

The logo of the municipality of Tenniken is a shield-shaped emblem. It features a stylized, light gray outline of a tennis racket, with the head of the racket at the top and the handle at the bottom. The racket's head is divided into several sections by diagonal lines. The entire logo is set against a white background with a yellow vertical bar on the left side. The text 'GEMEINDE TENNIKEN' is positioned at the top left of the page, above the logo.

GEMEINDE TENNIKEN

Einwohnergemeinde Tenniken

**Aufgaben- und Finanzplan
2025 – 2029**

Fassung: 22.10.2024

Allgemeines

Ausgeglichenheit des Finanzhaushalts

Ziel des Aufgaben- und Finanzplans ist es aufzuzeigen, wie der auf Dauer ausgeglichene Finanzhaushalt gewährleistet werden kann (§ 157c Abs. 2 Bst. b GemG). Konkret heisst dies, dass per Ende der Planungsperiode kein Bilanzfehlbetrag resultieren darf. Andernfalls sind Massnahmen (Minderausgaben oder Mehreinnahmen) einzuplanen, um einen drohenden Bilanzfehlbetrag zu verhindern.

Jährlichkeit und Planungshorizont

Mit dem Aufgaben- und Finanzplan wird eine „rollende Planung“ betrieben, d.h. der bestehende Aufgaben- und Finanzplan wird jährlich um ein Jahr erweitert und die verbleibenden Planungsjahre werden aktualisiert (§ 157c Abs. 1 GemG). Der Aufgaben- und Finanzplan beschreibt die voraussichtliche Entwicklung der Aufgaben und den Finanzbedarf einer Gemeinde über die jeweils kommenden fünf Jahre, wobei das aktuelle Budgetjahr jeweils dem ersten Planungsjahr des Aufgaben- und Finanzplans entspricht (§ 157c Abs. 2 Bst. a GemG).

Planungsunsicherheit und Detaillierungsgrad

Je weiter in die Zukunft geblickt wird, desto grösser wird die Planungsunsicherheit. Diese Unsicherheit lässt sich vielfach auch mit einer Erhöhung des Planungsaufwandes nicht effizient verringern. Bei der Planung sollte daher nicht zu stark ins Detail gegangen werden, um nicht den fälschlichen Eindruck zu erwecken, es handle sich um eine exakte Wissenschaft. Zudem gleichen sich verschiedene Positionen der Finanzplanung (mit unterschiedlichen Vorzeichen) in der Regel gegenseitig aus. Bei der Finanzplanung sollte daher das Hauptaugenmerk auf die wesentlichen Ausgaben- und Einnahmenpositionen sowie auf die Abbildung von neuen respektive entfallenden Aufgaben gerichtet werden

Keine Rechtsgrundlage

Im Gegensatz zum Budget handelt es sich beim Aufgaben- und Finanzplan um ein Arbeitsinstrument der Exekutive, welches der Legislative „nur“ zur Kenntnisnahme vorgelegt werden muss (§ 157c Abs. 3 GemG). Der Aufgaben- und Finanzplan stellt daher keine Rechtsgrundlage für Ausgaben dar.

Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen handelt es sich um eigene Rechnungskreise innerhalb der Gemeinderechnung, welche wegen deren buchhalterischen Ausgeglichenheit auf das Gesamtergebnis der Gemeinderechnung keinen Einfluss haben. Daher müssen für die Spezialfinanzierungen separate Aufgaben- und Finanzpläne (inkl. Investitionsprogramm) erstellt werden. Die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind aus dem Aufgaben- und Finanzplan des allgemeinen Haushalts zu entfernen.

Investitionsplan 2025 - 2029

Konto	Objekt	Budget	Planjahr			
		2025	2026	2027	2028	2029
	NETTOINVESTITIONEN	340'000	475'000	4'050'000	450'000	500'000
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0220.5040.01	Umbau Gemeindeverwaltung	50'000				
0220.5040.05	Fenster Gemeindesaal	50'000				
1	SICHERHEIT					
2	BILDUNG					
2171.5040.01	Fenster Gemeindesaal	60'000				
2171.5060.00	Anschaffung von ICT-Geräten Solaranlage Schulhaus Seematt	30'000	50'000			
3	KULTUR					
4	GESUNDHEIT					
5	SOZIALES					
6	WERKDIENTST, STRASSEN					
6150.5010.10	Öffentliche Beleuchtung LED 2025	25'000				
	Öffentliche Beleuchtung LED 2026		25'000			
	Seehaldenweg		200'000			
	Div. Strassensanierungen 2028				100'000	
	Div. Strassensanierungen 2029					150'000
7	UMWELTSCHUTZ-RAUMORDNUNG					
7410.5020.08	Hochwasserschutz 2025	45'000				
	Hochwasserschutz 2026		100'000			
	Hochwasserschutz 2027			50'000		
	Hochwasserschutz 2028				50'000	
	Hochwasserschutz 2029					50'000
7500.5030.01	Sanierung Deponie Kohlholz	50'000				
7900.5290.03	Kommunaler Richtplan	30'000				
8	VOLKSWIRTSCHAFT					
9	FINANZEN UND STEUERN					
	Neubau "Alte Chessi"		100'000	4'000'000		

Dachrenovierung Försterhaus Renovation Obristhaus				300'000	300'000
--	--	--	--	---------	---------

Im kommenden Jahr 2025 sind bereits grössere Investitionen im Bereich Verwaltungsumbau, Strassenwesen und in den Schulliegenschaften vorgesehen.

Grundlagen für die Berechnungen der Planerfolgsrechnung

Kostenfaktoren für die Planerfolgsrechnung

Allgemeine Kostenfaktoren	Budget 2025	Planjahr			
		2026	2027	2028	2029
Teuerungsausgleich Personal	1.4%	1.4%	1.0%	1.0%	1.0%
Kostenentwicklung übriger Nettoaufwand	0.9%	0.8%	1.1%	1.1%	1.1%
Entwicklung Steuereinnahmen	4.5%	3.9%	3.3%	3.1%	3.1%
Abschreibungssätze altes Verwaltungsvermögen	4.0%	3.5%	3.0%	2.5%	2.0%

Bemerkungen

Teuerungsausgleich Personal: Gemäss Prognose Budgetbrief 2025 Kanton BL.

Kostenentwicklung übriger Nettoaufwand: Ergibt sich aufgrund der angenommenen Bevölkerungsentwicklung und der angenommenen Teuerung.

Einflussgrössen für die Planerfolgsrechnung

Einflussgrössen	Budget 2025	Planjahr			
		2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	940	945	950	955	960
Anzahl Primarschulkinder inkl. KG	82	74	79	77	67
Kosten pro Schüler in Kreisschule TED	CHF 19'599	CHF 19'756 Fr.	CHF 19'974	CHF 20'193	CHF 20'415
Preisentwicklung	0.9%	0.8%	1.1%	1.1%	1.1%
Steuerfuss	60%	60%	60%	60%	60%
Steuersatz Ertragssteuern	55%	55%	55%	55%	55%
Steuersatz Kapitalsteuern	55%	55%	55%	55%	55%
Fremdkapitalzins (Darlehen)	1.1%	1.3%	1.4%	1.5%	1.5%
Fremdkapitalzins (interne Verrechnung)	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%

Die Einflussgrössen für die Planerfolgsrechnung basieren teils auf Annahmen, Hochrechnungen und Erfahrungszahlen.

Abschreibungen

Bei der Planerfolgsrechnung wurden die neuen Abschreibungssätze gemäss HRM2 berücksichtigt. Die Abschreibungssätze vom alten Verwaltungsvermögen sind in der Tabelle Kostenfaktoren für die Planerfolgsrechnung aufgeführt. Basis für die Berechnung bildet dabei immer der Investitionswert per Ende 2013. Für Investitionen ab 2014 gelten neue Abschreibungssätze.

Hochbauten	30 Jahre	3.33%
Immaterielle Werte, Hard- und Software	5 Jahre	20.00%
Wasserversorgung, Kanalisation	50 Jahre	2.00%
Strassen / übrige Tiefbauten	40 Jahre	2.50%
Technikanlagen	15 Jahre	6.67%
Allg. Mobilien, Fahrzeuge, Einrichtungen, Maschinen	10 Jahre	10.00%
Planwerke	15 Jahre	6.67%

Aufgrund des zunehmenden Investitionsbedarfs ist zukünftig von höheren Abschreibungsbeiträgen auszugehen.

Hilfsberechnung Finanzausgleich

Die Berechnungen basieren auf der Excel Hilfstabelle vom statistischen Amt, welche zur Berechnung vom Finanzausgleich den Gemeinden zur Verfügung gestellt wird.

Berechnungsgrundlagen	2025	2026	2027	2028	2029
Ausgleichsniveau (in Franken)	2'680	2'680	2'680	2'680	2'680
Steuerfuss natürliche Personen:	60	60	60	60	60
Fiktiver Steuerfuss natürliche Personen:	55.360	55.360	55.360	55.360	55.360
Steuerfuss juristische Personen, Ertragssteuer:	55	55	55	55	55
Fiktiver Steuerfuss juristische Personen, Ertragssteuer:	54.369	54.369	54.369	54.369	54.369
Steuerfuss juristische Personen, Kapitalsteuer:	55	55	55	55	55
Fiktiver Steuerfuss juristische Personen, Kapitalsteuer:	54.671	54.671	54.671	54.671	54.671
Abschöpfungssatz der Gebergemeinden ohne 80%-Regelung:	15%	15%	15%	15%	15%
Kürzung Empfängergemeinden wegen maximalem Abschöpfungssatz (in Franken pro Kopf)	200	200	200	200	200
Kontenart					
Steuern nat. Personen (inkl. Quellensteuern)	1'885'000	1'958'515	2'023'146	2'085'864	2'150'525
Ertragssteuern jur. Personen	180'000	150'000	150'000	150'000	150'000
Kapitalsteuern jur. Personen	26'000	27'014	27'905	28'771	29'662
Direkte Entlastungszahlung Bundessteuern	38'906	40'545	41'760	43'282	0
Steuerabschreibungen nat. Personen	0	0	0	0	0

Einwohnerzahl	940	945	950	955	960
Steuern nat. Personen (inkl. Quellensteuern) - auf fiktiven Steuerfuss umgerechnet	1'739'227	1'807'057	1'866'689	1'924'557	1'984'218
Ertragssteuern jur. Personen - auf fiktiven Steuerfuss umgerechnet	177'935	148'279	148'279	148'279	148'279
Kapitalsteuern jur. Personen - auf fiktiven Steuerfuss umgerechnet	258	269	277	286	295
Steuerabschreibungen nat. Personen - auf fiktiven Steuerfuss umgerechnet	0	0	0	0	0
Total	1'956'326	1'996'149	2'057'006	2'116'404	2'132'792
Steuerkraft pro Einwohner	2'081	2'112	2'165	2'216	2'222
Finanzausgleich pro Einwohner	599	568	515	464	458
Total Finanzausgleich	562'874	536'451	488'994	442'996	440'008

Planerfolgsrechnung

Objekt	Budget		Planjahr							
	2025		2026		2027		2028		2029	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ALLGEMEINE VERWALTUNG	697'800	58'450	703'912	58'918	704'845	59'566	705'850	60'221	706'928	60'883
Personalaufwand	386'700		392'114		396'035		399'995		403'995	
Abschreibungen	47'300		45'888		39'975		34'063		28'150	
übriger Nettoaufwand / Ertrag	263'800	58'450	265'910	58'918	268'835	59'566	271'793	60'221	274'782	60'883
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG SICHERHEIT	180'000	48'600	180'908	48'989	182'359	49'528	183'832	50'072	185'327	50'623
Personalaufwand										
Abschreibungen	4'000		3'500		3'000		2'500		2'000	
übriger Nettoaufwand / Ertrag	176'000	48'600	177'408	48'989	179'359	49'528	181'332	50'072	183'327	50'623
2 BILDUNG	1'973'920	211'000	1'736'401	212'688	1'853'122	215'028	1'824'398	217'393	1'634'016	219'784
Personalaufwand	54'000		54'756		55'304		55'857		56'415	
Abschreibungen	50'900		44'538		38'175		31'813		35'450	
Beiträge an Kreisschule TED	1'687'950		1'461'964		1'577'914		1'554'884		1'367'834	
Beiträge regionale Musikschule	75'000		68'224		73'635		72'561		63'832	
übriger Nettoaufwand / Ertrag	106'070	211'000	106'919	212'688	108'095	215'028	109'284	217'393	110'486	219'784
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	105'300	7'400	106'421	7'459	107'545	7'541	108'680	7'624	109'827	7'708
Personalaufwand	46'450		47'100		47'571		48'047		48'527	
Abschreibungen										
übriger Nettoaufwand / Ertrag	58'850	7'400	59'321	7'459	59'973	7'541	60'633	7'624	61'300	7'708
4 GESUNDHEIT	270'700	26'000	272'872	26'208	275'872	26'496	278'906	26'788	281'973	27'082
Personalaufwand	1'000		1'014		1'024		1'034		1'045	
Abschreibungen										
übriger Nettoaufwand / Ertrag	269'700	26'000	271'858	26'208	274'848	26'496	277'871	26'788	280'928	27'082

5	SOZIALE SICHERHEIT	559'200	307'000	563'821	309'456	569'998	312'860	576'243	316'301	582'556	319'781
	Personalaufwand	24'600		24'944		25'194		25'446		25'700	
	Abschreibungen										
	übriger Nettoaufwand / Ertrag	534'600	307'000	538'877	309'456	544'804	312'860	550'797	316'301	556'856	319'781
6	VERKEHR	481'100	171'000	482'430	172'368	493'135	174'264	472'244	176'181	408'302	178'119
	Personalaufwand	289'600		293'654		296'591		299'557		302'552	
	Abschreibungen	32'000		28'000		34'000		30'000		26'000	
	übriger Nettoaufwand / Ertrag	159'500	171'000	160'776	172'368	162'545	174'264	142'688	176'181	79'750	178'119
7	UMWELTSCHUTZ RAUMPLANUNG	99'950	9'000	99'733	9'072	99'698	9'172	99'674	9'273	99'661	9'375
	Personalaufwand (ohne SF)	14'550		14'754		14'901		15'050		15'201	
	Abschreibungen (ohne SF)	8'300		7'263		6'225		5'188		4'150	
	Abschreibung Zonenrevision										
	übriger Nettoaufwand / Ertrag	77'100	9'000	77'717	9'072	78'572	9'172	79'436	9'273	80'310	9'375
8	VOLKSWIRTSCHAFT	265'400	285'600	262'868	287'885	261'048	291'052	259'256	294'253	257'492	297'490
	Personalaufwand										
	Abschreibungen	35'000		30'625		26'250		21'875		17'500	
	übriger Nettoaufwand / Ertrag	230'400	285'600	232'243	287'885	234'798	291'052	237'381	294'253	239'992	297'490
9	FINANZEN UND STEUERN	312'230	3'236'400	314'749	3'233'780	318'208	3'303'254	321'705	3'370'832	325'240	3'440'425
	Personalaufwand	3'580		3'630		3'666		3'703		3'740	
	Abschreibungen										
	übriger Nettoaufwand / Ertrag	308'650	356'400	311'119	359'251	314'542	363'203	318'001	367'198	321'499	371'237
	Zinsaufwand Fremdkapital										
	Zinsaufwand interne Verrechnungen										
	Steuern nat. Pers. inkl. Quellenst.		1'885'000		1'958'515		2'023'146		2'085'864		2'150'525
	Steuerabschreibungen nat. Personen										
	Ertragssteuern jur. Personen		180'000		150'000		150'000		150'000		150'000
	Kapitalsteuern jur. Personen		26'000		27'014		27'905		28'771		29'662
	Ordentl. Finanzausgleich		550'000		500'000		500'000		500'000		500'000
	Zusatzbeiträge Finanzausgleich		160'000		160'000		160'000		160'000		160'000
	Sonderlastabgeltungen		79'000		79'000		79'000		79'000		79'000
	TOTAL	4'945'600	4'360'450	4'724'115	4'366'823	4'865'831	4'448'760	4'830'788	4'528'939	4'591'322	4'611'271
	Ertragsüberschuss									19'949	
	Aufwandüberschuss		585'150		357'293		417'071		301'849		

Es ist auch in den kommenden Jahren mit höheren Ausgaben im Bereich Energie und Versorgung zu rechnen. Aufgrund des jetzigen Standes ist davon auszugehen, dass die Schülerzahlen der Gemeinde Tenniken in Zukunft rückläufig werden. Als Folge reduzieren sich entsprechend die Ausgaben im Bereich Bildung. Davon ausgehend, dass sich die Finanzausgleichszahlungen stabil verhalten, sind die Aufwandsüberschüsse leicht abnehmend.

Planerfolgsrechnung Sonderfinanzierungen

Objekt	Budget		Planjahr							
	2025		2026		2027		2028		2029	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7 WASSERRECHNUNG	185'500	185'500	197'368	197'368	199'252	199'252	201'156	201'156	203'082	203'082
Personalaufwand	1'000		1'014		1'024		1'034		1'045	
Abschreibungen altes VV	0		0		0		0		0	
Abschreibungen neues VV	16'000		26'000		26'000		26'000		26'000	
Wasserbezugsgebühren		182'500		182'500		182'500		182'500		182'500
übriger Nettoaufwand / Ertrag	168'500		170'354		172'227	0	174'122	0	176'037	0
Entnahme Spezialfinanzierungen		3'000		14'868		16'752		18'656		20'582
Einlage Spezialfinanzierungen										
7 ABWASSERRECHNUNG	179'000	179'000	177'100	177'100	177'100	177'100	177'100	177'100	177'100	177'100
Personalaufwand	1'000		1'000		1'000		1'000		1'000	
Abschreibungen altes VF	0		0		0		0		0	
Abschreibungen neues VV	2'000		4'000		4'000		4'000		4'000	
Abwassergebühren		177'100		177'100		177'100		177'100		177'100
übriger Nettoaufwand / Ertrag	176'000		135'660		137'152		138'661		140'186	
Entnahme Spezialfinanzierungen		1'900								
Einlage Spezialfinanzierungen				36'440		34'948		33'439		31'914
7 ABFALLRECHNUNG	35'300	35'300	35'282	35'282	35'333	35'333	35'388	35'388	35'445	35'445
Personalaufwand	11'000		11'000		11'000		11'000		11'000	
Abschreibungen	1'600		1'400		1'200		1'000		800	
Abfallgebühren		22'750		22'750		22'750		22'750		22'750
übriger Nettoaufwand / Ertrag	22'700		22'882		23'133		23'388		23'645	
Entnahme Spezialfinanzierungen		12'550		12'532		12'583		12'638		12'695
Einlage Spezialfinanzierungen										

Als Folge von mehreren Investitionen steigen im Bereich Wasser die Aufwände für Abschreibungen. Es ist davon auszugehen, dass auch zukünftig Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Wasser vorzunehmen sind. Diese bewegen sich aber in einem vertretbaren Ausmass. Die Spezialfinanzierung der Abwasserkasse wird voraussichtlich auch zukünftig Einlagen tätigen können.

Entwicklung Eigenkapital

Jahr	2025	2026	2027	2028	2029
Eigenkapital am 01.01.	4'196'475	3'611'325	3'026'175	2'643'866	2'206'791
Mehraufwand / Mehrertrag	-585'150	-585'150	-382'309	-437'075	-348'491
Eigenkapital "normal" am 31.12..	3'611'325	3'026'175	2'643'866	2'206'791	1'858'300
Eigenkapital Neubewertungsreserve	0	0	0	0	0
Finanzpolitische Reserven	650'000	650'000	650'000	650'000	650'000
Eigenkapital total am 31.12	4'261'325	3'676'175	3'293'866	2'856'791	2'508'300

Die Gemeinde Tenniken verfügt grundsätzlich über ein sehr gutes und stabiles Eigenkapital. Investitionen, Abschreibungen und zunehmende Unterhaltskosten führen in den kommenden Jahren zu einem budgetierten Abbau.

Im Oktober 2024

Gemeindeverwaltung Tenniken