

GEMEINDE S I L S i.D.

F I N A N Z P L A N U N G
für die Jahre 2024 bis 2027

29.11.2023 MA

Inhaltsverzeichnis

Seite

1	Ausgangslage / Grundlagen	2
2	Beurteilung, Kennzahlen	6
3	Cashflow-Berechnung / Finanzierung	9
4.1	Erfolgsrechnung - Artengliederung	10
4.2	Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung	11
5.1	Investitionsprogramm 2024 bis 2027	12
5.2	Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung	13

Finanzplanung 2024 bis 2027

1. Ausgangslage / Grundlagen

In Ausübung des uns übertragenen Auftrages haben wir die Gemeinde Sils i.D. bei der Erstellung des Finanzplanes unterstützt. Die Arbeiten wurden in den Monaten September, Oktober und November 2023 von Herrn Curdin Mayer in Zusammenarbeit mit dem Gemeindepräsidenten, Herrn Martin Lippuner und dem Gemeindevizepräsidenten, Herrn Gianin Müller, der Gemeinde Sils i.D., ausgeführt. Alle Zahlen und Daten der Erfolgsrechnung wurden auf dem EDV-Programm der Gemeinde Sils i.D. erfasst und erarbeitet. Für die Ermittlung der Werte in den Planjahren wurden selbst kreierte Excel-Tabellen verwendet.

Im Weiteren wurde am 28. November 2023 eine Besprechung der ermittelten Zahlen mit dem Gemeindevorstand und der Geschäftsprüfungskommission durchgeführt.

Aufgrund dieser Arbeiten und der geführten Gespräche konnten optimale Grundlagen und Erkenntnisse für eine realistische Finanzplanung und eine objektive Zukunftsprognose erarbeitet werden.

Die erarbeiteten Zahlen basieren auf den kantonalen Praxisfestlegungen zur Rechnungslegung nach «HRM2». Da die Zahlen aus der Jahresrechnung 2022 der aktuellen Situation der Gemeinde Sils i.D. am nächsten kommen, wurde die Erfolgsrechnung des Jahres 2022 als Basisjahr für die Erhebung der Werte in den Planjahren herbeigezogen. Die zum Entwicklungsvergleich in den Tabellen ebenfalls aufgeführten Werte des Budgets 2023 wurden lediglich im Bereich der Investitionsrechnung und bei der Investitionsübersicht auf die zu erwarteten Endwerte des Jahres 2023 angepasst („Erwartung 2023“).

Bei der Berechnung der zukünftigen Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben wurde zudem von folgenden Annahmen ausgegangen:

a) Einnahmen Erfolgsrechnung (Steuerertrag, Finanzausgleich, Ertrag Strom)

Bei der Festsetzung der Steuererträge der natürlichen Personen berücksichtigt die Planung den Trend der letzten Jahre und richtet sich in den Planjahren an die Empfehlung des Verbandes der Bündner Gemeindesteuerämter. Bei den Steuererträgen der juristischen Personen wurde diese Empfehlung nur teilweise berücksichtigt, da sich diese Einnahmen bei der Gemeinde Sils i.D. bereits vor den neusten Einflüssen auf einem tiefen Niveau bewegten und aufgrund von einmaligen Effekten sehr schwankend waren. Im Einzelnen ist man bei der Finanzplanung im Bereich der Finanzerträge von folgenden Annahmen ausgegangen:

- Der Ertrag aus den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen auf dem Gebiet der Gemeinde Sils i.D. hat sich in den letzten Jahren laufend reduziert. Ausnahme bildet hier das Jahr 2022, in welchem aufgrund eines einmaligen Effektes ein Steuerertrag von CHF 1'012'673.90 resultierte. Der vorliegende Finanzplan geht davon aus, dass die Talsohle bei den Erträgen von juristischen Personen erreicht ist und sich die zukünftigen Einnahmen in diesem Bereich auf dem Stand der Vorjahre einpendeln werden. Die Planung geht davon aus, dass die Gemeinde Sils i.D. im Bereich der juristischen Personen jährliche Steuererträge von CHF 250'000.00 erzielen wird. Dieser in den Planjahren stetig eingesetzte Wert ist als Planfonds zu verstehen.
- Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern wird ausgegangen, dass sich diese in den Planjahren nicht wesentlich verändern werden. Bei den Einkommenssteuern rechnet die Planung mit einem jährlichen Ertrag von CHF 1'695'000.00, was über dem Wert des Basisjahres 2022 (CHF 1'599'355.95) liegt. Bei den Vermögenssteuern wurde in den Planjahren ein Wert von CHF 294'000.00 eingesetzt, dies ist ebenfalls über dem Wert des Rechnungsjahres 2022, welches einen Ertrag von CHF 270'253.00 ausweist. Wie bereits erwähnt, basiert die Festsetzung der Werte in den Planjahren auf einer Empfehlung des Verbandes der Bündner Gemeindesteuerämter für das Jahr 2024.

- Im Bereich der Quellensteuer-Erträge wird davon ausgegangen, dass sich diese Erträge auf der Höhe des Rechnungsjahres 2022 einpendeln dürften. Der in den Planjahren eingesetzte Wert von CHF 92'000.00 ist leicht unter dem Wert des Jahres 2022, welches einen Ertrag von CHF 95'654.45 ausweist.
- Beim kommunalen Steuerfuss (im Moment 110 %) ging man in der Planung weiter davon aus, dass sich dieser in den kommenden Jahren nicht verändern wird. Im Bereich der Liegenschaft- und Sondersteuern geht die Finanzplanung in den Planjahren von unveränderten Steuersätzen aus.
- Im Bereich des kantonalen Finanzausgleichs basiert der im Planjahr 2022 eingesetzte Wert von CHF 199'000.00 auf der aktuellen Mitteilung des kantonalen Amtes für Gemeinden, welches für die Gemeinde Sils i.D. diesen Betrag für das Jahr 2022 bestätigt hat. Da dieser Wert deutlich unter den Werten der Vorjahre liegt, wurde in den folgenden Jahren 2025 bis 2027 der Planungswert etwas erhöht und auf CHF 245'000.00 festgesetzt.
- Aufgrund der finanziell angespannten Lage wurden bei der Gemeinde Sils i.D. vor zwei Jahren der Steuersatz bei der Liegenschaftssteuer und der Stromtarif erhöht, was zu zusätzlichen Einnahmen geführt hat. Die Finanzplanung rechnet nicht mit weiteren Erhöhungen von Steuersätzen oder von Tarifen, sondern mit gleichbleibenden Grundlagen bei der Generierung dieser Einnahmen. Vom Grundgedanken her, soll mit dieser Finanzplanung eine allenfalls bestehende Notwendigkeit von finanziellen Massnahmen aufgezeigt werden, welche finanzielle Engpässe in der Zukunft frühzeitig verringern können.

b) Fremdkapitalzinsen, interne Verzinsung

- Die Gemeinde Sils i.D. beansprucht im Moment kein verzinsliches Fremdkapital. Die vorliegende Finanzplanung berücksichtigt daher keinen Zinsaufwand für langfristige Finanzverbindlichkeiten. Sollten die Finanzierungsfehlbeträge tatsächlich im prognostizierten Umfang anfallen, so wäre die Gemeinde zur Aufnahme von verzinslichem Fremdkapital gezwungen, was einen entsprechenden Zinsaufwand zur Folge hätte.
- Die Zinssätze der internen Verzinsung (Spezialfinanzierungen und Liegenschaften des Finanzvermögens) wurde im vorliegenden Finanzplan aufgrund der aktuellen Gegebenheiten berechnet.

c) Abschreibungen

- Die Rechnungslegung nach HRM2 sieht lineare Abschreibungen aufgrund der Nutzungsdauer vor, wobei die Abschreibungsbeträge in einer separaten Anlagebuchhaltung berechnet werden. Diese Abschreibungspraxis ist im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt. Die sich durch die Neuinvestitionen ergebenden Abschreibungsaufwendungen wurden ab dem Jahr der Investition berücksichtigt.
- Der Finanzplan sieht im Weiteren keine zusätzlichen Abschreibungen beim Verwaltungsvermögen oder Aufwertungen auf dem bilanzierten Finanzvermögen vor.

d) Teuerung

- Die Finanzplanung berücksichtigt keine lineare bzw. pauschal berechnete Teuerungsrate, welche zu einem pauschalen Kostenanstieg führen würde. Vielmehr wurde jede einzelne Position der Erfolgsrechnung auf deren Entwicklung im Planungszeitraum geprüft und mit den zu erwartenden Kosten prognostiziert.

e) Investitionsprogramm

- Die in der Investitionsrechnung berücksichtigten Projekte sind aus heutiger Sicht zu erwarten und stehen teilweise schon in Planung. Je nach Bedürfnissen und politischen Präferenzen können sich hier jedoch Änderungen ergeben.
- Über den ganzen Planungszeitraum (4 Jahre) betrachtet, können die geplanten Investitionen nicht mit den in den einzelnen Rechnungsjahren erwirtschafteten Mitteln (Selbstfinanzierung, Cashflow Gemeinde) finanziert werden, wodurch sich eine Neuverschuldung ergibt. Kumuliert man die Finanzierungsergebnisse unter Berücksichtigung aller geplanten Investitionen, so ergibt sich ein kumulierter Finanzierungsfehlbetrag von CHF 4'830'000.00. Dies bedeutet, dass bei Realisierung aller geplanten Investitionsvorhaben bei der Gemeinde Sils i.D. neue Schulden im Umfang des Finanzierungsfehlbetrags anfallen würden und das heute bestehende Nettovermögen von CHF 4'316'602.00 in eine Nettoschuld von CHF 565'398.00 wechseln würde.

Nebst diesen Punkten wurden auf vielen Einzelpositionen noch manuelle Anpassungen gemacht, so dass ein realistischer Finanzplan erstellt werden konnte.

2. Beurteilung, Kennzahlen

Wie schon erwähnt, kann der vorliegende Finanzplan aufgrund seiner detaillierten Erarbeitung als realistisch beurteilt werden. Es ist jedoch zu beachten, dass sich politische Entscheide, Änderungen am Kapitalmarkt oder konjunkturelle Ausschläge stark auf die kommende Entwicklung auswirken können. Aus diesem Grund ist eine laufende Überarbeitung und Nachführung der vorliegenden Zahlen zwingend notwendig (rollende Finanzplanung).

Für die Beurteilung der Finanzlage der Gemeinde Sils i.D. lassen sich aufgrund der Planzahlen, unter Berücksichtigung aller in den Planjahren eingesetzten Investitionen folgende Kennzahlen heranziehen:

		2022 Rechnung	2023 Erwartung	2024 Planung	2025 Planung	2026 Planung	2027 Planung
Selbstfinanzierungsgrad	%	759.7	25.7	23.2	22.6	28.0	25.2
Selbstfinanzierungsanteil	%	14.4	0.3	4.4	7.2	8.8	7.6
Nettovermögen	CHF	4'316'602	4'264'602	3'426'602	2'010'602	714'602	-565'398
Nettovermögen pro Kopf	CHF	4'347	4'295	3'451	2'025	720	-569

Selbstfinanzierungsgrad

Mit einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % kann jeweils eine Neuverschuldung vermieden werden bzw. die Verschuldung sogar abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % bedeutet, dass in diesen Jahren die Investitionen mit Mitteln (Cashflow, Selbstfinanzierung) aus der Erfolgsrechnung des Rechnungsjahres finanziert werden konnten.

Aufgrund der vor zwei Jahren ergriffenen finanziellen Massnahmen hat sich die Ertragskraft der Erfolgsrechnung deutlich verbessert. Auch weitere Einsparungen und Massnahmen haben die Ergebnisse der Erfolgsrechnung positiv beeinflusst. Aufgrund dieser Grundlagen kann in der Erfolgsrechnung in den Jahren 2025 bis 2027 mit Einnahmenüberschüssen gerechnet werden. Im Jahr 2024, wie auch im Jahr 2023, weist die Erfolgsrechnung einen Ausgabenüberschuss aus, was mit den für diese Jahre ausserordentlich hohen Kosten im Bereich «Gesundheit» zu begründen ist.

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung könnten als positiver Trend betrachtet werden, was bezüglich der laufenden Kosten auch zutrifft. Da sich im Finanzierungsergebnis der Gemeinde Sils i.D. jedoch im Verhältnis zu den anstehenden Investitionen zu tiefe Werte ergeben, muss der Trend der Planjahre trotzdem als kritisch bezeichnet werden.

Eine kontinuierliche und langfristige Neuverschuldung sollte finanzpolitisch vermieden werden. Aus diesem Grund empfehlen wir das Investitionsprogramm laufend auf die Finanzierbarkeit aus Sicht der Selbstfinanzierung zu prüfen und allenfalls entsprechende Massnahmen zu ergreifen. Wird, wie im vorliegenden Finanzplan, über längere Zeit eine negative Selbstfinanzierung erzielt, so sind Massnahmen zu prüfen, welche eine Trendwende herbeiführen.

Aufgrund der im Verhältnis zu den geplanten Investitionen tiefen Selbstfinanzierung liegt der Selbstfinanzierungsgrad im Planungszeitraum zwischen 22 % und 28 %, was deutlich unter den anzustrebenden 100 % liegt.

Selbstfinanzierungsanteil

Eine Grösse zwischen 10 und 20 Prozent wird als durchschnittlich beurteilt. Ein Wert unter 10 Prozent wird als «schwach» bezeichnet.

Da die Gemeinde Sils i.D. über den ganzen Planungszeitraum Werte unter 10 % bei dieser Kennzahl ausweist, weist auch diese Kennzahl auf notwendige Massnahmen hin.

Nettovermögen / Nettovermögen pro Kopf

Gemäss vorliegender Finanzplanung wird sich das Vermögen der Gemeinde Sils i.D. über den Zeitraum von 2022 bis 2026 stark reduzieren und im Jahr 2027 von einem Nettovermögen in eine Nettoschuld wechseln.

Das Vermögen pro Kopf sinkt aufgrund der Planzahlen ebenfalls deutlich und wechselt von einem Nettovermögen von CHF 4'347 pro Kopf (im Jahr 2022) in eine Nettoschuld von CHF 569 pro Kopf.

Fazit

Vielfach dient der Finanzplan zur Gestaltung eines ausgeglichenen Finanzhaushaltes und Festsetzung des möglichen Investitionszeitpunktes, ohne eine Neuverschuldung zu bewirken. Beim vorliegenden Finanzplan ist dies aufgrund der grossen Differenz zwischen der Selbstfinanzierung und der geplanten Investitionen nicht möglich. Daher soll die Planung die negative Entwicklung der Gemeindefinanzen aufzeigen, welche ohne Massnahmen eintritt.

Wie bereits erwähnt, können die geplanten Investitionen nicht mit den erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Dieser Tatsache ist entgegenzuwirken. Mit einem Aufschub oder gar Verzicht auf einzelne Investitionen könnte diesem Trend entgegengewirkt werden. Langfristig würde so ein Nachholbedarf bei den Investitionen entstehen, womit das Problem auf diese Weise nur aufgeschoben wird.

Vielmehr muss die Gemeinde Sils i.D. Wege suchen, wie die Selbstfinanzierung verbessert werden kann. Dies kann mit Erhöhung der Einnahmen oder mit Einsparungen auf der Kostenseite erreicht werden. Allenfalls könnte auch ein Verkauf von Finanzvermögen (Liegenschaften) kurzfristig zusätzliche flüssige Mittel dem Gemeindehaushalt zuführen.

Die finanziellen Massnahmen sollten gleichzeitig mit der Planung der Investitionen erfolgen, um so die «Realisierung» von nicht tragbaren Finanzierungsfehlbeträgen zu vermeiden. Selbstverständlich darf bei dieser Betrachtung auch die heute «noch» bestehende Substanz (überschüssige Liquidität) mitberücksichtigt werden.

Für die angenehme Zusammenarbeit und das uns entgegengebrachte Vertrauen danken wir dem Gemeindevorstand, Herrn Martin Lippuner und Herrn Gianin Müller bestens.

Chur, 29. November 2023

Gredig + Partner AG



Curdin Mayer
dipl. Treuhandexperte

3 Cashflow-Berechnung / Finanzierung

	Rg. 2022	Erwartung 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026	Planung 2027
	TCHF	TCHF	TCHF	TCHF	TCHF	TCHF
Ertrags-, -Aufwandsüberschuss der Erfolgsrechnung	607	(218)	(35)	94	137	61
Einlage in Spezialfinanzierung, Fonds (EK)	134	94	102	89	63	31
Entnahme Spezialfinanzierung, Fonds (EK)	(16)	(26)	(27)	(68)	(22)	(33)
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	179	168	213	299	326	372
Cashflow Gemeinde, Selbstfinanzierung	903	18	252	414	504	430
Nettoinvestitionen	(119)	(70)	(1'090)	(1'830)	(1'800)	(1'710)
Finanzierungsüberschuss / (-fehlbetrag)	784	(52)	(838)	(1'416)	(1'296)	(1'280)

	Rg. 2022		Budget 2023		Planung 2024		Planung 2025		Planung 2026		Planung 2027	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
3 AUFWAND	5'727		5'719		5'849		5'716		5'627		5'715	
30 Personalaufwand	1'895		1'960		1'908		1'879		1'897		1'916	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'404		1'498		1'567		1'530		1'505		1'548	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	167		168		213		299		326		372	
34 Finanzaufwand	26		30		26		26		27		27	
35 Einlage in Fonds und Spezialfinanzierungen	129		94		102		89		63		31	
36 Transferaufwand	2'080		1'954		2'009		1'868		1'785		1'797	
38 Ausserordentlicher Aufwand	0		0		0		0		0		0	
39 Interne Verrechnungen	25		16		25		25		25		25	
4 ERTRAG	6'334		5'502		5'813		5'810		5'764		5'776	
40 Fiskalertrag	3'504		2'842		3'039		2'979		2'979		2'979	
41 Regalien und Konzessionen	943		875		943		933		933		933	
42 Entgelte	1'134		1'146		1'100		1'100		1'100		1'100	
43 Verschiedene Erträge	6		1		6		6		6		6	
44 Finanzertrag	228		233		226		230		230		230	
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12		26		27		68		22		33	
46 Transferertrag	483		347		388		429		429		429	
48 Ausserordentlicher Ertrag	0		17		60		40		40		40	
49 Interne Verrechnungen	25		16		25		25		25		25	
ERTRAGSÜBERSCHUSS	607				94		137		61			
AUFWANDSÜBERSCHUSS			218		35							

4.2 ERFOLGSRECHNUNG / Funktionale Gliederung

	Rg. 2022		Budget 2023		Planung 2024		Planung 2025		Planung 2026		Planung 2027	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	540	46	539	52	554	45	565	45	578	45	581	45
Netto Aufwand		494		487		508		520		532		536
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	101	73	125	61	122	67	135	67	106	67	106	67
Netto Aufwand		28		64		55		68		39		39
2 Bildung	2'312	415	2'407	430	2'347	465	2'287	441	2'322	441	2'345	441
Netto Aufwand		1'897		1'977		1'882		1'846		1'881		1'904
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	105	11	116	20	121	10	109	15	110	15	110	16
Netto Aufwand		94		96		111		94		94		95
4 Gesundheit	673	0	503	0	628	0	488	0	414	0	415	0
Netto Aufwand		673		503		628		488		414		415
5 Soziale Sicherheit	236	2	268	2	246	2	248	2	250	2	251	2
Netto Aufwand		234		266		244		246		248		249
6 Verkehr	340	44	376	35	354	13	347	13	349	13	352	13
Netto Aufwand		295		341		341		334		336		339
7 Umweltschutz und Raumordnung	412	358	419	361	440	374	494	414	469	368	522	380
Netto Aufwand		54		58		66		80		101		142
8 Volkswirtschaft	883	601	847	646	911	599	917	599	904	599	904	599
Netto Aufwand		282		201		312		317		305		305
9 Finanzen und Steuern	125	4'782	121	3'894	125	4'238	126	4'213	126	4'213	127	4'213
Netto Ertrag		4'658		3'772		4'112		4'087		4'086		4'086
TOTAL ERTRAG		6'334		5'501		5'813		5'810		5'764		5'776
TOTAL AUFWAND	5'727		5'719		5'849		5'716		5'627		5'715	
ERTRAGSÜBERSCHUSS	607						94		137		61	
AUFWANDSÜBERSCHUSS				218		35						

5.1 INVESTITIONEN IN DEN PLANJAHREN UND BERECHNUNG DER ZUSÄTZLICHEN JÄHRLICHEN ABSCHREIBUNGEN

Gruppe	ND	Erwartung 2023		Neue		Planung 2024		Neue		Planung 2025		Neue		Planung 2026		Planung 2027		Neue	Neue
		Aufwand	Ertrag	Abschr.	Aufwand	Ertrag	Abschr.	Aufwand	Ertrag	Abschr.	Aufwand	Ertrag	Abschr.	Aufwand	Ertrag	Abschr.	Aufwand	Abschr.	Abschr.
0	Fenster Palazzo	8	0	0	80	0	10	80	0	0	10	70	0	0	0	0	0	9	0
0	Dämmung Dachboden Palazzo	33	20	0	80	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Kunsteisbahn	8	0	0	0	0	0	200	0	0	25	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Schiessanlage Rheinau	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Ersatz Heizung Schulhaus	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Sanierung/Erweiterung Turnhalle	33	0	0	50	0	2	500	0	0	15	500	0	25	0	0	0	15	0
6	Strassensanierung im Winkel	40	0	0	150	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Strassensanierung Stegweg	40	0	0	0	0	0	300	0	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Strassensanierung Schulhausstrasse	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Bushaltestellen / Haltestelle Campi	33	0	0	200	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
7	TWN Not-Brachwasserverbund	40	0	0	430	0	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	TWN Seite Sils inkl. Leitung Grundwasser	40	0	0	0	0	0	230	0	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Strassensanierung im Winkel	40	0	0	25	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Strassensanierung Stegweg	40	0	0	0	0	0	200	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Strassensanierung Schulhausstrasse	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
7	GEP Massnahmen	10	0	0	0	0	0	50	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Neubau Grundwasserpumpwerk	40	0	0	0	0	0	200	0	0	5	1'200	0	0	0	0	0	30	0
7	Reservoir St. Remigius	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40
7	Revision Ortsplanung	10	20	0	45	0	5	20	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Strassensanierung im Winkel	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Strassensanierung Stegweg	40	0	0	0	0	0	20	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Strassensanierung Schulhausstrasse	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Smart Meter	8	30	0	30	0	4	30	0	0	4	30	0	0	0	0	0	4	0
TOTAL EINNÄHMEN		0		0		0		0		0		0		0		0		0	
TOTAL AUSGABEN		70		1'090		1'830		1'800		1'710		1'710		1'710		1'710		1'710	
NETTOINVESTITIONEN		70		6		1'090		43		85		1'800		58		1'710		45	

ND = Nutzungsdauer

5.2 INVESTITIONSRECHNUNG / Funktionale Gliederung

	Rg. 2022		Erwartung 2023		Planung 2024		Planung 2025		Planung 2026		Planung 2027	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	0	0	20	0	160	0	280	0	70	0	0	0
Netto Aufwand		0		20		160		280		70		0
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		35		0		0		0		0		0
2 Bildung	25	0	0	0	50	0	500	0	500	0	25	0
Netto Aufwand		25		0		50		500		500		25
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0		0		0		0
4 Gesundheit	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0		0		0		0
5 Soziale Wohlfahrt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto Aufwand		0		0		0		0		0		0
6 Verkehr	0	0	0	0	350	0	300	0	0	0	30	0
Netto Aufwand		0		0		350		300		0		30
7 Umweltschutz und Raumordnung	33	3	20	0	500	0	700	0	1'200	0	1'650	0
Netto Aufwand		30		20		500		700		1'200		1'650
8 Volkswirtschaft	29	0	30	0	30	0	50	0	30	0	5	0
Netto Aufwand		29		30		30		50		30		5
9 Finanzen und Steuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto Ertrag		0		0		0		0		0		0
TOTAL EINNAHMEN		3		0		0		0		0		0
TOTAL AUSGABEN	122		70		1'090		1'830		1'800		1'710	
NETTOINVESTITIONEN		119		70		1'090		1'830		1'800		1'710