N D										
	Beitrag ARA Röti, Neubau BHKW BU RK 163 000 1. Erw.: BU 14	N D										
	Neubergstrasse, Kanalisation BU RK 100 000 1. Erw.: BU 14	Y D			ANL0128 INV0033 100 000							
	Töbeliweg, Kanalisation BU RK 35 000 1. Erw.: BU 13	N D										
	Rheinweg 1 Rückhaltebecken, Kanalisation BU PK 100 000 BU RK 900 000 1. Erw.: BU 18	Y D	ANL0157 INV0080 100 000 600 000		ANL0157 INV0080 300 000							

7 Umwelt & Raumplanung (Fortsetzung)		Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Pauschale Sanierungen Kanalisation BU PK Ø 700 000	N D	ANL0127 INV0031		ANL0127 INV0031		ANL0127 INV0031 200 000		ANL0127 INV0031 700 000		ANL0127 INV0031 700 000	
LKW, System Ochsner, Ersatz BU RK 300 000 1. Erw.: BU 18	N D							ANL0069 INV0136 300 000			
Kapelle & Andachtsraum, Sanierung GA RK 270 000 1. Erw.: BU 13	N D										
Kapelle & Andachtsraum, Dach GA RK 120 000 1. Erw.: BU 15	Y D	ANL0153 INV0038 -	120 000								
Summe		4 956 000	-	2 401 000	1 500 000	1 477 000	320 000	2 962 000	490 000	3 430 000	680 000

8 Volkswirtschaft		Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
	Mehrfährig	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total		300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-
Netto		300 000		300 000		300 000		300 000		300 000	
Investition Gaswerke Diverses, Leitungen Diverses, Anlagen	L	ANL0032 INV0040 230 000 70 000		ANL0032 INV0040 300 000		ANL0032 INV0040 300 000		ANL0032 INV0040 300 000		ANL0032 INV0040 300 000	
Summe		300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-	300 000	-

9	Finanzen und Steuern	Mehrfähig	Budget 2015		Finanzplanung 2016		Finanzplanung 2017		Finanzplanung 2018		Finanzplanung 2019	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total		-	2 650 000	350 000	2 500 000	-	2 400 000	-	-	300 000	1 800 000
	Netto		-2 650 000		-2 150 000		-2 400 000		-		-1 500 000	
	Garagen Bachtelstrasse, Verkauf			INV0047 500 000								
	Land Rundbuck, Verkauf			INV0047 500 000		INV0047 500 000						
	Rheinstrasse 75, Verkauf			INV0047 650 000								
	Land Schützenstrasse, Verkauf 10 000m2			INV0047 1 000 000								
	Chlaffentalstrasse, GB 2396, Verkauf BU RK 150 000 Sanierung und Erlös				150 000	INV0047 1 600 000						
	Victor von Bruns-Strasse 22 BU RK 200 000				200 000	INV0047 400 000						
	Areal ehemalige Gärtnerei						INV0047 2 400 000					
	Schützenhaus Langriet, Neunutzung BU RK 300 000									INV0047 300 000		
	Rosenbergstrasse 37, Verkauf										INV0047 1 800 000	
	Summe		-	2 650 000	350 000	2 500 000	-	2 400 000	-	-	300 000	1 800 000