



**Finanzplan 2016 - 2021
der
Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2016 - 2021

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2016 - 2021
	Steuerprognosen
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognosen
Tabellen 7	Spezialfinanzierungen
Tabellen 8	Prognoseperiode: Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen)
	Prognoseperiode: Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen, inkl. neue Aufgaben)
Tabelle 9	Mittelflussrechnung (Zinsaufwand und neues Fremdkapital)
Tabellen 10	Ergebnisse
Tabelle 11	Planbilanz
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen

Vorbericht über den Finanzplan 2016 - 2021

1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit!
- **keine** Kreditfreigabe!
- Der Bürger muss sich bewusst sein, dass er etwas zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2016 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	3.47 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	-0.64 Mio.
Eigenkapital	CHF	2.07 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2015
- Voranschlag 2016
- Voranschlag 2017
- Letzter Finanzplan (2015 - 2020)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis gilt die Rechnungsperiode 2015.

5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich, sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

Aufwand

Personalaufwand

Die Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz legt den Prognoseannahmen einen Zuwachswert von 1.0 % zugrunde, wovon 0.5 % der allgemeinen Teuerung zugeschrieben wird.

Sachaufwand

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit -1.2 % ausgewiesen. Ein generelles Wachstum wurde dem Sachaufwand nicht zu Grunde gelegt. Dieser wird jährlich im Budgetprozess im Detail eruiert.

Abschreibungen

Gemäss den Richtlinien für das harmonisierte Rechnungsmodell (HRM1) muss bis 31.12.2015 vom Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) jährlich 10% des Restbuchwerts als harmonisierte Abschreibungen getätigt werden.

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird als altrechtliches Verwaltungsvermögen deklariert und je nach Festsetzung der Laufzeit linear abgeschrieben. Investitionen ab dem 01.01.2016 wird eine Nutzungsdauer zugeschrieben, aufgrund welcher sie dann neu linear über diese Zeit abgeschrieben werden.

(Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 1.1.2016 **bestehende Verwaltungsvermögen** wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Davon ausgenommen sind Darlehen und Beteiligungen.

Verwaltungsvermögen, Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 1.1.2016	CHF	4'164'225.01
Abzüglich:		
./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	30'302.00
./ Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser	CHF	232'318.01
Verwaltungsvermögen netto	CHF	3'901'605.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 3'901'605.00

wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 30. November 2015 innert 12 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027, abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8.33% oder CHF 325'133.75

Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Uebergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

Neues Verwaltungsvermögen

Ab dem Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte, berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

Lastenausgleichssysteme

Die Lastenausgleichssysteme (ohne Lehrerbesoldungen) steigen im Planungszeitraum von rund CHF 1.170 Mio auf CHF 1.246 Mio an. Die Lehrerbesoldungen sind schwer zu prognostizieren, diese werden jährlich aufgrund von Pensenmeldungen erhoben. Diese unterliegen aufgrund von Schülerzahlen (Klasseneröffnung oder Klassenschliessungen) oder auch durch neue Anforderungen an den Unterricht starken Schwankungen.

Finanzausgleich

Trifft der prognostizierten Steuerertrag zu, würde der Finanzausgleich von 2016 CHF 149'271 auf rund CHF 178'200 im Planungsjahr 2021 steigen.

Ertrag

Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2016*	2017	2018	2019	2020	2021
Zuwachsraten	10.2%	2.6%	1.2%	1.2%	1.4%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.17%	1.22%	-0.09%	0.09%	0.43%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	10.37%	3.82%	1.11%	1.29%	1.83%	1.5%

* Korrekturzuwachs Steuerertrag 2015

Im Zuge der Sparmassnahmen des Kantons Bern (ASP 2014) sind Mehreinnahmen bei den Steuern vorgesehen. Im bernischen Steuergesetz ist per 1. Januar 2016 die Begrenzung des Fahrtkostenabzugs vorgesehen. Diese Massnahmen führen ab dem Steuerjahr 2016 zu einem Steuermehrertrag. Diese Mehreinnahmen fliessen jeweils zeitverzögert in die Gemeinderechnung, da die Steuererklärungen jeweils erst im Folgejahr veranlagt werden.

Vermögenssteuern natürliche Personen	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Zuwachsraten	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.17%	1.22%	-0.09%	0.09%	0.43%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	1.17%	2.22%	0.91%	1.09%	1.43%	1.0%

6. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan kann aufgezeigt werden, ob die vorgesehenen Investitionen finanziell tragbar sind.

Die Investitionsvorhaben, die im Investitionsprogramm aufgeführt sind, weisen zum Zeitpunkt der Finanzplanausarbeitung unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungszustände auf. Es gibt Investitionsvorhaben, deren Kredit bereits genehmigt wurde und die sich vielleicht schon in der Realisierungsphase befinden. Bei diesen Investitionen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen hingegen erst am Beginn der Planungsphase und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist deshalb bloss ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten ermitteln zu können.

Die Erfahrung zeigt, dass das Investitionsprogramm meist zu dicht ist. Im Nachhinein muss oft festgestellt werden, dass sich zahlreiche Projekte verzögern, sei es mangels eigener Personalressourcen, sei es aufgrund von Verzögerungen bei Dritten, von denen die Gemeindeinvestitionen abhängig sind. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer lassen sich die Investitionsprognosen erstellen.

Geplante Nettoinvestitionen pro Jahr	2016	2017	2018	2019	2020	2021	später
Steuerfinanzierter Haushalt	785'000	1'075'000	180'000	930'000	415'000	68'000	417'000
Abwasserentsorgung	550'000	161'000					
Bootsplätze / Hafenanlage		50'000	50'000		60'000		
Total	1'335'000	1'286'000	230'000	930'000	475'000	68'000	417'000

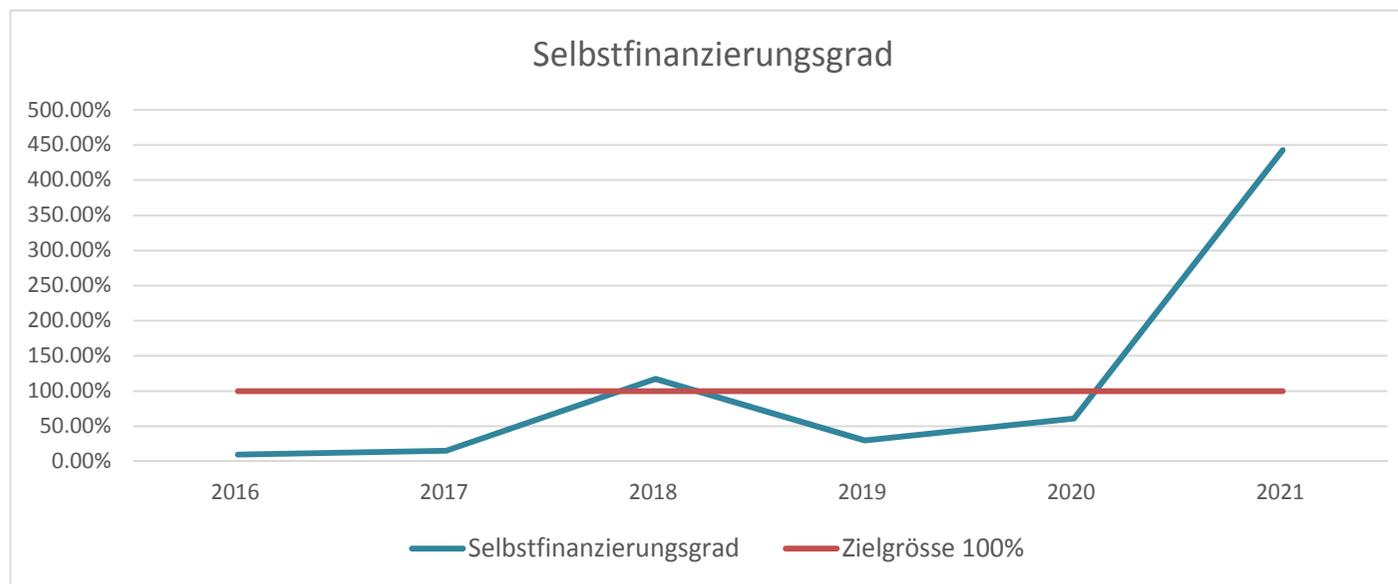
7. Selbstfinanzierung 2016 - 2021

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung bzw. zu einem Kapitalverzehr, ein solcher von über 100 % zu einer Entschuldung bzw. zur Kapitalzunahme.

Die nachfolgende Grafik stellt die prognostizierte Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrads dar. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2016 bis 2021 beträgt 34 %, was deutlich weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Die Gründe dafür sind einerseits die hohen Investitionssummen, die finanziert werden müssen. Andererseits ist die Selbstfinanzierung aufgrund der Aufwandüberschüsse (Rechnungsdefizite) der Erfolgsrechnung schwach. Die selbst erarbeiteten Mittel reichen nicht aus, um die geplanten Investitionen innerhalb der Finanzplanperiode zu finanzieren.

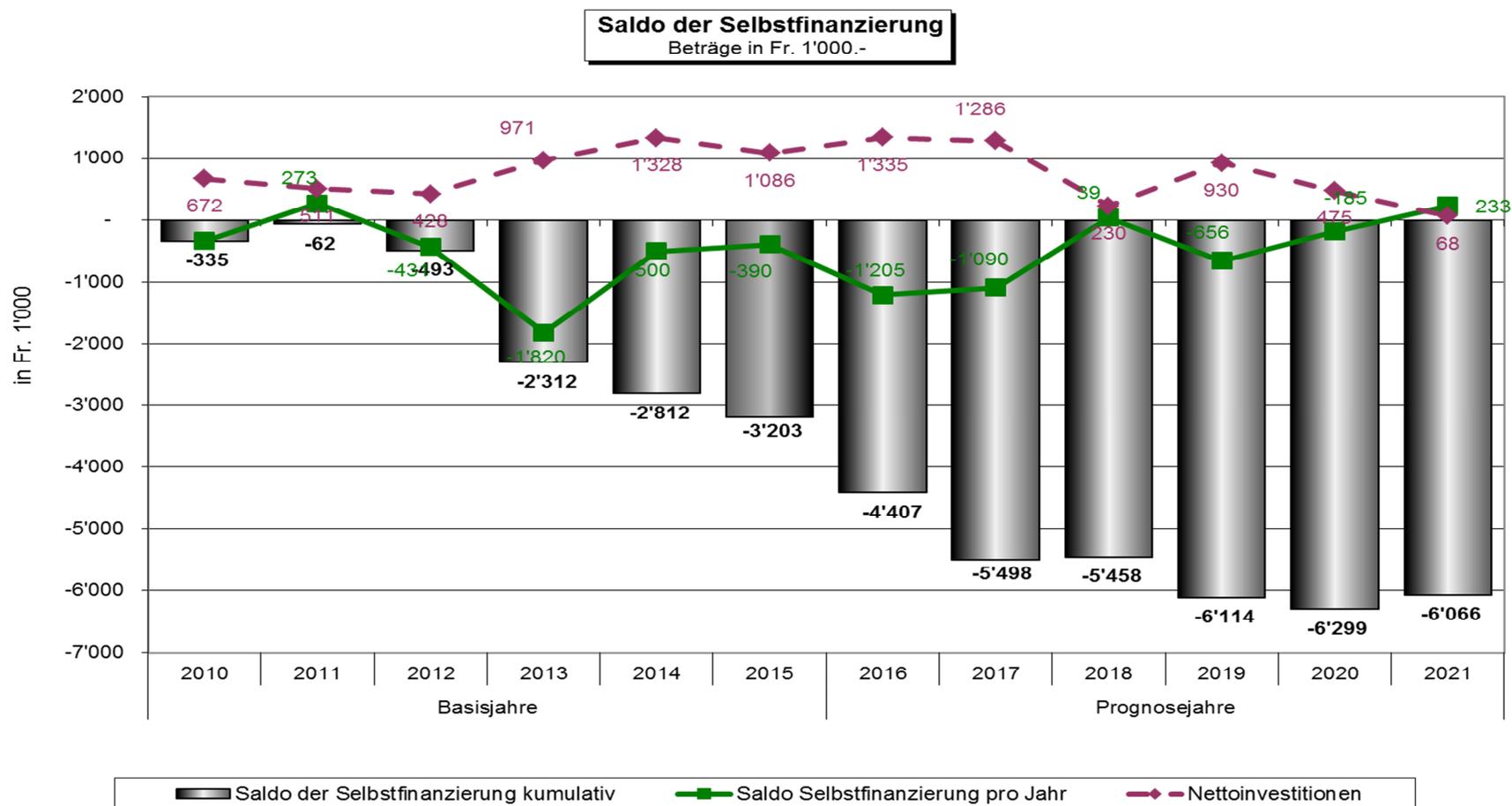
Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen oft nicht in der geplanten Dichte umgesetzt werden können.

Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den hohen Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert. Als Folge des hohen Investitionsbedarfs muss die Gemeinde in den nächsten Jahren neue Fremdmittel aufnehmen.



Die nachfolgende Grafik zeigt, dass der kumulierte Saldo der Selbstfinanzierung seit 2010 inkl. Finanzplanperiode 2016 bis 2021 zu einer Neuverschuldung führt. Der hohe Selbstfinanzierungswert 2021 kann noch nicht gewertet werden, da die Bedürfnisse nicht so weit geplant und im Investitionsplan eingeflossen sind.

Im Betrachtungszeitraum der Jahre 2010 bis 2021 beträgt das umgesetzte und geplante Investitionsvolumen CHF 9.32 Mio., wovon gemäss Rechnungsabschlüssen und Finanzplan rund CHF 3.25 Mio. selbst finanziert werden konnten, resp. können. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 34 %. Dies weist auf eine ausgesprochen schwache Selbstfinanzierung, welche sich auch in der folgenden Mittelflussrechnung widerspiegeln wird.



8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen mit Fremdkapital finanziert werden müssen. Per Ende 2021 weist die Mittelflussrechnung eine Neuverschuldung von CHF 2.5 Mio. auf. Die Neuverschuldung ist auf die schwache Selbstfinanzierung zurückzuführen.

9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den prognostizierten Aufwandüberschüssen des vorliegenden Finanzplans nimmt das Eigenkapital mit einem Bestand von CHF 2.072 Mio. per 31.12.2015 in den Jahren 2016 bis 2021 voraussichtlich bis auf CHF 0.045 Mio. ab.

10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2016 – 2021

- Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den hohen Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert. Die prognostizierte Entwicklung des Saldos der Selbstfinanzierung widerspiegelt den hohen Investitionsbedarf in der Prognoseperiode, der sich auch in der Mittelflussrechnung darstellt. Bis Ende 2021 wird eine Neuverschuldung von CHF 2.5Mio. prognostiziert.
- Der vorliegende Finanzplan basiert auf den bisherigen Steuersätzen. Die prognostizierten Aufwandüberschüsse und der hohe Investitionsbedarf zeigen, dass der Finanzhaushalt keine Senkung der Steuerbelastung zulässt.
- Die Finanzpläne der letzten Jahre haben jeweils einen düsteren finanziellen Ausblick gegeben. Dies verhält sich mit dem vorliegenden Finanzplan nicht anders. Das Investitionsprogramm widerspiegelt den hohen Sanierungsbedarf der Gemeindeinfrastruktur.
- Trotz unerfreulichen finanziellen Prognosen konnten in den letzten Jahren oft positivere Rechnungsergebnisse erzielt werden. Die Abweichung zwischen finanzieller Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen ist auch darauf zurück zu führen, dass gewissenhaft budgetiert und prognostiziert wird. Die Investitionsprogramme zeigen zwar den Handlungsbedarf auf, die Umsetzung erfolgt in der Regel aber nicht im geplanten Tempo. Die Folge ist, dass die finanzielle Belastung voraussichtlich geringer ausfallen wird als erwartet.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Twann-Tüscherz, 24. Oktober 2016

Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin

Der Geschäftsführer

Die Finanzverwalterin

Margrit Bohnenblust

Bernhard Demmler

Alexandra Zürcher

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 19.10.16
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2016	2017	2018	2019	2020	2021	später
*	0291.xxxx.xx	Verkauf Gemeindehaus Tüscherz	A	0			-	50	-50	-50						
	6150.xxxx.xx	Öffentliche Beleuchtung	B	40			448		448	90	-	50	95	160	53	
	6150.5040.xx	Werkhof, Autowaschanlage	B	40			150		150							150
*	8110.xxxx.xx	RGZ	A	10			270		270				270			
*	6150.5010.xx	Sanierung Maillardbrücke	A	40			335		335	335						
*	6150.5010.xx	Sanierung Twannbergstrasse	A	40			926	470	456		450	476				
	6150.5010.xx	Rebenweg, Höllhütte	A	40			180		180				180			
*	6150.5060.xx	Nissan NT400 Cabstar	A	10			40		40	40						
*	6150.5010.xx	Feldwegraben, Stützmauer (=Goldweg)	A	40			30		30	30						
*	0220.xxxx.xx	HRM2	A	10			10		10	10						
*	7900.xxxx.xx	Ortsplanungsrevision	A	10			105		105	75	30					
*	7900.xxxx.xx	Vermessung Petersinsel	A	10			60		60	60						
*	7900.xxxx.xx	ÖREB	A	10			34	17	17	34						
	7900.xxxx.xx	Vermessung Twann	A	10			97	37	60		97					
*	6150.xxxx.xx	Arbeitsplatzbewertung Werkhof	A	10			30		30	30						
*	6150.xxxx.xx	Signalisation Gemeinde	B	25			5		5	5						
	6150.xxxx.xx	Feldwegraben-Weg, Geländer	B	25			25		25		25					
									25							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 19.10.16
 Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2016	2017	2018	2019	2020	2021	später
6150.xxxx.xx	Bielweg Alfermée, Stützmauer	A	40			120		120	40			40	40		
7710.xxxx.xx	Treppenaufgänge Friedhof Twann	B	40			20		20				20			
7710.xxxx.xx	Grabsektor 6, Grabaufhebung und Begrünung	B	40			26		26			26				
2170.xxxx.xx	Fotovoltaikanlage Schulanlage Burg	B	25			150		150				150			
* 6150.xxxx.xx	Veloparking	A	25			38		38	38						
* 1610.xxxx.xx	Sanierung Kugelfang Acheren	B	40			267		267							267
* 0290.xxxx.xx	Sanierung Gemeindehaus Twann	A	33			185		185		185					
2170.xxxx.xx	Burg, Ersatz Fenster, Garderobe, Nasszellen für Turnhalle und Wohnung	B	25			60		60		60					
2910.xxxx.xx	Umrüstung ITC	A	5			50		50		32	18				
2170.5040.xx	Umbau Schulräume (Basisstufe)	A	25			45		45		45					
* 2910.xxxx.xx	Ersatz Stühle, Schulhaus Rebhalle	A	10			25		25	15	10					
* 8710.xxxx.xx	Freileitung Chapf	A	25			163		163		163					
8710.xxxx.xx	Sanierung Trafostation Sonnenfluh	B	25			60		60			60				
8710.xxxx.xx	Sanierung Verteilkästen (4 Etappen)	A	25			80		80	50		20	10			
8710.xxxx.xx	Ringleitung VK 21 - VK 22	B	25			50		50				50			
8710.xxxx.xx	Verkabelung Strandweg VK 33 - VK 35	B	25			200		200					200		
8710.xxxx.xx	Verkabelung Strandweg TS Roggette - VK 36	B	25			100		100				100			
								100							

Steuerertrag HRM1	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Bevölkerung	1'123	1'154	1'150	1'152	1'166	1'165	1'165	1'170	1'170
Steuerpflichtige	774	781	784	785	799	800	802	802	802
Steueranlage	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Einkommenssteuern (./ pauschale Steueranrechnung)									
Zuwachsrate pro Jahr				10.20 %	2.60 %	1.20 %	1.20 %	1.40 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'179.90	2'174.77	1'886.65	2'079.08	2'133.14	2'158.74	2'184.64	2'215.23	2'248.46
Total	2'783'954	2'802'511	2'440'566	2'692'934	2'812'226	2'849'535	2'890'938	2'931'412	2'975'383
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	332.14	444.08	448.57	453.06	457.59	462.16	466.79	471.45	476.17
Total	424'176	572'260	580'273	586'823	603'262	610'057	617'698	623'875	630'114
Juristische Personen									
Gewinnsteuern jur. Pers.(./ pauschale Steueranrechnung)	19'258	31'657	33'762						
Kapitalsteuern jur. Pers.	2'828	4'876	6'169						
Holdingssteuern	0	0	0						
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Total	22'086	36'533	39'931	39'931	40'330	40'734	41'141	41'552	41'968
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-42'331	-28'094	-21'558	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	52'596	61'967	65'089	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-466'723	-408'181	-253'266	-400'000	-450'000	-450'000	-450'000	-450'000	-450'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*									
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*									
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*									
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	85'715	75'335	88'330	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	11'335	11'325	4'473	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-19'682	-55	-17'448	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*									
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*									
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*									
Quellensteuern jt	0	0							
Eingang abgeschriebene Steuern*	1'792	22'828	7'761	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Allgemeine Gemeindesteuern	2'852'918	3'146'429	2'934'151	3'030'688	3'116'818	3'161'325	3'210'777	3'257'839	3'308'464
Steueranlagezehntel in CHF	172'904	190'693	177'827	183'678	188'898	191'595	194'593	197'445	200'513
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden)	0	0	0						
Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal									
Amtl.Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	214'229'750	216'225'320	220'507'020	220'507'020	221'507'020	221'507'020	224'500'000	224'500'000	224'500'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'778.90	2'960.75	2'791.12	2'870.07	2'910.55	2'951.25	2'996.91	3'024.33	3'067.60
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	115.42	118.08	109.15	113.60	113.54	115.28	116.41	116.31	116.79

Steuerertrag HRM1	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<i>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</i>	2'407.74	2'507.33	2'557.04	2'526.54	2'563.45	2'560.18	2'574.38	2'600.33	2'626.56

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Version vom 19.10.16

1	Finanzausgleich	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'134	1'142	1'152	1'156	1'161	1'165	1'167	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	2'942'617	2'977'833	3'037'089	3'027'219	3'102'944	3'162'974	3'209'980	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1.6000	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	
1.05	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	Harm. Ordentlicher Steuerertrag	3'036'901	2'977'833	3'037'089	3'027'219	3'102'944	3'162'974	3'209'980	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	267'295	271'234	273'850	276'050	276'467	278'131	279'378	
1.09	Harm. Steuerertrag Total	3'304'196	3'249'067	3'310'939	3'303'270	3'379'411	3'441'104	3'489'358	
1.10	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'914.61	2'844.24	2'874.08	2'857.50	2'910.78	2'952.89	2'990.88	
1.11	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'429.65	2'491.07	2'530.00	2'549.00	2'550.00	2'566.00	2'578.00	
1.12	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	119.96	114.18	113.60	112.10	114.15	115.08	116.02	
1.13	Disparitätenabbau 37%	-203'419	-149'271*	-146'660	-131'951	-154'979	-166'818	-178'226	9300.3622.7 / 4622.7
1.14	HEI nach Disparitätenabbau	112.57	108.93	108.57	107.62	108.91	109.50	110.09	
1.15	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.16	Bilanzsituation pro Kopf	1'298.22	1'539.53*	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	1'500.00	
1.17	Indexiert/Standardisiert	-0.25	-0.16	-0.18	-0.18	-0.18	-0.18	-0.18	
1.18	Bruttoverschuldungsanteil	42.89	58.50*	67.00	75.00	75.00	80.00	80.00	
1.19	Indexiert/Standardisiert	-0.02	0.38	0.59	0.79	0.79	0.92	0.92	
1.20	Nettozinsbelastung	-0.69	-0.50*	-0.45	-0.40	0.20	0.20	0.30	
1.21	Indexiert/Standardisiert	0.49	0.53	0.54	0.55	0.66	0.66	0.68	
1.22	Zinsbelastungsanteil	-2.93	-2.81*	-2.60	-2.20	1.20	1.50	1.60	
1.23	Indexiert/Standardisiert	-0.64	-0.55	-0.47	-0.31	1.00	1.11	1.15	
1.24	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.02	0.13	0.21	0.30	0.66	0.72	0.73	
1.25	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.26	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.27	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.28	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	-203'419	-149'271*	-146'660	-131'951	-154'979	-166'818	-178'226	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Änderung gegenüber Planvariante 2

Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	---	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total	0	0*	---	---	---	---	---	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha 1.09	34'945	35'166*	35'158*	35'158*	35'158*	35'158	35'158	
3.02	Zuschuss Strasse p.K.m' 25.08	133'086	127'510*	122'790*	122'790*	122'790*	122'790	122'790	
3.03	Zuschuss Total	168'031	162'676	157'948	157'948	157'948	157'948	157'948	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	168'031	162'676	157'948	157'948	157'948	157'948	157'948	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	119.96	114.18	113.60	112.10	114.15	115.08	116.02	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	168'031	162'676*	157'948*	157'948*	157'948*	157'948	157'948	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Version vom 19.10.16

4	Soziodemografischer Zuschuss	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	355.29	387.61						
4.02	Index (absolut)	402'780	442'780						
4.03	%-Anteil	0.08318	0.08251						
4.04	Total	10'593	10'727*	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'154	1'150	1'152	1'166	1'165	1'165	1'170	
5.02	ÖV-Punkte	189.00	189.00*	189.00	189.00	189.00	189.00	189.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			194'314	325'200	325'200	325'200	325'200	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			325'200	325'200	325'200	325'200	325'200	
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		113'350	189'700	189'700	189'700	189'700	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		135'500	135'500	135'500	135'500	135'500	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		248'850	325'200	325'200	325'200	325'200	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			306'099	321'770	321'770	321'770	321'770	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			321'768	321'770	321'770	321'770	321'770	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		178'558	187'699	187'699	187'699	187'699	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		134'070	134'071	134'071	134'071	134'071	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		312'628	321'770	321'770	321'770	321'770	gem. Kalkulationstool

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Version vom 19.10.16

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			294'857	300'850	300'850	300'850	300'850	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			300'859	300'850	300'850	300'850	300'850	
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		172'000	175'496	175'496	175'496	175'496	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		125'358	125'354	125'354	125'354	125'354	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		297'358	300'850	300'850	300'850	300'850	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			505	510	510	510	510	
10.02	Total			581'760	594'660	594'150	594'150	596'700	5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			227	232	239	244	253	
11.02	Total			261'767	270'930	278'199	284'390	295'609	5320.3631
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			4	4	4	4	4	
12.02	Total			4'608	4'664	4'660	4'660	4'680	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			334	379	395	413	413	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			63'126	71'631	74'655	78'057	78'057	
13.03	Franken pro Einwohner			41	46	50	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			47'232	53'636	58'250	60'580	60'840	
13.05	Total			110'358	125'267	132'905	138'637	138'897	6291.3631
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			184	183	182	181	180	
14.02	Total			211'968	213'378	212'030	210'865	210'600	9300.3621.6

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	5.0	5.0	5.1	5.1	5.2	5.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	25.0	60.0	25.0	25.0	25.0	25.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	17.0	24.5	24.5	24.5	24.5	24.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	142.7	89.6	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	8.9	8.9	8.9	8.9	8.9	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	142.7	142.7	142.7	142.7	142.7	142.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	263.3	263.3	264.6	265.9	267.3	268.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	13.0	13.0	13.1	13.1	13.2	13.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	608.7	607.0	483.8	485.3	486.7	488.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	476.4	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	142.7	98.5	8.9	8.9	8.9	8.9	im Rahmen der Abschreib.
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	619.1	598.5	508.9	508.9	508.9	508.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	10.4	-8.5	25.1	23.6	22.2	20.7	
34 Finanzaufwand	2.3	2.5	1.6	0.8	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	0.0	0.8	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-2.3	-2.5	-1.6	-0.8	0.0	0.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	8.1	-11.0	23.4	22.8	22.2	21.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	8.1	-11.0	23.4	22.8	22.2	21.6	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Kennzahlen Abwasserentsorgung

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Kostendeckungsgrad	101%	98%	105%	105%	105%	104%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	150.8	131.7	166.1	165.5	164.9	164.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	27%	82%					Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	174.0	163.0	186.4	209.2	231.4	253.0	
Bestand Werterhalt	-	44.2	178.0	311.8	445.6	579.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	0.0%	0.2%	0.9%	1.6%	2.4%	3.1%	gemäss Tab. WBW Abwasser
Verwaltungsvermögen per 1.1.	232.3	639.6	702.1	693.2	684.3	675.5	
Nettoinvestitionen	550.0	161.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	142.7	98.5	8.9	8.9	8.9	8.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	639.6	702.1	693.2	684.3	675.5	666.6	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	96.1	94.0	94.0	94.0	94.0	94.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	11.5	11.5	11.6	11.6	11.7	11.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	13.0	13.0	13.1	13.1	13.2	13.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	125.7	123.6	123.7	123.9	124.0	124.1	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	107.6	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	12.2	12.2	12.2	12.2	12.2	12.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	5.9	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	125.7	114.2	114.2	114.2	114.2	114.2	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-0.0	-9.4	-9.5	-9.7	-9.8	-9.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.2	0.1	0.1	0.0	0.0	-0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	0.1	-9.3	-9.4	-9.6	-9.8	-10.0	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.1	-9.3	-9.4	-9.6	-9.8	-10.0	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Kennzahlen Abfallwirtschaft

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	92%	92%	92%	92%	92%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	1.9	-7.5	-7.7	-7.8	-8.0	-8.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad							Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	51.6	42.3	32.9	23.2	13.4	3.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	21.4	19.6	17.8	16.0	14.2	12.5	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	19.6	17.8	16.0	14.2	12.5	10.7	

Tabelle 7: RESERVE 1

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	10.5	10.5	10.5	10.5	10.5	10.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	2.5	2.5	4.0	4.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	49.0	49.0	49.2	49.5	49.7	50.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	80.3	80.3	83.1	83.3	85.1	85.3	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	65.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	33.0	32.0	32.0	32.0	32.0	32.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	98.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	17.7	21.7	18.9	18.7	16.9	16.7	
34 Finanzaufwand	-	-	0.0	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.1	-	0.1	0.0	0.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.2	0.1	-0.0	0.1	0.0	0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	17.8	21.7	18.9	18.8	16.9	16.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	17.8	21.7	18.9	18.8	16.9	16.8	

Tabelle 7: RESERVE 1

Kennzahlen Reserve 1

Bezeichnung	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	122%	127%	123%	123%	120%	120%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	28.7	32.6	32.2	32.2	31.8	31.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad		65%	64%		53%		Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	151.4	173.2	192.1	210.9	227.9	244.7	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	130.0	119.2	158.3	195.0	181.7	226.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	50.0	50.0	-	60.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	10.8	10.8	13.3	13.3	14.8	14.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	119.2	158.3	195.0	181.7	226.8	212.0	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND						Wachstumsrate	
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	763.1	786.6	791.0	795.3	799.7	804.2	5.4%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	246.3	249.9	250.8	251.6	252.5	253.3	2.8%	0.6%
2	Bildung	1'769.3	1'737.2	1'829.4	1'832.7	1'836.1	1'839.5	4.0%	0.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	318.0	293.6	294.5	295.4	296.3	297.1	-6.5%	-1.3%
4	Gesundheit	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	0.0%	0.0%
5	Soziale Sicherheit	938.3	923.5	935.9	942.9	949.5	963.6	2.7%	0.5%
6	Verkehr	1'081.9	1'035.7	1'055.0	1'067.1	1'077.3	1'082.1	0.0%	0.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	67.1	81.1	81.1	81.2	81.2	81.2	21.0%	3.9%
8	Volkswirtschaft	30.4	50.4	50.5	50.6	50.8	50.9	67.8%	10.9%
9	Finanzen und Steuern	783.1	797.9	764.7	786.5	797.3	808.6	3.3%	0.6%
steuerfinanzierter Aufwand:		5'999.6	5'958.2	6'055.2	6'105.7	6'142.9	6'182.9	3.1%	0.6%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	619.1	609.5	508.9	508.9	508.9	509.7	-17.7%	-3.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	125.8	123.6	123.7	123.9	124.0	124.2	-1.3%	-0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	98.2	102.1	102.0	102.1	102.0	102.2	4.1%	0.8%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		843.1	835.2	734.6	734.9	734.9	736.0	-12.7%	-2.7%
Aufwand total		6'842.8	6'793.4	6'789.8	6'840.6	6'877.8	6'918.9	1.1%	0.2%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	129.2	128.2	128.8	129.3	129.9	130.4	1.0%	0.2%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	130.2	137.0	137.1	137.1	137.2	137.2	5.4%	1.1%
2	Bildung	1'171.0	1'085.1	1'090.0	1'095.0	1'100.0	1'105.0	-5.6%	-1.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	163.1	159.6	159.8	160.0	160.1	160.3	-1.7%	-0.3%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	48.4	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
6	Verkehr	279.4	313.1	313.1	313.2	313.3	313.3	12.2%	2.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	5.7	6.7	6.7	6.7	6.7	6.7	17.5%	3.3%
8	Volkswirtschaft	229.6	271.0	272.4	273.7	275.1	276.5	20.4%	3.8%
9	Finanzen und Steuern	3'646.8	3'731.2	3'777.7	3'829.3	3'878.4	3'931.1	7.8%	1.5%
steuerfinanzierter Ertrag:		5'803.3	5'831.9	5'885.6	5'944.3	6'000.7	6'060.6	4.4%	0.9%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	619.1	609.5	508.9	508.9	508.9	509.7	-17.7%	-3.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	125.8	123.6	123.7	123.9	124.0	124.2	-1.3%	-0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	98.2	102.1	102.0	102.1	102.0	102.2	4.1%	0.8%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		843.1	835.2	734.6	734.9	734.9	736.0	-12.7%	-2.7%
Ertrag total		6'646.4	6'667.0	6'620.2	6'679.2	6'735.6	6'796.7	2.3%	0.4%
Handlungsspielraum		-196.3	-126.3	-169.6	-161.4	-142.3	-122.2	Mittel:	-153.0
Selbstfinanzierung inkl. Einl./Entn.		8.7	100.7	23.7	32.9	53.4	74.4		46.1

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'206.0	1'222.3	1'234.5	1'246.9	1'259.4	1'272.0	5.5%	1.1%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'908.1	1'827.4	1'792.4	1'792.4	1'792.4	1'792.4	-6.1%	-1.2%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	356.9	356.9	356.9	356.9	356.9	356.9	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	37.3	37.3	37.5	37.7	37.9	38.0	1.8%	0.4%
35	Einlagen in Fonds und SF	165.6	142.7	143.4	144.1	144.9	145.6	-12.1%	-2.5%
36	Transferaufwand	2'831.0	2'914.2	3'000.3	3'039.9	3'066.1	3'094.9	9.3%	1.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	95.3	92.7	92.7	92.7	92.7	92.7	-2.7%	-0.5%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	3'427.4	3'516.5	3'562.9	3'614.1	3'663.1	3'715.5	8.4%	1.6%
41	Regalien und Konzessionen	78.0	75.0	75.4	75.8	76.1	76.5	-1.9%	-0.4%
42	Entgelte	1'131.0	1'193.1	1'193.1	1'193.1	1'193.1	1'193.1	5.5%	1.1%
43	verschiedene Erträge	104.5	125.0	125.6	126.3	126.9	127.5	22.0%	4.1%
44	Finanzertrag	154.6	153.0	153.8	154.6	155.3	156.1	1.0%	0.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	153.4	115.7	116.3	116.9	117.5	118.1	-23.1%	-5.1%
46	Transferertrag	1'347.8	1'199.6	1'204.7	1'209.9	1'215.1	1'220.4	-9.5%	-2.0%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	56.4	80.3	80.7	81.1	81.5	81.9	45.3%	7.8%
49	interne Verrechnungen	95.3	92.7	92.7	92.7	92.7	92.7	-2.7%	-0.5%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 19.10.16

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'624	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-1'363	-2'282	-2'159	-2'732	-2'834	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	349	367	352	357	373	385	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	167	211	161	167	184	197	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	181	157	191	190	189	188	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-1'335	-1'286	-230	-930	-475	-68	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-785	-1'075	-180	-930	-415	-68	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-550	-211	-50	0	-60	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-2'001	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-2'001	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-9	-16	-17	-19	-27	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-1'363	-2'282	-2'159	-2'732	-2'834	-2'518	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 19.10.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-349	-317	-327	-321	-304	-286	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		122	121	121	122	123	123	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-227	-196	-206	-199	-182	-163	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		56	80	81	81	82	82	total: 82
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		785	1'075	180	930	415	68	3'453
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		550	211	50	0	60	0	871
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		1'363	2'282	2'159	2'732	2'834	2'518	
3.b bestehende Schulden		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		2'363	3'282	3'159	3'732	3'834	3'518	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		27	72	99	146	158	172	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	9	16	17	19	27	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total: 0
4.d Total Investitionsfolgekosten		27	81	114	163	178	199	761
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-170	-116	-125	-118	-100	-81	-710
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-197	-197	-239	-281	-278	-280	-1'472
5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total:
5.a SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		13%	20%	93%	24%	51%	386%	32%
5.b zusätzliche Abschreibungen		0	0	0	0	0	0	0
5.c SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		13%	20%	93%	24%	51%	386%	32%
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-197	-197	-239	-281	-278	-280	-1'472
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		184	189	192	195	197	201	193
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.1	-1.0	-1.2	-1.4	-1.4	-1.4	-1.3

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - steuerfinanzierter Haushalt

Version vom 19.10.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-377	-330	-373	-365	-346	-326	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		124	123	123	123	123	122	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-253	-207	-250	-243	-224	-204	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-196	-126	-170	-161	-142	-122	total: -918
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		785	1'075	180	930	415	68	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		1'363	2'282	2'159	2'732	2'834	2'518	
3.b bestehende Schulden		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		2'363	3'282	3'159	3'732	3'834	3'518	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		27	63	87	134	145	159	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	9	16	17	19	27	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total: 704
4.d Total Investitionsfolgekosten		27	72	103	152	165	186	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-196	-126	-170	-161	-142	-122	-918
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-223	-198	-272	-313	-307	-308	-1'622
5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total: 8%
5.a SFG ohne zusätzliche Abschreibungen		2%	15%	62%	18%	48%	343%	8%
5.b zusätzliche Abschreibungen		0	0	0	0	0	0	0
5.c SFG mit zusätzlichen Abschreibungen		2%	15%	62%	18%	48%	343%	8%
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. nach zus. Abschr.		-223	-198	-272	-313	-307	-308	-1'622
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total: 193
6.a 1 StAnZI		184	189	192	195	197	201	193
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.2	-1.0	-1.4	-1.6	-1.6	-1.5	-1.4

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 19.10.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		28	13	46	44	42	40	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		-2	-2	-2	-1	0	1	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		26	10	44	43	42	41	208
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		550	211	50	0	60	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	9	11	11	13	13	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	9	11	11	13	13	57
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		26	10	44	43	42	41	208
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		26	1	33	32	29	28	150
5. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)								total:
5.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		181	157	191	190	189	188	1'095
5.a Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		33%	74%	381%		314%		126%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 19.10.16

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2016	2017	2018	2019	2020	2021
TOTAL AKTIVEN	8'711.0	7'819.1	8'559.1	8'320.4	8'735.1	8'682.2	8'258.8
Finanzvermögen	4'546.7	2'858.7	2'858.7	2'858.7	2'858.7	2'858.7	2'858.7
<i>Veränderung</i>		-1'688.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	4'164.2	4'960.5	5'700.4	5'461.7	5'876.4	5'823.5	5'400.1
<i>Veränderung</i>		796.2	739.9	-238.7	414.6	-52.9	-423.5
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	3'750.3	4'151.8	4'807.1	4'542.5	4'981.1	4'893.8	4'495.8
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	232.3	639.6	686.9	678.0	669.1	660.2	651.3
Abfall	21.4	19.6	17.8	16.0	14.2	12.5	10.7
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	130.0	119.2	158.3	195.0	181.7	226.8	212.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	5'711.0	4'819.2	5'574.4	5'335.7	5'750.4	5'697.5	5'224.1
Fremdkapital	1'886.9	1'185.2	2'103.8	1'981.7	2'554.5	2'656.7	2'340.1
<i>Veränderung</i>		-701.7	918.6	-122.1	572.8	102.2	-316.6
kurzfristiges Fremdkapital	647.2	583.1	583.1	583.1	583.1	583.1	583.1
langfristiges Fremdkapital best.	3'000.5	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	1'362.9	2'281.5	2'159.5	2'732.2	2'834.4	2'517.9
Eigenkapital	3'824.1	3'634.0	3'470.6	3'354.0	3'195.9	3'040.8	2'883.9
<i>Veränderung</i>		-190.1	-163.4	-116.6	-158.1	-155.1	-156.9
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2015 Basisjahr	2016		2017		2018		2019		2020		2021	
		Veränderung	Endbestand										
29 Eigenkapital	3824.1		3634.0		3470.6		3354.0		3195.9		3040.8		2883.9
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Fonds, Legate (ohne SF)	1'401.0	6.7	1407.7	-10.9	1396.9	-10.9	1386.0	-11.0	1375.0	-11.0	1364.0	-11.1	1352.9
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	165.8	8.1	174.0	-11.0	163.0	23.4	186.4	22.8	209.2	22.2	231.4	21.6	253.0
29003 Abfallentsorgung	51.4	0.1	51.6	-9.3	42.3	-9.4	32.9	-9.6	23.2	-9.8	13.4	-10.0	3.5
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	133.6	17.8	151.4	21.7	173.2	18.9	192.1	18.8	210.9	16.9	227.9	16.8	244.7
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	44.2	44.2	133.8	178.0	133.8	311.8	133.8	445.6	133.8	579.4
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			1849.3		1651.0		1378.6		1065.7		758.4		450.4
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2072.2	-222.9	1849.3	-198.3	1651.0	-272.4	1378.6	-313.0	1065.7	-307.2	758.4	-308.1	450.4

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 19.10.16

Finanzkennzahlen Gesamthaushalt (konsolidierte Rechnung)

Beträge in CHF 1'000

						Mittelwert Basis	1'152	1'166	1'165	1'165	1'170	1'170	Mittelwert Prognose
	2011	2012	2013	2014	2015		2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Wohnbevölkerung													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-54.3%	-23.8%	-27.2%	-9.3%	-6.1%	-15.6%	-22.7%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)							10%	15%	117%	30%	61%	443%	34%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.4%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							38.0%	52.2%	50.7%	59.0%	60.1%	54.7%	52.4%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							23.5%	22.1%	11.6%	15.3%	7.7%	1.1%	13.6%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							5.5%	6.2%	6.7%	7.4%	7.5%	7.6%	6.8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)							-1'453	-647	-753	-261	-173	-443	-622
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							2.0%	3.0%	4.2%	4.2%	4.4%	4.5%	3.7%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							60.0%	52.1%	42.7%	32.8%	23.1%	13.5%	37.4%
Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Laufender Ertrag)							-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%	-0.5%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							56	-145	-512	-914	-1'302	-1'695	-752

