



**Finanzplan 2019 - 2024
der
Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2019 - 2024

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2019 - 2024
	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 2019 - 2024

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 01.01.2019 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	4.263 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	0.263 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	3.748 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2018
- Voranschlag 2019
- Voranschlag 2020
- Letzter Finanzplan (2018 - 2023)
- 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 2018.

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 0.5% zugrunde.

Sachaufwand

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Minuswachstum von 0.4% 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 1.263 Mio auf CHF 1.397 Mio an. Die Lehrerbesoldungen sind schwer zu prognostizieren. Diese werden jährlich aufgrund von Pensenmeldungen erhoben. Dabei ergeben sich aufgrund veränderter Schülerzahlen (Klasseneröffnung oder Klassenschliessungen) oder neuer Anforderungen an den Unterricht starken Schwankungen.

Finanzausgleich

Trifft der prognostizierten Steuerertrag zu, reduziert sich der Finanzausgleich im Planungszeitraum von CHF 286'460 auf CHF 140'550.

Ertrag

Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Zuwachsraten	-10.0%	1.2%	1.0%	1.0%	1.0%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.6%	0.8%	1.3%	0.0%	0.0%	0.5%
Total Zuwachs pro Jahr	-9.4%	2.0%	2.3%	1.0%	1.0%	1.5%

Vermögenssteuern natürliche Personen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Zuwachsraten	-21.5%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.6%	0.8%	1.3%	0.0%	0.0%	0.5%
Total Zuwachs pro Jahr	-20.9%	1.8%	1.3%	1.0%	1.0%	1.5%

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 Kredite bereits genehmigt wurden 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 Investitionsprognosen erstellen.

Gepante Nettoinvestitionen pro Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
Steuerfinanzierter Haushalt	811'000	815'000	1'186'000	1'305'000	788'000	800'000	0
Abwasserentsorgung							0
Bootsplätze / Hafenanlage		95'000		60'000		80'000	0
Total	811'000	910'000	1'186'000	1'365'000	788'000	880'000	0

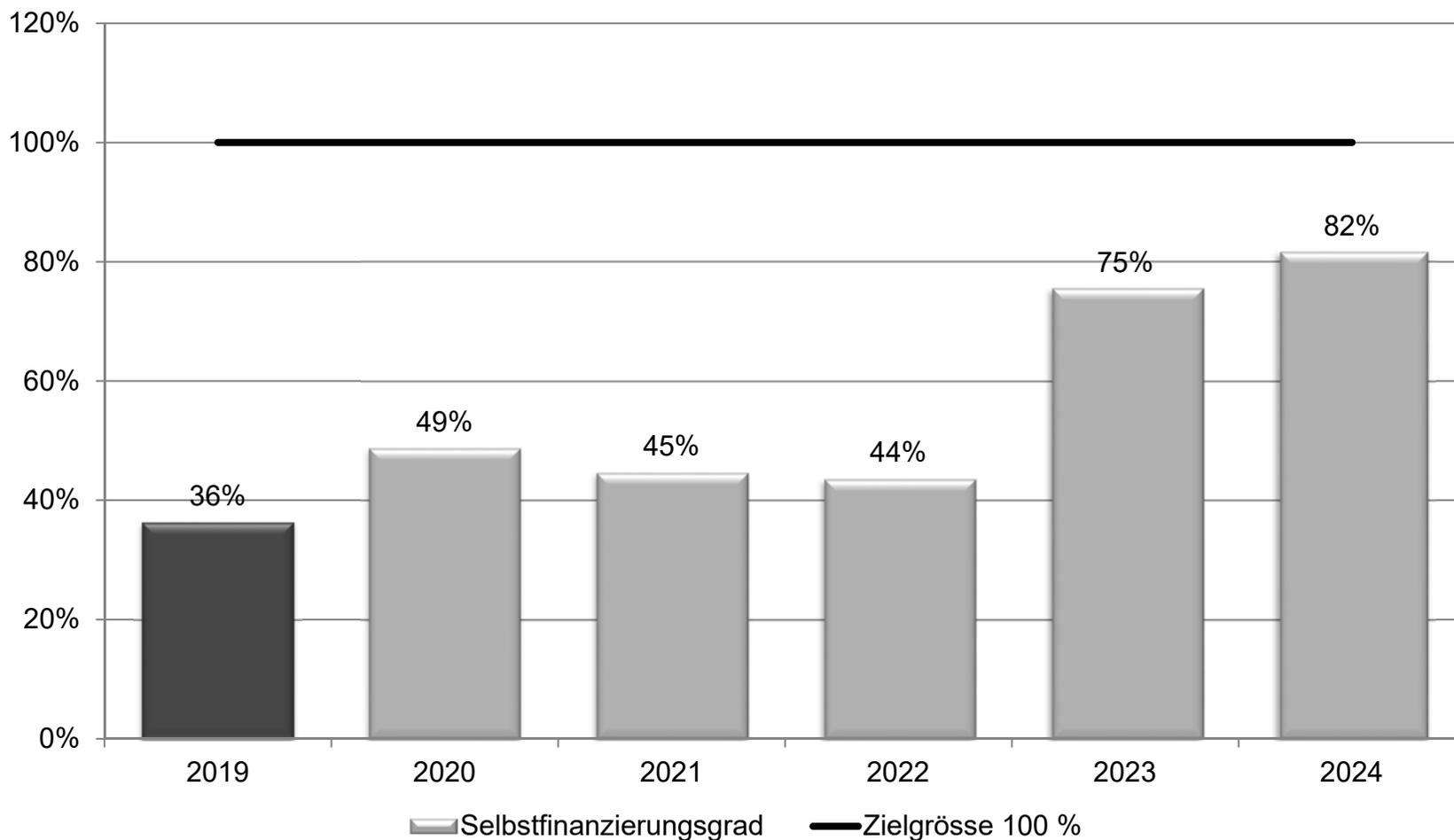
7. Selbstfinanzierung 2019 - 2024

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 2019 bis 2024 beträgt 53 %, was weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Die Gründe dafür sind die hohen Investitionssummen, die

finanziert werden müssen. Die selbst erarbeiteten Mittel reichen nicht aus, um die geplanten Investitionen innerhalb der Finanzplanperiode zu finanzieren. Der Finanzierungsfehlbetrag kann voraussichtlich durch den Vermögensverzehr gedeckt werden. Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen oft nicht in der geplanten Dichte umgesetzt werden können.

Selbstfinanzierungsgrad

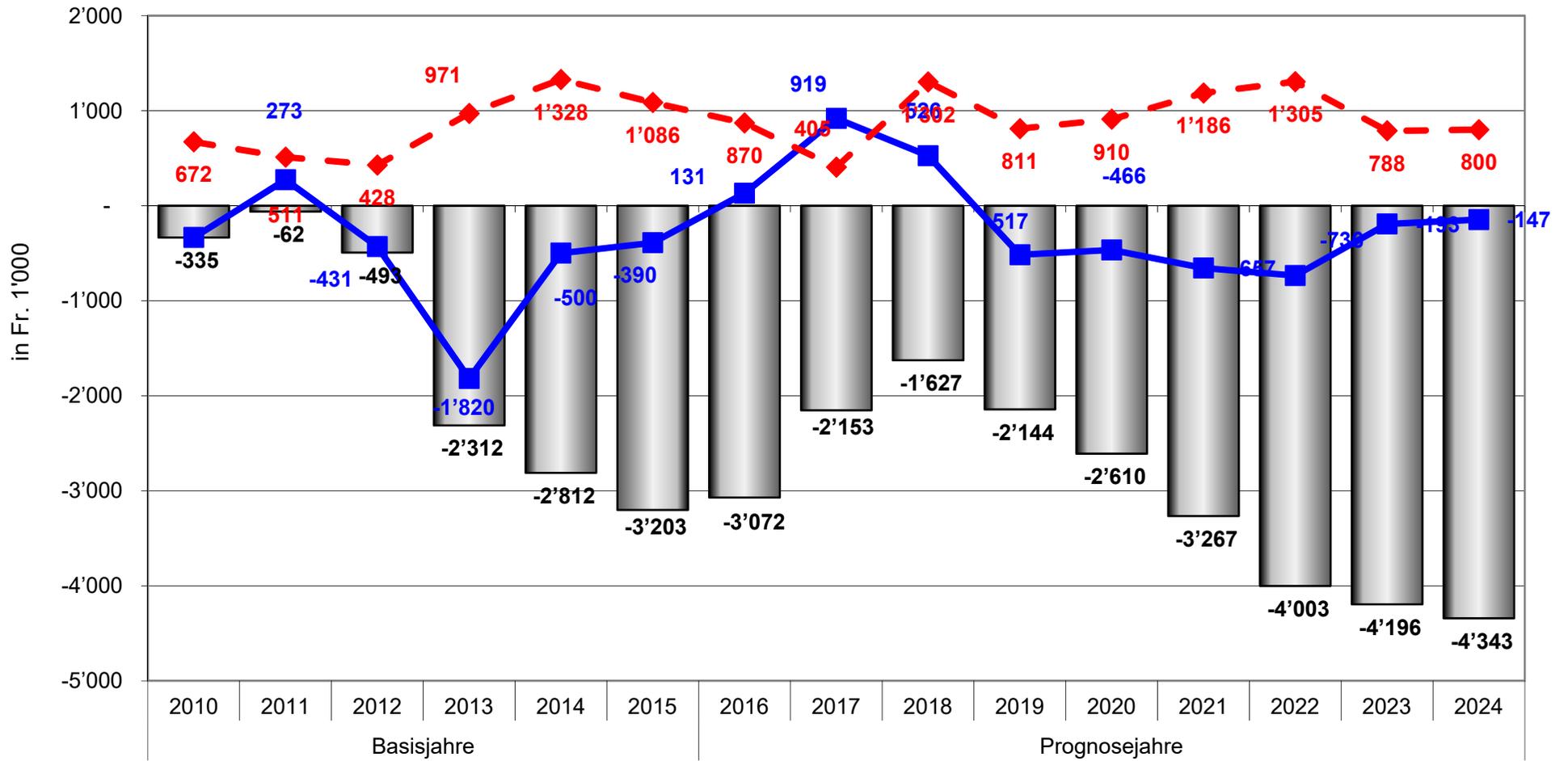


Die nachfolgende Grafik zeigt, dass der kumulierte Saldo der Selbstfinanzierung seit 2010 inkl. Finanzplanperiode 2019 bis 2024 zu einer Verschuldung führte.

Im Betrachtungszeitraum der Jahre 2010 bis 2024 beträgt das umgesetzte und geplante Investitionsvolumen CHF 13'373 Mio., wovon gemäss Rechnungsabschlüssen und Finanzplan rund CHF 9'030 Mio. selbst finanziert werden konnten, resp. können. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 68 % und somit einer schwachen Selbstfinanzierung, die sich auch in der weiter unten erläuterten Mittelflussrechnung widerspiegelt.

Saldo der Selbstfinanzierung

Beträge in Fr. 1'000.-



Saldo der Selbstfinanzierung kumulativ
 Saldo Selbstfinanzierung pro Jahr
 Nettoinvestitionen

8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen zu einem Vermögensverzehr führen. Aufgrund der sehr guten Selbstfinanzierung der letzten Jahre können im Planjahr die Schulden um CHF 1 Mio reduziert werden. In der Planungsperiode können die Investitionen durch die flüssigen Mittel gedeckt werden.

9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den im vorliegenden Finanzplan prognostizierten Ergebnissen reduziert sich das Eigenkapital von CHF 3.748 Mio. (Stand 31.12.2018) bis 2024 voraussichtlich auf CHF 2.730 Mio.

10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2019 - 2024

- 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.
- Der vorliegende Finanzplan basiert auf den auf der bisherigen Steueranlage von 1.65 und der Liegenschaftssteuer auf 1.5%. Die prognostizierten Aufwandüberschüsse und der hohe Investitionsbedarf zeigen, dass der Finanzhaushalt keine Senkung der Steuerbelastung zulässt.
- Die Rechnung 2019 wird aufgrund verminderter Steuereinnahmen schlechter ausfallen als budgetiert. Die Selbstfinanzierung wird analog der tieferen Steuereinnahmen tief sein, die Investitionen können jedoch über den Planungszeitraum über die flüssigen Mittel finanziert werden. Der Gemeinderat ist sich dem finanziellen Spielraum bewusst und deshalb sehr darauf bedacht, die Investitionen jeweils auf ihre Notwendigkeit und Dringlichkeit hin zu überprüfen. Hierbei spielt auch eine grosse Rolle, ob durch ein Verschieben grösserer Schaden erwächst und dies zu Mehrkosten führt oder diese ohne Kostenfolge verzögert werden können.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin

Der Geschäftsführer

Die Finanzverwalterin

Margrit Bohnenblust

Bernhard Demmler

Alexandra Zürcher

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.09.19
 Beträge in CHF '000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Ausgaben	Einnahmen	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
	6150.5010.	Öffentliche Beleuchtung Unterführungen	B	25			60		60		60					
	6150.5060.	Werkhof - Waschanlage	A	10			150		150				150			
	6150.5040.	Neuer Werkhof	C	40			500		500				500			
	6150.5010.	Anschlusswerk Maillart: Gierscher-Brücke	A	25			40		40	40						
	6150.5010.	Sanierung Strasse auf dem Twannberg	A	40			15		15	15						
	6150.5010.	Sanierung Thomasgasse	A	40			530		530	30		500				
	6150.5010.	Twannbergstrasse, Mikropfählung zw. Burg und Oberi Chros	A	40			90		90	90						
	7900.5290.	Ortsplanungsrevision	A	10					-							
	7900.5290.	Uferschutzplanung	A	10			65		65	10	55					
	7900.5290.	Vermessung Petersinsel	A	10			60		60	60						
	7900.5290.	ÖREB	A	10			17		17		17					
	7900.5290.	Vermessung Twann	A	10			290		290	58	58	58	58	58		
	6150.5010.	Trockenmauer Gaucheten	A	40			54		54		54					
	8110.5030.	Saisonale Wasserbezugsstellen	A	33			40		40		20	20				
	1610.5030.	Sanierung Kugelfang Acheren	B	40			267		267				267			
	8110.5290.	Inventar Rebmauern, inkl. Überarbeitung Schutzzonenplan	A	10			45		45	45						
	8110.5290.	Rebgüterzusammenlegung (Teuerung)	A	10			-		-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.09.19
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
	0290.5040.	Sanierung Gemeindehaus Twann	A	33			180		180	180						
	0290.5040.	Sanierung Wohnung 2. OG Mieterwechsel	A	33			87		87	87						
	3411.5030.	Seemauer Badi	A	15			96		96	96						
	2170.5040.	Burg; Turnhallenanlage (Aussenanlage) Sicherheitsmassnahmen nach Standart	B	25			36		36		36					
	2170.5040.	Burg; Fassadensanierung	B	25			102		102			102				
	2170.5040.	Burg; Dachsanierung inkl. Wärmedämmung	A	25			200		200			200				
	2170.5040.	Burg; Wohnung Hauswart, Gesamtsanierung	B	25			100		100		100					
	2170.5040.	Rebhalle; Saal Erneuerung Beleuchtung Vorhang und Verdunkelung	B	25			55		55		55					
	2198.5060.	ICT Schule, neue Tablets Oberstufe	B	5			20		20		20					
	2170.5040.	Schulraumplanung Burg/Rebhalle	B	25			250		250		125	125				
	6150.5010.	Rebenweg, Höllhütte	B	40			180		180				180			
	6150.5010.	Feldwegreben-Weg (Belag)	B	40			90		90			90				
	6150.5010.	Trockenmauer Feldwegrebe	B	40			60		60		60					
	8710.5034.	Freileitung Burg	A	25			40		40		40					
	8710.5034.	Erstz Trafostation Sonnenfluh	B	25			60		60			60				
	8710.5034.	Ersatz 16 kV Kabel Gaicht	A	25			50		50		50					
	8710.5034.	Verkabelung Burgweg	C	25			40		40				40			

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.09.19
 Beträge in CHF '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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
8710.5034.	VK 15; VK 19	B	25			31		31			31				
8710.5034.	Sanierung VK 5**, VK28**, VK30**	C	25			30		30					30		
8710.5034.	Trafostation Gaicht Gumme: Sanierung und Ersatz 16kV-Kabel	A	25			100		100	100						
8710.5034.	Verkabelung Moos	C	25			110		110				110			
8710.5034.	Verkabelung Wingreis	C	25			100		100					100		
2170.5040.	Schmutzschleusen Rebhalle	A	25			25		25		25					
	Aussenspielplatz KiTa	A	33			40		40		40					
	Platzhalter		30			1'400		1'400					600	800	
								-							
								-							
								-							
Total					-	5'705	-	5'705	811	815	1'186	1'305	788	800	-

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

⁵⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

⁶⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Steuerertrag HRM2	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	1'160	1'167	1'163	1'170	1'180	1'195	1'195	1'195	1'200
Steuerpflichtige	777	782	779	784	791	801	801	801	804
Steueranlage	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-10.00 %	1.20 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'063.45	2'371.93	2'454.56	2'209.11	2'235.62	2'257.97	2'280.55	2'303.36	2'337.91
Total	2'646'131	3'060'066	3'155'822	2'857'335	2'916'338	2'982'944	3'012'773	3'042'901	3'101'467
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-21.45 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	424.55	458.57	498.50	391.57	395.49	399.44	403.44	407.47	411.55
Total	544'433	591'616	640'919	506'472	515'909	527'692	532'969	538'298	545'956
Juristische Personen									
Gewinnsteuern	73'916	64'178	71'134						
Kapitalsteuern	3'808	6'959	5'700						
Holdingssteuern	0	0	0						
Zuwachsrate pro Jahr				0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %
Total	77'724	71'137	76'834	77'218	77'604	77'992	78'382	78'774	79'168
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-25'971	-31'341	-15'397	-22'000	-22'000	-22'000	-22'000	-22'000	-22'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	36'690	62'479	47'357	48'000	48'000	48'000	48'000	48'000	48'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-291'407	-213'649	-192'337	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000	-200'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-4'448	-3'927	-1'453						
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	29'698	29'768	22'227	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-75'053	-68'810	-45'138	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	125'047	89'362	74'164	75'000	75'000	75'000	75'000	75'000	75'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	5'143	441	561						
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	10'994	29'027	5'971	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-8'158	-7'863	-12'601	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0						
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	2'332	2'074	3'376						
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-1	-1'729	-1'166						
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0						
Eingang abgeschriebene Steuern*	4'713	3'421	2'462						
Allgemeine Gemeindesteuern	3'077'867	3'612'072	3'761'601	3'311'025	3'379'851	3'458'628	3'494'124	3'529'974	3'596'592
Steueranlagezehntel in CHF	186'537	218'913	227'976	200'668	204'839	209'614	211'765	213'938	217'975
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)					0				
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0								
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	225'368'050	227'764'190	234'505'350	234'505'350	235'000'000	235'000'000	235'000'000	235'000'000	235'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'896.19	3'339.14	3'486.44	3'080.48	3'113.22	3'140.07	3'169.77	3'199.77	3'241.95
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	114.26	129.28	131.71	114.76	110.96	112.32	109.86	111.30	113.17
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'534.74	2'582.96	2'647.10	2'684.17	2'805.69	2'795.60	2'885.28	2'874.90	2'864.62

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Version vom 27.09.19

1	Finanzausgleich	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'159	1'163	1'167	1'171	1'182	1'190	1'195	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	3'208'030	3'483'847	3'561'566	3'484'159	3'383'168	3'444'201	3'494'242	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1.6500	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	3'208'030	3'483'847	3'561'566	3'484'159	3'383'168	3'444'201	3'494'242	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	280'683	286'516	290'323	293'338	293'544	293'750	293'750	
1.09	Anteil direkte Bundessteuer		0	0	0	0	0	0	
1.10	Harm. Steuerertrag Total	3'488'713	3'770'362	3'851'889	3'777'497	3'676'712	3'737'951	3'787'992	
1.11	Harm. Steuerertrag pro Kopf	3'010.11	3'241.00	3'301.62	3'225.87	3'111.46	3'141.14	3'169.87	
1.12	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'581.71	2'588.44	2'638.00	2'713.00	2'762.00	2'829.00	2'852.00	
1.13	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	116.59	125.21	125.16	118.90	112.65	111.03	111.15	
1.14	Disparitätenabbau	37%	-183'709	-280'882*	-286'462	-222'212	-152'791	-137'433	9300.3622.7 / 4622.7
1.15	HEI nach Disparitätenabbau	110.45	115.88	115.85	111.91	107.97	106.95	107.02	
1.16	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	0	0*	0	0	0	0	
1.17	Bilanzsituation pro Kopf	2'291.39	2'975.54*	2'880.00	2'600.00	2'500.00	2'400.00	2'300.00	
1.18	Indexiert/Standardisiert	-0.15	-0.08	-0.11	-0.19	-0.22	-0.25	-0.28	
1.19	Bruttoverschuldungsanteil	70.34	68.58*	60.00	60.00	60.00	65.00	65.00	
1.20	Indexiert/Standardisiert	0.54	0.42	0.20	0.20	0.20	0.33	0.33	
1.21	Nettozinsbelastung	-1.06	-1.19*	-0.50	-0.50	0.00	0.00	1.00	
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.36	0.34	0.44	0.44	0.52	0.52	0.67	
1.23	Zinsbelastungsanteil	-1.12	-0.34*	-0.20	0.00	0.50	0.50	0.30	
1.24	Indexiert/Standardisiert	-0.59	-0.77	-0.54	-0.20	0.65	0.65	0.31	
1.25	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.12	0.02	0.05	0.16	0.40	0.44	0.40	
1.26	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.27	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.28	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.29	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	-183'709	-280'882*	-286'462	-222'212	-152'791	-137'433	-140'545	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 3

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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	Total	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0.607 p.K. ha)</small>	1.060	35'161	35'208*	35'208	35'208	35'208	35'208	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 12.127 p.K. m')</small>	24.557	119'610	118'677*	118'677	118'677	118'677	118'677	
3.03	Zuschuss Total		154'771	153'885	153'885	153'885	153'885	153'885	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K		154'771	153'885	153'885	153'885	153'885	153'885	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		116.59	125.21	125.16	118.90	112.65	111.03	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total		154'771	153'885*	153'885*	153'885*	153'885*	153'885	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	Soziodemografischer Zuschuss	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	437.46	426.82						
4.02	Index (absolut)	507'016	496'534						
4.03	%-Anteil	0.09472	0.06455						
4.04	Total	12'787	8'875*	8'875	8'875	8'875	8'875	8'875	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'167	1'163	1'170	1'180	1'195	1'195	1'195	
5.02	ÖV-Punkte	256.50	256.50*	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
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 Basisstufe	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
10	Lastenausgleich Sozialhilfe								
10.01	Franken pro Einwohner			525	557	567	578	573	
10.02	Total			614'250	657'260	677'565	690'710	684'735	5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
Anderung gegenüber Planvariante 2									
11	Lastenausgleich EL								
11.01	Franken pro Einwohner			233	237	241	246	250	
11.02	Total			272'610	279'660	287'995	293'970	298'750	5320.3631
12	Lastenausgleich Familienzulagen								
12.01	Franken pro Einwohner			6	7	7	7	7	
12.02	Total			7'020	8'260	8'365	8'365	8'365	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV								
13.01	Franken pro öV-Punkt			377	377	449	454	462	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			96'701	96'701	115'169	116'451	118'503	
13.03	Franken pro Einwohner			47	48	57	58	59	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			54'990	56'640	68'115	69'310	70'505	
13.05	Total			151'691	153'341	183'284	185'761	189'008	6291.3631
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung								
14.01	Franken pro Einwohner			185	183	182	181	180	
14.02	Total			216'450	215'940	217'490	216'295	215'100	9300.3621.6
15	Pauschalierung der Interventionskosten								
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			1'170.00	1'180.00	1'195.00	1'195.00	1'195.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			1'170.00	1'180.00	1'195.00	1'195.00	1'195.00	1110.3631.xx

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	12.4	12.4	12.4	12.4	12.4	12.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	142.7	182.7	182.7	182.7	182.7	182.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	254.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	465.8	505.8	505.8	505.8	505.8	505.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	485.0	490.0	490.0	490.0	490.0	490.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)		40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	
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	498.5	543.5	543.5	543.5	543.5	543.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	32.7	37.7	37.7	37.7	37.7	37.7	
34 Finanzaufwand	1.0	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.1	1.2	2.4	3.5	4.6	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-1.0	0.1	1.2	2.4	3.5	4.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	31.7	37.8	38.9	40.0	41.2	42.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	31.7	37.8	38.9	40.0	41.2	42.3	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	107%	107%	108%	108%	108%	108%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	174.4	220.5	221.6	222.7	223.8	225.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	523.9	561.7	600.6	640.7	681.8	724.1	
Bestand Werterhalt	297.2	466.4	635.6	804.8	974.0	1'143.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	1.6%	2.5%	3.4%	4.3%	5.2%	6.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'029.3	1'015.8	1'002.3	988.8	975.3	961.8	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'015.8	1'002.3	988.8	975.3	961.8	948.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	82.6	82.6	82.6	82.6	82.6	82.6	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	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	53.1	53.1	53.1	53.1	53.1	53.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	113.0	113.0	113.0	113.0	113.0	113.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.		-5.0	-5.0	-5.0	-5.0	-5.0	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	22.7	22.7	22.7	22.7	22.7	22.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	141.6	136.6	136.6	136.6	136.6	136.6	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-10.9	-15.9	-15.9	-15.9	-15.9	-15.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.5	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.5	0.5	0.4	0.3	0.2	0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-10.4	-15.5	-15.5	-15.6	-15.7	-15.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-10.4	-15.5	-15.5	-15.6	-15.7	-15.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	93%	90%	90%	90%	90%	90%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-8.6	-13.7	-13.7	-13.8	-13.9	-14.0	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	118.2	102.8	87.2	71.6	56.0	40.2	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	16.0	14.2	12.5	10.7	8.9	7.1	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.	14.2	12.5	10.7	8.9	7.1	5.3	

Tabelle 7: RESERVE 1

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	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	1.6	7.9	7.9	7.9	7.9	7.9	best. und neues VV.
36 Beiträge	40.4	40.4	40.4	40.4	40.4	40.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	70.3	76.7	76.7	76.7	76.7	76.7	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	32.0	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	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	31.7	25.3	25.3	25.3	25.3	25.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.6	0.4	0.6	0.8	1.1	1.3	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.6	0.4	0.6	0.8	1.1	1.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	32.3	25.7	25.9	26.2	26.4	26.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	32.3	25.7	25.9	26.2	26.4	26.6	

Tabelle 7: RESERVE 1

Eckdaten / Übersicht Reserve 1

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	146%	134%	134%	134%	134%	135%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	44.7	44.5	44.7	44.9	45.2	45.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	47%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	275.3	301.0	326.9	353.1	379.5	406.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	160.4	147.9	224.1	205.4	186.6	167.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	95.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	12.4	18.8	18.8	18.8	18.8	18.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	147.9	224.1	205.4	186.6	167.8	149.0	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	72.3	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	58.0	61.0	61.0	61.0	61.0	61.0	
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	58.0	61.0	61.0	61.0	61.0	61.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-14.3	-11.3	-11.3	-11.3	-11.3	-11.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.2	0.2	0.1	0.1	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.3	0.2	0.2	0.1	0.1	-0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-14.0	-11.1	-11.1	-11.2	-11.2	-11.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-14.0	-11.1	-11.1	-11.2	-11.2	-11.3	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	81%	85%	85%	85%	84%	84%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-14.0	-11.1	-11.1	-11.2	-11.2	-11.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	54.8	43.8	32.6	21.4	10.2	-1.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	840.2	828.2	830.5	832.9	835.2	837.6	-0.3%	-0.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	236.5	237.6	237.6	237.7	237.7	237.7	0.5%	0.1%
2	Bildung	2'008.0	1'760.6	1'762.0	1'763.5	1'764.9	1'766.4	-12.0%	-2.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	338.7	338.9	339.2	339.4	339.6	339.9	0.4%	0.1%
4	Gesundheit	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	0.6%	0.1%
5	Soziale Sicherheit	1'014.6	1'111.4	1'162.7	1'191.5	1'210.6	1'209.4	19.2%	3.6%
6	Verkehr	1'162.3	1'167.0	1'170.7	1'202.8	1'207.5	1'212.9	4.4%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	110.7	110.7	110.7	110.7	110.7	110.8	0.0%	0.0%
8	Volkswirtschaft	80.7	80.8	80.8	80.8	80.8	80.8	0.1%	0.0%
9	Finanzen und Steuern	1'003.3	1'001.9	937.1	869.3	852.7	854.5	-14.8%	-3.2%
steuerfinanzierter Aufwand:		6'798.3	6'640.4	6'634.8	6'631.8	6'643.1	6'653.3	-2.1%	-0.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	498.5	543.6	544.7	545.8	547.0	548.1	9.9%	1.9%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	0.0%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.6	102.4	102.6	102.8	103.1	103.3	0.6%	0.1%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		753.6	798.5	799.9	801.2	802.5	803.9	6.7%	1.3%
Aufwand total		7'551.9	7'438.9	7'434.6	7'433.0	7'445.7	7'457.2	-1.3%	-0.3%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	132.6	146.9	146.9	146.9	146.9	146.9	10.8%	2.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	138.3	131.1	131.1	131.1	131.1	131.1	-5.2%	-1.1%
2	Bildung	1'339.9	1'148.7	1'148.7	1'148.7	1'148.7	1'148.7	-14.3%	-3.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	149.4	149.4	149.4	149.4	149.4	149.4	0.0%	0.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	12.0	74.9	74.9	74.9	74.9	74.9	524.2%	44.2%
6	Verkehr	504.1	480.3	480.3	480.3	480.3	480.3	-4.7%	-1.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	6.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	14.9%	2.8%
8	Volkswirtschaft	260.1	285.2	285.2	285.2	285.2	285.2	9.7%	1.9%
9	Finanzen und Steuern	4'016.6	4'103.0	4'181.8	4'217.3	4'253.1	4'319.8	7.5%	1.5%
steuerfinanzierter Ertrag:		6'559.8	6'527.4	6'606.2	6'641.7	6'677.5	6'744.1	2.8%	0.6%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	498.5	543.6	544.7	545.8	547.0	548.1	9.9%	1.9%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	152.5	0.0%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.6	102.4	102.6	102.8	103.1	103.3	0.6%	0.1%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		753.6	798.5	799.9	801.2	802.5	803.9	6.7%	1.3%
Ertrag total		7'313.4	7'325.9	7'406.0	7'442.9	7'480.0	7'548.0	3.2%	0.6%
Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		-238.5	-113.0	-28.6	9.8	34.4	90.9	Mittel:	-40.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'213.1	1'239.1	1'245.3	1'251.5	1'257.8	1'264.1	4.2%	0.8%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'914.5	1'880.4	1'880.4	1'880.4	1'880.4	1'880.4	-1.8%	-0.4%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	438.6	438.6	438.6	438.6	438.6	438.6	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	43.5	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	-8.0%	-1.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	144.7	144.7	144.7	144.7	144.7	144.7	0.0%	0.0%
36	Transferaufwand	3'406.7	3'260.4	3'248.6	3'239.4	3'244.5	3'248.3	-4.6%	-0.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	215.7	215.7	215.7	215.7	215.7	215.7	0.0%	0.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	3'816.5	3'902.5	3'981.2	4'016.7	4'052.6	4'119.2	7.9%	1.5%
41	Regalien und Konzessionen	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	0.0%	0.0%
42	Entgelte	1'290.8	1'297.5	1'297.5	1'297.5	1'297.5	1'297.5	0.5%	0.1%
43	verschiedene Erträge	98.7	98.7	98.7	98.7	98.7	98.7	0.0%	0.0%
44	Finanzertrag	161.0	167.2	167.2	167.2	167.2	167.2	3.8%	0.8%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	14.7	15.5	15.5	15.5	15.5	15.5	5.6%	1.1%
46	Transferertrag	1'417.2	1'309.4	1'309.4	1'309.4	1'309.4	1'309.4	-7.6%	-1.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	100.7	120.0	120.0	120.0	120.0	120.0	19.3%	3.6%
49	interne Verrechnungen	215.7	217.9	217.9	217.9	217.9	217.9	1.0%	0.2%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'263	3'746	2'480	1'824	1'088	894	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	294	444	529	569	595	653	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	97	204	288	326	351	407	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	197	240	241	243	244	245	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-811	-910	-1'186	-1'305	-788	-800	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-811	-815	-1'186	-1'305	-788	-800	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-95	0	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	-800	0	0	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	-1'000	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	0	200	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	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'746	2'480	1'824	1'088	894	747	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-422	-322	-236	-197	-171	-113	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		122	132	132	132	132	132	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-300	-190	-104	-64	-39	19	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		101	120	120	120	120	120	total:
		-199	-70	16	56	81	139	23
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		811	815	1'186	1'305	788	800	5'705
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		0	95	0	0	0	0	95
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		4'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		4'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		33	70	113	158	192	238	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		33	70	113	158	192	238	804
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-199	-70	16	56	81	139	23
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-232	-140	-97	-102	-110	-99	-781
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-232	-140	-97	-102	-110	-99	-781
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-232	-140	-97	-102	-110	-99	-781
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		201	205	210	212	214	218	210
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.2	-0.7	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.6

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-461	-364	-278	-239	-213	-155	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		122	131	130	129	127	126	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-339	-233	-149	-110	-86	-29	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		101	120	120	120	120	120	total:
		-238	-113	-29	10	34	91	-245
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		811	815	1'186	1'305	788	800	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		4'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		4'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		33	64	107	151	185	232	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		33	64	107	151	185	232	773
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-238	-113	-29	10	34	91	-245
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-272	-177	-135	-141	-151	-141	-1'018
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-272	-177	-135	-141	-151	-141	-1'018
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-272	-177	-135	-141	-151	-141	-1'018
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		201	205	210	212	214	218	210
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-1.4	-0.9	-0.6	-0.7	-0.7	-0.6	-0.8

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		39	42	42	42	42	42	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		0	1	2	4	5	6	
operatives Ergebnis		40	43	45	46	47	48	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		40	43	45	46	47	48	268
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		0	95	0	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	6	6	6	6	6	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	6	6	6	6	6	32
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		40	43	45	46	47	48	268
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		40	37	38	39	41	42	237
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		211	251	253	254	255	256	1'480
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		100%	265%	100%	100%	100%	100%	1558%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
TOTAL AKTIVEN	11'815.0	10'947.5	9'917.2	9'930.0	9'937.9	9'937.2	9'947.6
Finanzvermögen	6'406.5	5'164.9	3'698.7	3'042.2	2'306.2	2'113.1	1'965.6
<i>Veränderung</i>		-1'241.6	-1'466.2	-656.6	-735.9	-193.2	-147.5
Verwaltungsvermögen	5'408.5	5'782.6	6'218.5	6'887.9	7'631.6	7'824.2	7'982.0
<i>Veränderung</i>		374.1	435.8	669.4	743.7	192.5	157.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	4'013.6	4'433.0	4'825.6	5'546.7	6'342.2	6'586.5	6'796.1
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	1'029.3	1'015.8	1'002.3	988.8	975.3	961.8	948.3
Abfall	16.0	14.2	12.5	10.7	8.9	7.1	5.3
Elektrizität	159.0	141.3	123.7	106.0	88.3	70.7	53.0
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	160.4	147.9	224.1	205.4	186.6	167.8	149.0
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	11'815.0	10'898.9	9'817.0	9'778.3	9'734.7	9'682.7	9'641.7
Fremdkapital	5'142.3	4'417.7	3'417.7	3'417.7	3'417.7	3'417.7	3'417.7
<i>Veränderung</i>		-724.6	-1'000.0	0.0	0.0	0.0	0.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	927.8	203.1	203.1	203.1	203.1	203.1	203.1
langfristiges Fremdkapital best.	4'000.0	4'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapital	6'672.7	6'481.2	6'399.3	6'360.7	6'317.0	6'265.0	6'224.1
<i>Veränderung</i>		-191.5	-81.9	-38.7	-43.6	-52.0	-40.9
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2018 Basisjahr	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
		Veränderung	Endbestand										
29 Eigenkapital	6'673		6'481		6'399		6'361		6'317		6'265		6'224
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	-2.0	-2.0	-2.0	-4.0	-2.0	-6.0	-2.0	-8.0	-2.0	-10.0	-2.0	-12.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	68.9	0.0	68.9	0.0	68.9	0.0	68.9	0.0	68.9	0.0	68.9	0.0	68.9
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	492.1	31.7	523.9	37.8	561.7	38.9	600.6	40.0	640.7	41.2	681.8	42.3	724.1
29003 Abfallentsorgung	128.6	-10.4	118.2	-15.5	102.8	-15.5	87.2	-15.6	71.6	-15.7	56.0	-15.8	40.2
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	243.0	32.3	275.3	25.7	301.0	25.9	326.9	26.2	353.1	26.4	379.5	26.6	406.1
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													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	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
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'168.3	-100.7	1'067.7	-120.0	947.6	-120.0	827.6	-120.0	707.6	-120.0	587.5	-120.0	467.5
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	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	168.0	129.2	297.2	169.2	466.4	169.2	635.6	169.2	804.8	169.2	974.0	169.2	1'143.2
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
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	623.6	0.0	623.6	0.0	623.6	0.0	623.6	0.0	623.6	0.0	623.6	0.0	623.6
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	31.8		31.8		31.8		31.8		31.8		31.8		31.8
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			3'476.8		3'299.7		3'164.5		3'023.1		2'872.1		2'730.9
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'748.5	-271.7	3'476.8	-177.1	3'299.7	-135.2	3'164.5	-141.4	3'023.1	-151.0	2'872.1	-141.2	2'730.9

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-23%	-9%	11%	32%	36%	40%	16%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							36%	49%	45%	44%	75%	82%	53%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.1%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	-0.1%	-0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							57%	43%	42%	42%	42%	42%	45%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							11%	12%	16%	17%	11%	11%	13%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							7%	8%	8%	9%	9%	10%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-639	-238	314	930	1'092	1'210	451
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							4%	6%	7%	8%	8%	9%	7%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							0.2%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							4'444	4'155	3'889	3'670	3'443	3'211	3'799
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							12%	25%	24%	25%	45%	51%	29%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							108%	101%	92%	86%	80%	75%	90%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 27.09.19

Beträge in CHF 1'000

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							81%	85%	85%	85%	84%	84%	84%
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							100%	47%	100%	100%	100%	100%	284%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							146%	134%	134%	134%	134%	135%	136%
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.