



**Finanzplan 2021 - 2026  
der  
Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

## Inhaltsverzeichnis

### **Vorbericht Finanzplan 2021 - 2026**

#### Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2021 - 2026 .....
	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 2021 - 2026

## 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 01.01.2021 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	6'054 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	3'054 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	4'512 Mio.

### **3. Grundlagen**

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2020
- Voranschlag 2021
- Voranschlag 2022
- Letzter Finanzplan (2020 - 2025)
- 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 2020.

### **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.

##### **Sachaufwand**

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Wachstum von 2.7% 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 1.359 Mio auf CHF 1.383 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 prognostizierte Steuerertrag zu, schwankt die Zahlung an den Disparitätenabbau im Planungszeitraum zwischen 223'000 und 230'000.00.

## Ertrag

### Steuern

<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Zuwachsraten	-0.5%	0.5%	-1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.2%	0.2%	0.4%	0.2%	0.2%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	-0.3%	0.7%	-0.6%	1.2%	1.2%	1.0%

<b>Vermögenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Zuwachsraten	-15.0%	0.0%	0.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.2%	0.2%	0.4%	0.2%	0.2%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	-14.8%	0.2%	0.4%	1.2%	1.2%	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 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.

<b>Gepante Nettoinvestitionen pro Jahr</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>später</b>
Steuerfinanzierter Haushalt	1'272'000	1'274'000	2'419'000	1'015'000	527'000	110'000	100'000
Abwasserentsorgung	146'000	622'000	622'000	630'000	0	0	0
Bootsplätze / Hafenanlage	0	0	60'000	0	60'000	0	60'000
<b>Total</b>	<b>1'418'000</b>	<b>1'896'000</b>	<b>3'101'000</b>	<b>1'645'000</b>	<b>587'000</b>	<b>110'000</b>	<b>160'000</b>

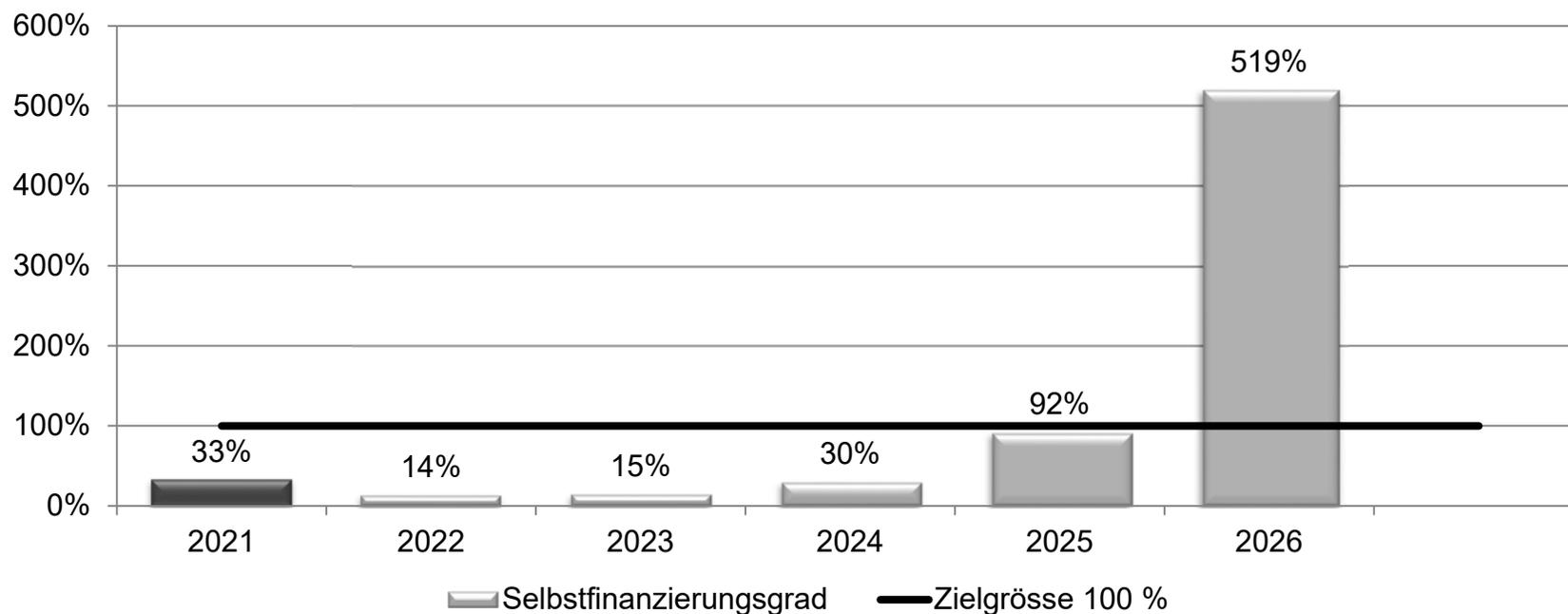
## 7. Selbstfinanzierung 2021 - 2026

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 2021 bis 2026 beträgt 32 %, 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.

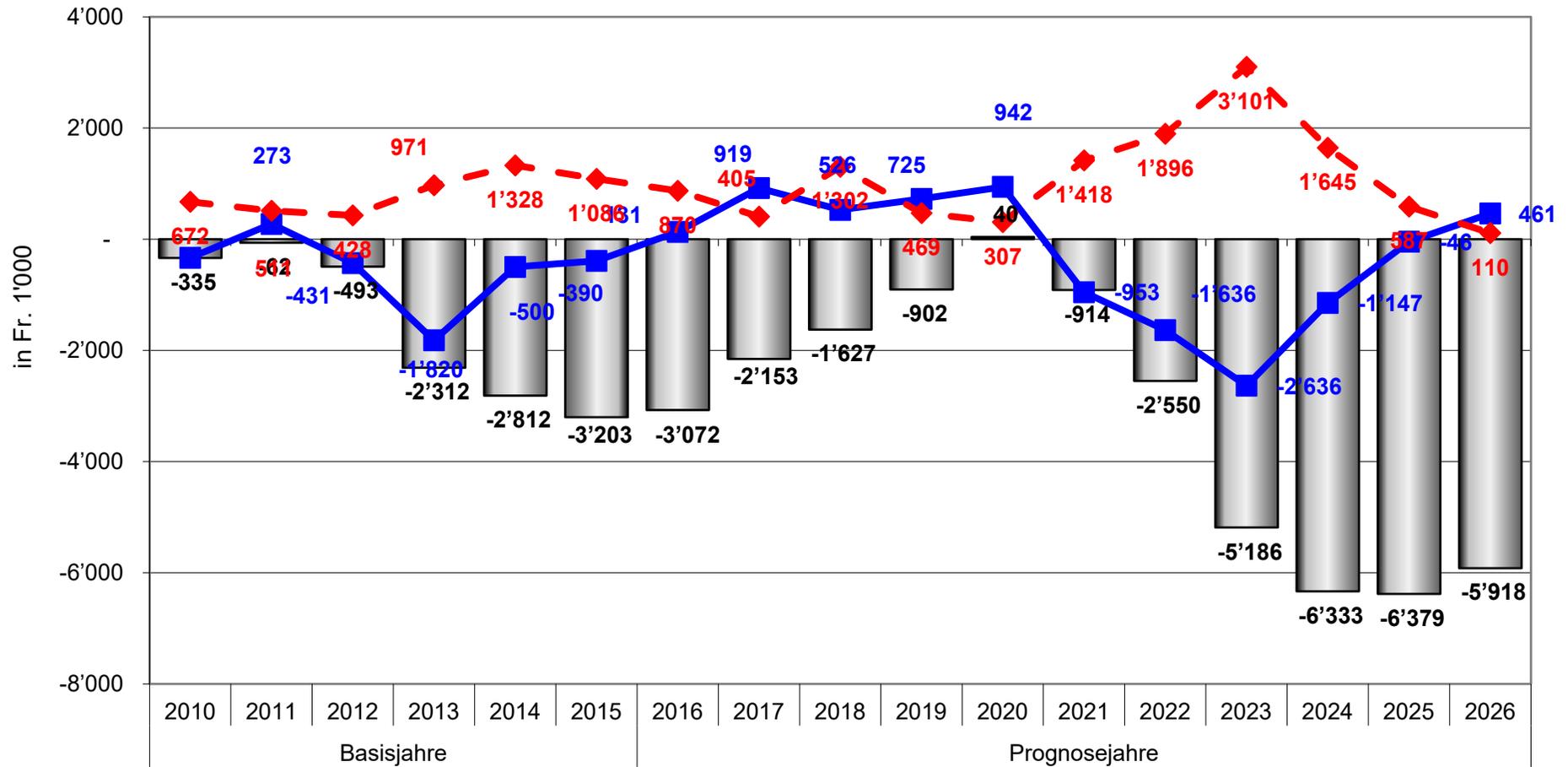
### Selbstfinanzierungsgrad



Die nachfolgende Grafik zeigt, dass der kumulierte Saldo der Selbstfinanzierung seit 2010 inkl. Finanzplanperiode 2021 bis 2026 zu einer Verschuldung führte.

Im Betrachtungszeitraum der Jahre 2010 bis 2026 beträgt das umgesetzte und geplante Investitionsvolumen CHF 17'100 Mio., wovon gemäss Rechnungsabschlüssen und Finanzplan rund CHF 11'200 Mio. selbst finanziert werden konnten, resp. können. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 65 % 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 viele der grossen Projekte die zur Zeit umgesetzt werden und noch umgesetzt werden müssen mit eigenen Mitteln finanziert werden. Über den ganzen Planungszeitraum zeigt die Mittelflussrechnung jedoch eine Neuverschuldung von rund 1.7 Mio. auf.

## **9. Entwicklung Eigenkapital**

Mit den im vorliegenden Finanzplan prognostizierten Ergebnissen reduziert sich das Eigenkapital von CHF 4'512 Mio. (Stand 31.12.2020) bis 2026 voraussichtlich auf CHF 4.046 Mio.

## **10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2021 - 2026**

- 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.
- Die Entwicklung und die Bedürfnisse der Gemeinde erfordern auch Investitionen in die Infrastruktur. Ein Beispiel dafür ist die Schulraumplanung und Umsetzung welche ansteht. Hier werden auch die Anforderungen an die Raumgrössen und die Bedürfnisse an die neuen Lehrpläne beachtet.
- 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 hohen Investitionen im allg. Haushalt (Steuerfinanziert) führen aber mit dem heutigen Kenntnisstand auch nicht zu einer Steuererhöhung.
- Die Investitionen zum Anschluss le Landeron (Abwasser) und die Umsetzung ZPA (Zustanderfassung privater Anschlüsse) führen zu keiner Gebührenerhöhung. Für diese Auslagen wurden entsprechende Reserven in den letzten Jahren gebildet.
- Die Selbstfinanzierung wird aufgrund der hohen künftigen Investitionen tief bleiben. Die prognostizierte Neuverschuldung ist tragbar und absehbar.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Twann-Tüscherz, 11. Oktober 2021

**Namens des Gemeinderates**

Die Präsidentin

Der Geschäftsführer

Die Finanzverwalterin

*Margrit Bohnenblust*

*Bernhard Demmler*

*Alexandra Zürcher*



Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.10.21  
 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	Öffentliche Beleuchtung Engelberg - Tüscherz	A	25			80		80			80				
	Öffentliche Beleuchtung Kleintwann - Engelberg	A	25			75		75	75						
	Sanierung Trüel bei BSG-Steg	A	40			30		30		30					
	Fahrzeug Komunale Dienste (Hauswart, Tranporte und Wechsel AP)	A	10			20		20		20					
	Frontmäherwerk + Grassaufnahme	A	10			26		26		26					
	Sanierung Thomasgasse	A	40			1'000		1'000				1'000			
	Mittlerer Feldweg (30'000) Twannberg	A	40			20		20			20				
	Ersatz Freileitung Burg	A	50			118		118	118						
	Uferschutzplanung	A	10			65		65	65	-					
	Vermessung Petersinsel	A	10			60		60	60						
	Strassenunterhaltskonzept	A	5			20		20		20					
	Vermessung Twann	A	10			66		66	22	22	22				
	Werkhof	A	40			1'500		1'500		50	1'450				
	Verkabelung Wingreis geplanz 2027	C	50			100		100							100
	Sanierung Tschüppeliweg	A	40			35		35		35					
	Rebenweg, Höllhütte	B	40			180		180					180		
	Verkabelung Moos	B	50			110		110						110	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.10.21  
 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	Photovoltaikanlage Burg	A	25			148		148	148						
	Ersatz Trafostation Sonnenfluh	A	25			100		100		100					
	Ersatz 16 kV Kabel Gaicht	A	50			81		81		81					
	Verkabelung Burgweg	A	50			80		80					80		
	VK 19, VK5, VK 30	A	25			50		50			50				
	Machbarkeitsstudie Ringleitung 16kV Dorfkern Twann	B	5			15		15				15			
	Sanierung VK 5, VK28, VK30	B	25			30		30			30				
	Sanierung Kugelfang Acheren	B	40			267		267					267		
	Burg, Dach- und Fassadensanierung	A	25			360		360	360						
	Burg, Turnhallenanlage (Aussenanlage)	A	25			36		36			36				
	Burg, Wohnung Hauswart Gesamtsanierung	A	25			325		325	325						
	Rebhalle, Schulraumplanung	A	25			1'500		1'500		785	715				
	Neue Ladestation E-Fahrzeuge	A	25			20		20		20					
	Defibrillatoren	A	10			30		30	30						
	Abwasserleitung BS-Berg Leitung und Flachdach	A	25			20		20	20						
	Badhüsli mit WC-Anlage Tüscherz	A	33			30		30		30					
	Sonnensegel Basisstufe See	A	25			25		25		25					
								<b>25</b>							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.10.21  
 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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später	
	Rebhalle Saal; Erneuerung Beleuchtung und Verdunkelung	A	25			65		65	49	-	16					
								-								
	Audioanlage Rebhalle, Vertonung, Akkustik	C	10					-								
	Sanierung Fenster Westseite (inkl. Fensterläden / Storen)	A	25					-								
	Spülen/Sanieren sämtlicher Abwasserleitungen Schulhaus Rebhalle	B	25					-								
	Schulhaus Rebhalle; Eingangstüren		25					-								
	Strandbad Rostelet, Grundsatzentscheid Konzept		5					-								
	Rebhalle; Konzept Infrastruktur	A	30			30		30		30						
								-								
								-								
	<b>Total</b>					-	6'716	-	6'716	1'272	1'274	2'419	1'015	527	110	100

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

<sup>2)</sup> "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf

<sup>3)</sup> Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

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

<sup>5)</sup> Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

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





Steuerertrag HRM2	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	1'163	1'166	1'180	1'182	1'185	1'190	1'192	1'195	1'195
Steuerpflichtige	709	711	720	721	723	726	727	729	729
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Steueranlage jur. Personen				1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				-5.00 %	0.50 %	-1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'695.99	2'261.85	2'646.83	2'514.49	2'527.06	2'501.79	2'526.81	2'552.07	2'577.59
<b>Total</b>	<b>3'155'822</b>	<b>2'654'455</b>	<b>3'143'558</b>	<b>2'991'442</b>	<b>3'014'029</b>	<b>2'996'479</b>	<b>3'031'531</b>	<b>3'069'552</b>	<b>3'100'247</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				-15.00 %	0.00 %	0.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	547.53	420.34	580.71	493.60	493.60	493.60	498.54	503.52	508.56
<b>Total</b>	<b>640'919</b>	<b>493'305</b>	<b>689'691</b>	<b>587'231</b>	<b>588'721</b>	<b>591'205</b>	<b>598'121</b>	<b>605'623</b>	<b>611'679</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	71'134	9'104	182'498	65'000					
*Kapitalsteuern	5'700	6'991	1'445	6'000					
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>76'834</b>	<b>16'095</b>	<b>183'943</b>	<b>71'000</b>	<b>71'000</b>	<b>71'000</b>	<b>71'000</b>	<b>71'000</b>	<b>71'000</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-15'397</b>	<b>-34'116</b>	<b>-29'637</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>47'357</b>	<b>60'998</b>	<b>46'612</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-192'337</b>	<b>-207'356</b>	<b>-290'914</b>	<b>-230'000</b>	<b>-230'000</b>	<b>-230'000</b>	<b>-230'000</b>	<b>-230'000</b>	<b>-230'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-1'453</b>	<b>-3'834</b>	<b>-6'637</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>22'227</b>	<b>28'903</b>	<b>22'690</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-45'138</b>	<b>-51'863</b>	<b>-68'202</b>	<b>-55'000</b>	<b>-55'000</b>	<b>-55'000</b>	<b>-55'000</b>	<b>-55'000</b>	<b>-55'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>74'164</b>	<b>83'206</b>	<b>35'966</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>561</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>5'971</b>	<b>61'068</b>	<b>7'860</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-12'601</b>	<b>-7'242</b>	<b>-10'329</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>3'376</b>	<b>1'199</b>	<b>1'759</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>1'500</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>-1'166</b>	<b>-693</b>	<b>-628</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>2'462</b>	<b>18'362</b>	<b>1'373</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>3'761'601</b>	<b>3'112'487</b>	<b>3'727'105</b>	<b>3'441'673</b>	<b>3'465'751</b>	<b>3'450'685</b>	<b>3'492'652</b>	<b>3'538'175</b>	<b>3'574'926</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>				<b>85'700</b>	<b>85'700</b>	<b>85'700</b>	<b>85'700</b>	<b>85'700</b>	<b>85'700</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>3'761'601</b>	<b>3'112'487</b>	<b>3'727'105</b>	<b>3'527'373</b>	<b>3'551'451</b>	<b>3'536'385</b>	<b>3'578'352</b>	<b>3'623'875</b>	<b>3'660'626</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	227'976	188'636	225'885	208'586	210'046	209'132	211'676	214'435	216'662
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>				5'194	5'194	5'194	5'194	5'194	5'194
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	227'976	188'636	225'885	213'780	215'239	214'326	216'870	219'629	221'856
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'088</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>								
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>234'505'350</b>	<b>237'404'970</b>	<b>272'321'900</b>						
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	3'486.44	2'923.88	3'448.81	3'273.92	3'285.95	3'259.49	3'289.22	3'319.06	3'349.81
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	131.71	110.85	125.04	120.72	121.59	118.29	118.73	119.17	119.66
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	2'647.15	2'637.65	2'758.15	2'712.09	2'702.49	2'755.56	2'770.33	2'785.20	2'799.52

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Version vom 07.10.21

1	Finanzausgleich	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'165	1'170	1'176	1'182	1'186	1'189	1'192	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	3'495'387	3'533'731	3'427'088	3'544'843	3'452'703	3'469'696	3'493'837	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP			28'567	57'133	85'700	85'700	85'700	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	
1.06	Steueranlage jur. Personen			1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	1.6500	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 NP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP			1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	3'495'387	3'533'731	3'427'088	3'544'843	3'452'703	3'469'696	3'493'837	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP			28'567	57'133	85'700	85'700	85'700	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	291'531	310'097	325'854	340'402	340'402	340'402	340'402	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		696	1'363	2'029	2'000	2'000	2'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	3'786'918	3'844'524	3'782'871	3'944'408	3'880'805	3'897'798	3'921'939	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	3'249.64	3'286.85	3'216.73	3'336.12	3'273.10	3'278.22	3'289.30	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'622.63	2'681.18	<b>2'703.00</b>	<b>2'724.00</b>	<b>2'723.00</b>	<b>2'743.00</b>	<b>2'770.00</b>	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	123.91	122.59	119.01	122.47	120.20	119.51	118.75	
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> 37%	<b>-270'352</b>	<b>-262'123*</b>	<b>-223'533</b>	<b>-267'781</b>	<b>-241'327</b>	<b>-235'457</b>	<b>-229'095</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	115.06	114.23	111.97	114.16	112.73	112.29	111.81	
1.20	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> 86%	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	3'631.25	4'061.78*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.05	0.17	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	64.47	62.94*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.31	0.27	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-0.95	-1.15*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.27	0.25	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.32	-0.33*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.74	-0.76	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.05	-0.10	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.5</b>
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>-270'352</b>	<b>-262'123*</b>	<b>-223'533</b>	<b>-267'781</b>	<b>-241'327</b>	<b>-235'457</b>	<b>-229'095</b>	

\*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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
3.01	<b>Zuschuss Fläche p.K. ha</b> 1.054 <i>(Median 80% = 0.752 p.K. ha)</i>	178'177	35'820*	35'820	35'820	35'820	35'820	35'820	
3.02	<b>Zuschuss Strasse p.K. m'</b> 27.431 <i>(Median 80% = 15.577 p.K. m')</i>	142'697	142'565*	142'565	142'565	142'565	142'565	142'565	
3.03	<b>Zuschuss Total</b>	320'874	178'386	178'385	178'385	178'385	178'385	178'385	
3.04	<b>Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K</b>	178'177	178'386	178'385	178'385	178'385	178'385	178'385	

**Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Version vom 07.10.21

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	123.91	122.59	119.01	122.47	120.20	119.51	118.75	
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	<b>Total</b>	<b>178'177</b>	<b>178'386*</b>	<b>178'385*</b>	<b>178'385*</b>	<b>178'385*</b>	<b>178'385</b>	<b>178'385</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>4</b>	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	415.15	498.96						
4.02	Index (absolut)	483'788	583'617						
4.03	%-Anteil	0.06417	0.06897						
4.04	<b>Total</b>	<b>9'000</b>	<b>10'864*</b>	<b>10'850</b>	<b>10'850</b>	<b>10'850</b>	<b>10'850</b>	<b>10'850</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>5</b>	<b>Lastenausgleichssysteme</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'166	1'180	1'182	1'185	1'190	1'192	1'195	
5.02	ÖV-Punkte	256.50	256.50*	256.50	256.50	256.50	256.50	256.50	

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

<b>6</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Kindergarten</b>								
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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>7</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Basisstufe</b>								
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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>8</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Primarschule</b>								
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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>9</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Sekundarstufe I</b>								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

**Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Version vom 07.10.21

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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			577	608	592	579	570	
10.02	<b>Total</b>			<b>682'014</b>	<b>720'480</b>	<b>704'480</b>	<b>690'168</b>	<b>681'150</b>	<b>5799.3611</b>
10.03	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	<b>familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 2									
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			241	246	252	253	258	
11.02	<b>Total</b>			<b>284'862</b>	<b>291'510</b>	<b>299'880</b>	<b>301'576</b>	<b>308'310</b>	<b>5320.3631</b>
Anderung gegenüber Planvariante 2									
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			6	6	6	6	6	
12.02	<b>Total</b>			<b>7'092</b>	<b>7'110</b>	<b>7'140</b>	<b>7'152</b>	<b>7'170</b>	<b>5410.3631</b>
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			409	394	399	411	412	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>104'909</b>	<b>101'061</b>	<b>102'344</b>	<b>105'422</b>	<b>105'678</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			51	49	50	52	52	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>60'282</b>	<b>58'065</b>	<b>59'500</b>	<b>61'984</b>	<b>62'140</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>165'191</b>	<b>159'126</b>	<b>161'844</b>	<b>167'406</b>	<b>167'818</b>	<b>6291.3631</b>
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			185	184	183	183	182	
14.02	<b>Total</b>			<b>218'670</b>	<b>218'040</b>	<b>217'770</b>	<b>218'136</b>	<b>217'490</b>	<b>9300.3621.6</b>
<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
15.01	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			1'182.00	1'185.00	1'190.00	1'192.00	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	<b>Total</b>			<b>1'182.00</b>	<b>1'185.00</b>	<b>1'190.00</b>	<b>1'192.00</b>	<b>1'195.00</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	162.0	35.0	35.0	35.0	35.0	35.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
316 ZPA	127.0	148.0	129.0	145.0	130.0	137.0	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
315	5.0	42.0	42.0	42.0	42.0	42.0	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	8.4	26.4	26.4	26.4	26.4	26.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	11.7	11.7	11.7	37.0	37.0	37.0	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	190.3	237.8	237.8	237.8	237.8	237.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	254.0	260.0	260.0	260.0	260.0	260.0	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
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>765.6</b>	<b>768.1</b>	<b>749.1</b>	<b>790.4</b>	<b>775.4</b>	<b>782.4</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	555.0	569.5	569.5	569.5	569.5	569.5	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	138.7	159.7	140.7	182.0	167.0	174.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
461 Beiträge ZPA	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>693.7</b>	<b>729.2</b>	<b>710.2</b>	<b>751.5</b>	<b>736.5</b>	<b>743.5</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-71.9</b>	<b>-38.9</b>	<b>-38.9</b>	<b>-38.9</b>	<b>-38.9</b>	<b>-38.9</b>	
34 Finanzaufwand	-	1.0	2.9	5.0	4.8	4.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.0	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>1.0</b>	<b>-1.0</b>	<b>-2.9</b>	<b>-5.0</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.6</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-70.9</b>	<b>-39.9</b>	<b>-41.9</b>	<b>-43.9</b>	<b>-43.7</b>	<b>-43.5</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-70.9</b>	<b>-39.9</b>	<b>-41.9</b>	<b>-43.9</b>	<b>-43.7</b>	<b>-43.5</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	127.0	148.0	129.0	145.0	130.0	137.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	91%	95%	94%	94%	94%	94%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-7.6	49.9	67.0	48.9	64.1	57.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-5%	8%	11%	8%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	789.7	749.8	707.9	664.0	620.3	576.8	
Bestand Werterhalt	518.7	596.8	693.9	749.8	820.7	884.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.7%	3.2%	3.7%	4.0%	4.3%	4.7%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	888.8	1'023.1	1'633.4	2'243.7	2'836.7	2'799.8	
Nettoinvestitionen	146.0	622.0	622.0	630.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	11.7	11.7	11.7	37.0	37.0	37.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'023.1	1'633.4	2'243.7	2'836.7	2'799.8	2'762.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	1.0	3.0	3.1	3.1	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	11.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	83.0	107.4	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	12.0	16.0	16.0	16.0	16.0	16.0	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
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>151.9</b>	<b>192.3</b>	<b>168.9</b>	<b>169.0</b>	<b>169.0</b>	<b>169.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	111.0	114.4	114.4	114.4	114.4	114.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							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
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>139.6</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-12.3</b>	<b>-49.3</b>	<b>-25.9</b>	<b>-26.0</b>	<b>-26.0</b>	<b>-26.0</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	0.0	0.1	0.2	0.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.1	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.2</b>	<b>0.1</b>	<b>-0.0</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.3</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-12.1</b>	<b>-49.2</b>	<b>-25.9</b>	<b>-26.1</b>	<b>-26.2</b>	<b>-26.3</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-12.1</b>	<b>-49.2</b>	<b>-25.9</b>	<b>-26.1</b>	<b>-26.2</b>	<b>-26.3</b>	

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	92%	74%	85%	85%	85%	84%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-10.3	-47.4	-24.2	-24.3	-24.4	-24.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	88.0	38.8	12.9	-13.2	-39.4	-65.7	
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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	4.5	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.3	25.6	25.6	25.6	25.6	25.6	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	4.0	4.0	5.5	5.5	7.0	7.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	43.5	43.5	43.5	43.5	43.5	43.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>69.1</b>	<b>92.9</b>	<b>94.4</b>	<b>94.4</b>	<b>95.9</b>	<b>95.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
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
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<b>102.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>32.9</b>	<b>9.1</b>	<b>7.6</b>	<b>7.6</b>	<b>6.1</b>	<b>6.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.4	0.3	0.4	0.2	0.3	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.2</b>	<b>0.3</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>33.2</b>	<b>9.5</b>	<b>7.9</b>	<b>8.0</b>	<b>6.4</b>	<b>6.4</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>33.2</b>	<b>9.5</b>	<b>7.9</b>	<b>8.0</b>	<b>6.4</b>	<b>6.4</b>	

**Eckdaten / Übersicht Reserve 1**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	148%	110%	108%	108%	107%	107%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	48.0	24.4	24.2	24.3	24.2	24.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	40%	100%	40%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	359.9	369.4	377.3	385.3	391.7	398.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	281.3	266.5	251.6	295.3	279.0	321.1	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	60.0	-	60.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	14.8	14.8	16.3	16.3	17.8	17.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	266.5	251.6	295.3	279.0	321.1	303.3	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
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	2.8	2.8	2.8	2.8	2.8	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	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>72.3</b>	<b>82.8</b>	<b>82.8</b>	<b>82.8</b>	<b>82.8</b>	<b>82.8</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<b>70.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-2.3</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.1	0.1	0.1	0.0	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.2</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	<b>-0.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-2.1</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-2.1</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.7</b>	<b>-12.8</b>	<b>-12.8</b>	

Tabelle 7: FEUERWEHR

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	97%	85%	85%	85%	85%	85%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-2.1	-12.7	-12.7	-12.7	-12.8	-12.8	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	55.1	42.5	29.8	17.0	4.3	-8.6	
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	Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	834.2	877.7	863.6	868.7	893.8	878.9	5.4%	1.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	152.4	158.3	158.3	158.3	158.3	158.3	3.8%	0.8%
2	Bildung	1'788.7	1'819.8	1'772.3	1'775.1	1'778.0	1'780.9	-0.4%	-0.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	342.3	390.9	379.4	379.9	380.4	380.9	11.3%	2.2%
4	Gesundheit	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	1.1%	0.2%
5	Soziale Sicherheit	1'090.3	1'129.4	1'174.5	1'166.9	1'154.3	1'152.1	5.7%	1.1%
6	Verkehr	1'365.8	1'341.2	1'161.1	1'177.3	1'176.4	1'190.4	-12.8%	-2.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	138.2	127.2	127.2	127.2	127.3	127.3	-7.9%	-1.6%
8	Volkswirtschaft	56.6	82.7	66.8	66.8	66.8	66.8	18.1%	3.4%
9	Finanzen und Steuern	870.1	900.6	944.2	917.5	912.0	905.0	4.0%	0.8%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>6'641.9</b>	<b>6'831.2</b>	<b>6'650.8</b>	<b>6'641.1</b>	<b>6'650.6</b>	<b>6'643.9</b>	<b>0.0%</b>	<b>0.0%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	72.3	82.8	82.8	82.8	82.8	82.8	14.6%	2.8%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	765.6	769.1	752.1	795.4	780.1	786.9	2.8%	0.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	151.9	192.3	168.9	169.1	169.2	169.3	11.4%	2.2%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.3	102.4	102.3	102.4	102.2	102.3	0.0%	0.0%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'092.1</b>	<b>1'146.7</b>	<b>1'106.1</b>	<b>1'149.6</b>	<b>1'134.4</b>	<b>1'141.4</b>	<b>4.5%</b>	<b>0.9%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>7'734.0</b>	<b>7'977.9</b>	<b>7'756.9</b>	<b>7'790.7</b>	<b>7'785.0</b>	<b>7'785.3</b>	<b>0.7%</b>	<b>0.1%</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	146.6	137.5	137.5	137.5	137.5	137.5	-6.2%	-1.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	56.0	57.6	57.6	57.6	57.6	57.6	2.8%	0.6%
2	Bildung	1'134.6	1'170.0	1'170.0	1'170.0	1'170.0	1'170.0	3.1%	0.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	141.9	148.9	148.9	148.9	148.9	148.9	4.9%	1.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	44.1	44.1	44.1	44.1	44.1	44.1	0.0%	0.0%
6	Verkehr	566.3	559.8	559.8	559.8	559.8	559.8	-1.2%	-0.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	10.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	-28.0%	-6.4%
8	Volkswirtschaft	252.1	264.7	264.7	264.7	264.7	264.7	5.0%	1.0%
9	Finanzen und Steuern	4'372.3	4'355.0	4'339.9	4'381.9	4'427.4	4'464.2	2.1%	0.4%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>6'724.8</b>	<b>6'745.3</b>	<b>6'730.2</b>	<b>6'772.2</b>	<b>6'817.7</b>	<b>6'854.5</b>	<b>1.9%</b>	<b>0.4%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	72.3	82.8	82.8	82.8	82.8	82.8	14.6%	2.8%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	765.6	769.1	752.1	795.4	780.1	786.9	2.8%	0.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	151.9	192.3	168.9	169.1	169.2	169.3	11.4%	2.2%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	102.3	102.4	102.3	102.4	102.2	102.3	0.0%	0.0%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>1'092.1</b>	<b>1'146.7</b>	<b>1'106.1</b>	<b>1'149.6</b>	<b>1'134.4</b>	<b>1'141.4</b>	<b>4.5%</b>	<b>0.9%</b>
<b>Ertrag total</b>		<b>7'816.8</b>	<b>7'891.9</b>	<b>7'836.3</b>	<b>7'921.8</b>	<b>7'952.1</b>	<b>7'995.8</b>	<b>2.3%</b>	<b>0.5%</b>
<b>Handlungsspielraum</b> <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		<b>82.8</b>	<b>-86.0</b>	<b>79.4</b>	<b>131.1</b>	<b>167.1</b>	<b>210.6</b>	<b>Mittel:</b>	<b>97.5</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen**

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'167.0	1'181.2	1'193.0	1'204.9	1'216.9	1'229.1	5.3%	1.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'195.8	2'357.0	2'169.7	2'195.7	2'190.7	2'187.7	-0.4%	-0.1%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	433.3	433.3	433.3	433.3	433.3	433.3	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	28.3	23.3	23.3	23.3	23.3	23.3	-17.7%	-3.8%
35	Einlagen in Fonds und SF	223.0	270.0	270.0	270.0	270.0	270.0	21.1%	3.9%
36	Transferaufwand	3'317.2	3'353.9	3'306.6	3'275.0	3'262.4	3'253.6	-1.9%	-0.4%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	258.9	247.1	247.1	247.1	247.1	247.1	-4.6%	-0.9%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	4'147.8	4'130.5	4'115.4	4'157.4	4'202.9	4'239.6	2.2%	0.4%
41	Regalien und Konzessionen	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	0.0%	0.0%
42	Entgelte	1'368.9	1'422.8	1'422.8	1'422.8	1'422.8	1'422.8	3.9%	0.8%
43	verschiedene Erträge	100.0	95.7	95.7	95.7	95.7	95.7	-4.3%	-0.9%
44	Finanzertrag	158.4	174.1	174.1	174.1	174.1	174.1	10.0%	1.9%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	175.7	185.3	185.3	185.3	185.3	185.3	5.5%	1.1%
46	Transferertrag	1'305.6	1'286.0	1'286.0	1'286.0	1'286.0	1'286.0	-1.5%	-0.3%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	78.1	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	28.0%	5.1%
49	interne Verrechnungen	258.9	247.1	247.1	247.1	247.1	247.1	-4.6%	-0.9%

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'739	3'785	2'149	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-487	-1'635	-1'680	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>464</b>	<b>260</b>	<b>465</b>	<b>498</b>	<b>541</b>	<b>571</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	436	245	411	461	490	527	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	28	14	54	36	51	44	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-1'418</b>	<b>-1'896</b>	<b>-3'101</b>	<b>-1'645</b>	<b>-587</b>	<b>-110</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'272	-1'274	-2'419	-1'015	-527	-110	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-146	-622	-682	-630	-60	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'000</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	-3'000	
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	0	0	-1	-8	-15	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'785	2'149	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-487	-1'635	-1'680	-4'219	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-129	-347	-184	-134	-98	-55	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		133	161	163	165	166	165	
operatives Ergebnis		5	-186	-21	31	67	111	
1.c ausserordentliches Ergebnis		78	100	100	100	100	100	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>83</b>	<b>-86</b>	<b>79</b>	<b>131</b>	<b>167</b>	<b>211</b>	<b>585</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'272	1'274	2'419	1'015	527	110	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	487	1'635	1'680	4'219	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	487	1'635	1'680	4'219	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		55	75	190	218	230	233	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	1	8	15	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		55	75	190	219	239	247	1'024
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		83	-86	79	131	167	211	585
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>28</b>	<b>-160</b>	<b>-110</b>	<b>-88</b>	<b>-72</b>	<b>-37</b>	<b>-439</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		28	-160	-110	-88	-72	-37	-439
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		28	0	0	0	0	0	28
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>0</b>	<b>-160</b>	<b>-110</b>	<b>-88</b>	<b>-72</b>	<b>-37</b>	<b>-466</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		214	215	214	217	220	222	217
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		0.0	-0.7	-0.5	-0.4	-0.3	-0.2	-0.4

**Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt**

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-54	-92	-69	-43	-43	-43	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		2	0	-3	-5	-5	-5	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-52	-92	-71	-48	-48	-48	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-52</b>	<b>-92</b>	<b>-71</b>	<b>-48</b>	<b>-48</b>	<b>-48</b>	<b>-359</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		146	622	682	630	60	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		0	0	2	27	28	28	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	0	2	27	28	28	85
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-52	-92	-71	-48	-48	-48	-359
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-52</b>	<b>-92</b>	<b>-73</b>	<b>-75</b>	<b>-76</b>	<b>-76</b>	<b>-444</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		28	14	54	36	51	44	228
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		19%	2%	8%	6%	85%	100%	11%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-182	-439	-253	-178	-142	-98	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		135	161	161	161	161	161	
1.c ausserordentliches Ergebnis		-47	-278	-92	-17	19	63	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		78	100	100	100	100	100	<b>total:</b>
		<b>31</b>	<b>-178</b>	<b>8</b>	<b>83</b>	<b>119</b>	<b>163</b>	<b>226</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'272	1'274	2'419	1'015	527	110	6'616
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		146	622	682	630	60	0	2'140
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	487	1'635	1'680	4'219	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	487	1'635	1'680	4'219	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		55	75	191	244	259	261	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	1	8	15	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		55	75	191	245	267	276	1'108
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		31	-178	8	83	119	163	226
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-24</b>	<b>-253</b>	<b>-183</b>	<b>-162</b>	<b>-148</b>	<b>-113</b>	<b>-882</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-24	-253	-183	-162	-148	-113	-882
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		28	0	0	0	0	0	28
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-52</b>	<b>-253</b>	<b>-183</b>	<b>-162</b>	<b>-148</b>	<b>-113</b>	<b>-910</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		214	215	214	217	220	222	217
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.2	-1.2	-0.9	-0.7	-0.7	-0.5	-0.7

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>12'088.1</b>	<b>11'475.6</b>	<b>11'199.0</b>	<b>11'498.5</b>	<b>12'437.5</b>	<b>12'304.3</b>	<b>11'691.9</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>6'793.2</b>	<b>5'279.8</b>	<b>3'643.5</b>	<b>1'494.7</b>	<b>1'494.7</b>	<b>1'494.7</b>	<b>1'494.7</b>
<i>Veränderung</i>		-1'513.4	-1'636.3	-2'148.8	0.0	0.0	0.0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'294.9</b>	<b>6'195.8</b>	<b>7'555.5</b>	<b>10'003.8</b>	<b>10'942.9</b>	<b>10'809.6</b>	<b>10'197.2</b>
<i>Veränderung</i>		900.9	1'359.7	2'448.3	939.1	-133.2	-612.4
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	4'033.2	4'816.4	5'582.4	7'378.5	7'742.6	7'606.0	7'050.2
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	888.8	1'023.1	1'633.4	2'243.7	2'836.7	2'799.8	2'762.8
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	281.3	266.5	251.6	295.3	279.0	321.1	303.3
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
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>12'088.1</b>	<b>11'459.7</b>	<b>11'183.1</b>	<b>11'482.6</b>	<b>12'421.7</b>	<b>12'288.5</b>	<b>11'676.1</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>3'856.7</b>	<b>3'294.8</b>	<b>3'292.8</b>	<b>3'778.0</b>	<b>4'923.5</b>	<b>4'967.2</b>	<b>4'503.8</b>
<i>Veränderung</i>		-561.9	-2.0	485.2	1'145.5	43.7	-463.4
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	741.7	181.8	181.8	181.8	181.8	181.8	181.8
langfristiges Fremdkapital best.	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	487.2	1'634.6	1'680.4	4'218.9
<b>Eigenkapital</b>	<b>8'231.3</b>	<b>8'164.9</b>	<b>7'890.3</b>	<b>7'704.6</b>	<b>7'498.2</b>	<b>7'321.3</b>	<b>7'172.3</b>
<i>Veränderung</i>		-66.4	-274.6	-185.7	-206.4	-176.9	-149.0
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2020 Basisjahr	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
		Veränderung	Endbestand										
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>8'231</b>	<b>8'165</b>		<b>7'890</b>		<b>7'705</b>		<b>7'498</b>		<b>7'321</b>		<b>7'172</b>	
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	962.2	0.0	962.2	0.0	962.2	0.0	962.2	0.0	962.2	0.0	962.2	0.0	962.2
29000 Feuerwehr, zweiseitig	57.2	-2.1	55.1	-12.7	42.5	-12.7	29.8	-12.7	17.0	-12.8	4.3	-12.8	-8.6
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	860.6	-70.9	789.7	-39.9	749.8	-41.9	707.9	-43.9	664.0	-43.7	620.3	-43.5	576.8
29003 Abfallentsorgung	100.1	-12.1	88.0	-49.2	38.8	-25.9	12.9	-26.1	-13.2	-26.2	-39.4	-26.3	-65.7
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	326.7	33.2	359.9	9.5	369.4	7.9	377.3	8.0	385.3	6.4	391.7	6.4	398.1
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
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
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
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	76.2	-78.1	-1.9	-100.0	-101.9	-100.0	-201.9	-100.0	-301.9	-100.0	-402.0	-100.0	-502.0
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	467.1	51.6	518.7	78.1	596.8	97.1	693.9	55.9	749.8	70.9	820.7	63.9	884.5
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
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	853.0	27.9	880.8	0.0	880.8	0.0	880.8	0.0	880.8	0.0	880.8	0.0	880.8
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
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
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>4'512.4</b>		<b>4'351.9</b>		<b>4'241.7</b>		<b>4'154.2</b>		<b>4'082.7</b>		<b>4'046.0</b>	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	4'512.4	0.0	4'512.4	-160.5	4'351.9	-110.2	4'241.7	-87.6	4'154.2	-71.5	4'082.7	-36.7	4'046.0

Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-57%	-10%	65%	95%	95%	82%	46%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							33%	14%	15%	30%	92%	519%	32%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.1%	0.0%	-0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							40%	40%	47%	61%	62%	55%	51%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							17%	22%	32%	20%	8%	2%	18%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							7%	7%	9%	9%	9%	9%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-1'679	-296	1'919	2'876	2'906	2'518	1'381
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							6%	3%	6%	7%	7%	7%	6%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-0.1%	-0.3%	-0.3%	-0.2%	-0.1%	0.1%	-0.1%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							4'561	4'330	4'135	3'971	3'817	3'703	4'085
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							34%	19%	17%	45%	93%	479%	39%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							129%	121%	120%	116%	112%	110%	118%





Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR</b> (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							97%	85%	85%	85%	85%	85%	86%
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							100%	100%	40%	100%	40%	100%	141%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							148%	110%	108%	108%	107%	107%	113%
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= 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.