



**Finanzplan 2023 – 2028
der
Einwohnergemeinde Twann-Tüscherz**

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2023 - 2028

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2023 - 2028
	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 2023 - 2028

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 01.01.2023 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	5.690 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	2.690 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	4.512 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2022
- Voranschlag 2023
- Voranschlag 2024
- Letzter Finanzplan (2022 - 2027)
- 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 2022.

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 2.5% zugrunde.

Sachaufwand

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Wachstum von 1.8% 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 1.375 Mio. auf CHF 1.446 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 starke Schwankungen.

Finanzausgleich

Trifft der prognostizierte Steuerertrag zu, bewegen sich die Zahlungen an den Disparitätenabbau im Planungszeitraum zwischen rund CHF 234'000.00 und CHF 250'000.00.

Ertrag

Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten	12.0%	1.5%	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
Bevölkerungszuwachs	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
Total Zuwachs pro Jahr	12.0%	1.5%	2.1%	2.1%	2.1%	2.1%

Vermögenssteuern natürliche Personen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten	2.0%	1.0%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
Total Zuwachs pro Jahr	2.0%	1.0%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%

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.

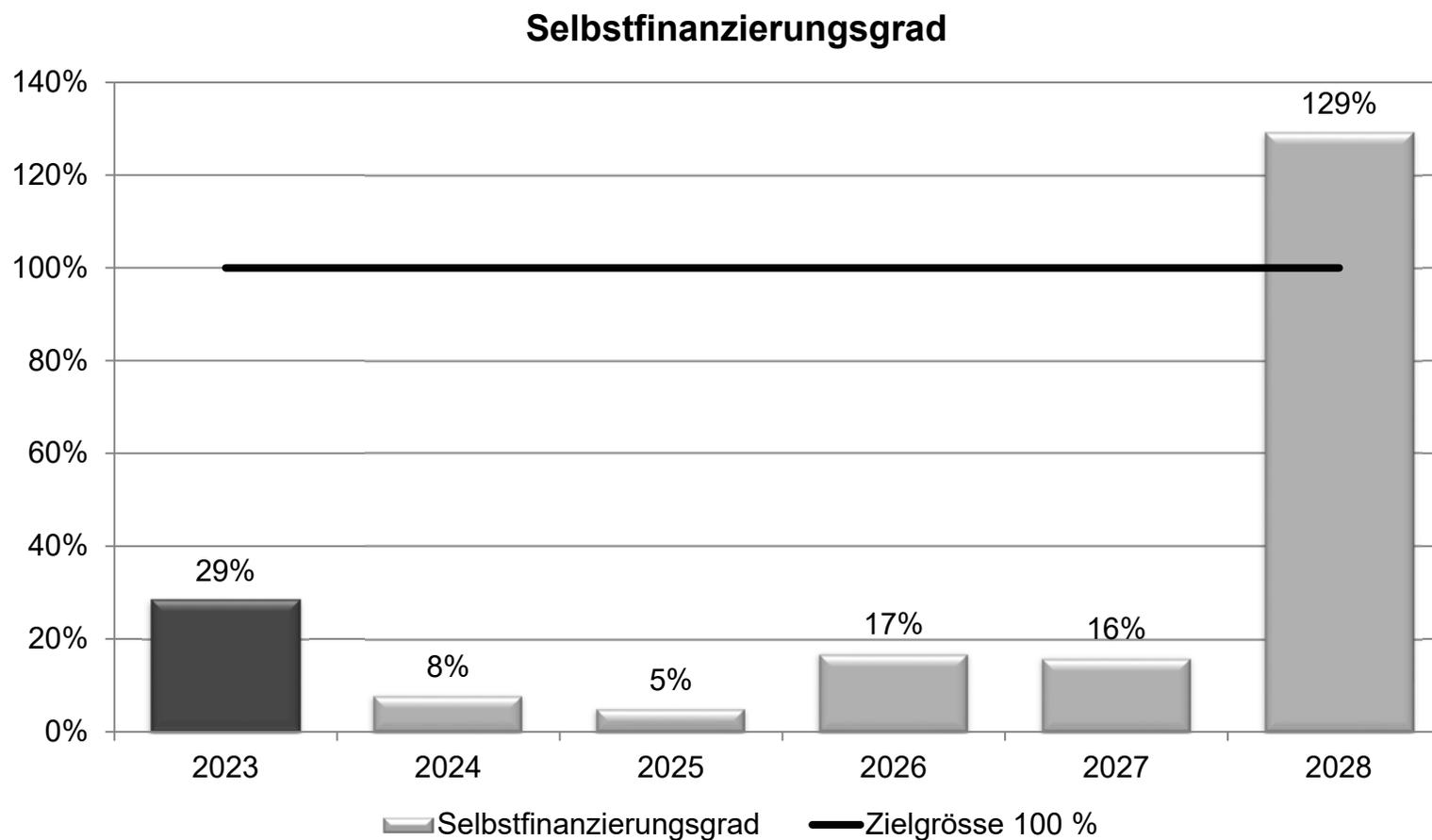
Gepante Nettoinvestitionen pro Jahr	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steuerfinanzierter Haushalt	1'375'000	3'983'000	1'757'000	1'310'000	1'396'000	200'000
Abwasserentsorgung	0	36'000	3'900'000	0	0	0
Bootsplätze / Hafenanlagen	0	0	0	0	0	0
Total	1'375'000	4'019'000	5'657'000	1'310'000	1'396'000	200'000

7. Selbstfinanzierung 2023 - 2028

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

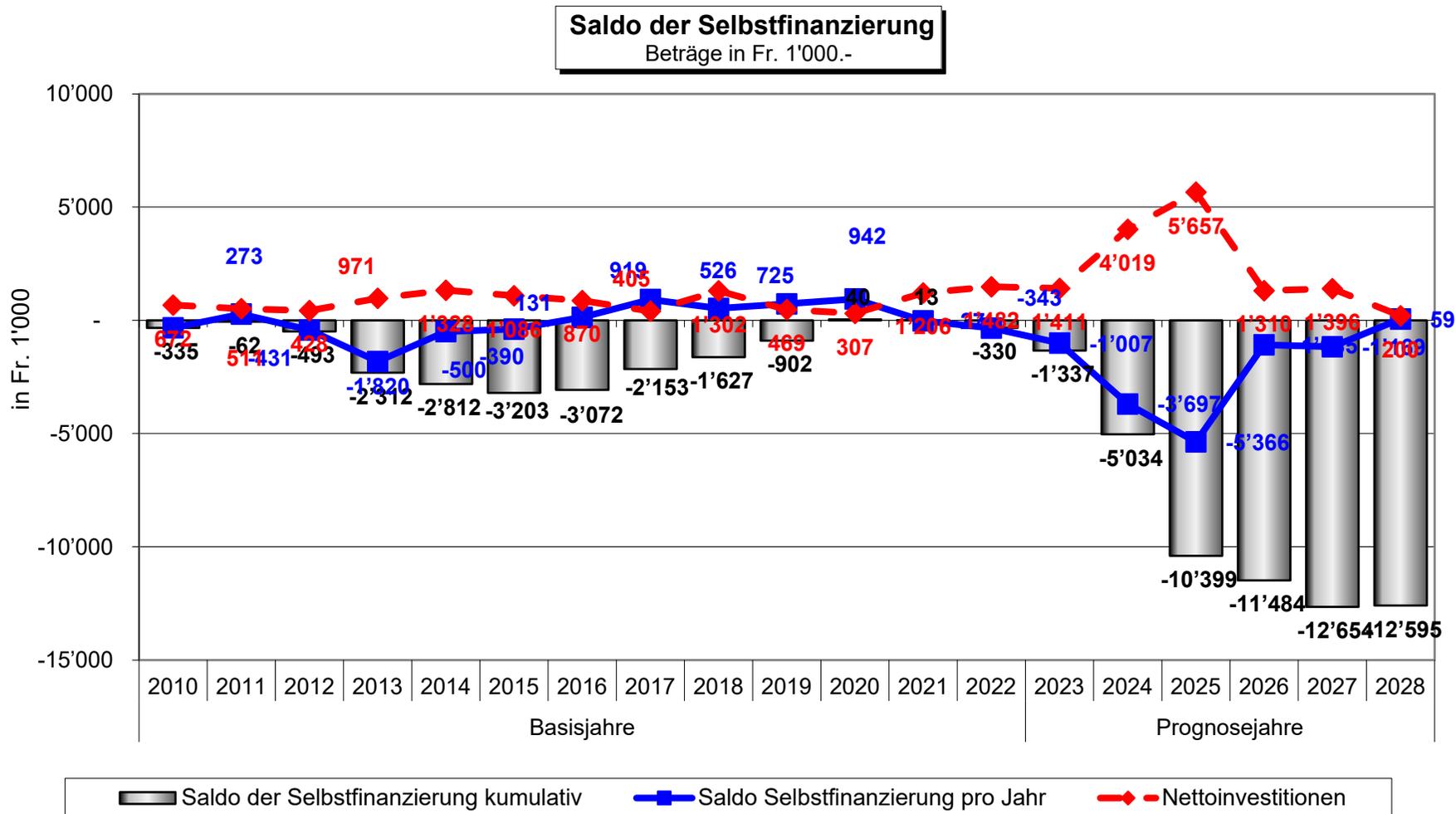
Die nachfolgende Grafik stellt die prognostizierte Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrads dar. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2023 - 2028 beträgt 12.4 %, was deutlich weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Die Gründe dafür sind die hohen Investitionssummen,

die finanziert werden müssen. Die selbst erarbeiteten Mittel reichen nicht aus, um die geplanten Investitionen innerhalb der Finanzplanperiode zu finanzieren.



Die nachfolgende Grafik zeigt, dass der kumulierte Saldo der Selbstfinanzierung seit 2010 inkl. Finanzplanperiode 2023 bis 2028 zu einer Verschuldung führte.

Im Betrachtungszeitraum der Jahre 2010 bis 2028 beträgt das umgesetzte und geplante Investitionsvolumen CHF 25'031 Mio., wovon gemäss Rechnungsabschlüssen und Finanzplan rund CHF 12'435 Mio. selbst finanziert werden konnten, resp. können. Dies entspricht einem Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 50 % und somit einer schwachen Selbstfinanzierung, die sich auch in der weiter unten erläuterten Mittelflussrechnung widerspiegelt.



8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen zu einem Vermögensverzehr führen. Aufgrund der sehr guten Selbstfinanzierung der letzten Jahre konnten viele der grossen Projekte, die zur Zeit umgesetzt werden mit eigenen Mitteln finanziert werden. Im Planungsjahr 2024 werden die eigenen Mittel aufgebraucht sein. Über den ganzen Planungszeitraum zeigt die Mittelflussrechnung eine Neuverschuldung von rund 7.0 Mio. auf.

9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den im vorliegenden Finanzplan prognostizierten Ergebnissen reduziert sich das Eigenkapital von CHF 4.512 Mio. (Stand 31.12.2022) bis 2028 voraussichtlich auf CHF 3.203 Mio.

10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2023 - 2028

- 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 zahlreiche Investitionen in die Infrastruktur. Ein Beispiel dafür ist die Schulraumplanung, die sich derzeit in Umsetzung befindet. Hierbei stehen die Anforderungen an die Raumgrössen und die neuen Unterrichtsansprüche im Mittelpunkt.
- Hohe Investitionen stehen zudem für den Erhalt der Infrastruktur der Schulanlagen an.
- Im Dezember 2023 wird an der Urne der Kauf einer Liegenschaft im Wingreis für den Werkhof zur Abstimmung stehen. Hierfür sind im Finanzplan inkl. Umbauarbeiten CHF 2.75 Mio. eingesetzt. Zum Teil kann dieser Kauf noch aus eigenen Mittel finanziert werden.
- Die mögliche Sanierung des Strandbads Rostele im Umfang von CHF 1.5 Mio ist im Finanzplan nicht berücksichtigt. Diese würde zu einer zusätzlichen Verschuldung führen. Noch ist der Wille des Stimmvolks nicht klar und es ist zu bedenken, dass auch ein allfälliger Rückbau des Strandbads Investitionen auslösen wird.
- Die Investitionen zum Anschluss Le Landeron (Abwasser) und die Umsetzung ZPA (Zustanderfassung privater Anschlüsse) führen zu keiner Gebührenerhöhung. Für diese Auslagen wurden in den letzten Jahren entsprechende Reserven gebildet. Die Kosten für den Anschluss an die ARA Le Landeron wird vom Gemeindeverband ARA am Twannbach finanziert. Nach erfolgtem Anschluss und Auflösung der ARA am Twannbach werden deren Schulden anteilmässig von den ehemaligen Gemeinden übernommen.
- Die aufgeführten Investitionen entsprechen dem jetzigen Kenntnisstand. Jedoch muss die Gemeinde auch immer wieder ungeplante Projekte umsetzen, zum Beispiel aufgrund der Geologie Sofortmassnahmen erforderlich sind.

- 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 Allgemeinen Haushalt (Steuerfinanziert) führen aber nach heutigem Kenntnisstand auch nicht zu einer Steuererhöhung.
- Im Bereich Abfallentsorgung führen die hohen Kosten für die Reinigung und Kontrollen der Entsorgungsstellen zu hohen Defiziten. Hier müssen die Gebühren überprüft werden.
- Die Selbstfinanzierung wird aufgrund der hohen künftigen Investitionen tief bleiben. Die prognostizierte Neuverschuldung ist hoch und wird voraussichtlich auf dem hohen Niveau verharren. Durch die gestiegenen Zinsen werden auch die Kosten für die Kredite zu einer geringeren Selbstfinanzierung führen.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Twann-Tüscherz, 16. Oktober 2023

Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin

Der Geschäftsführer

Die Finanzverwalterin

Margrit Bohnenblust

Bernhard Demmler

Alexandra Zürcher

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.23
 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Öffentliche Beleuchtung Engelberg - Tüscherz	A	25			80		80		80					
	Umgestaltung BSG-Matte	A	40			40		40			40				
	Elektronische Barriere Rosteleg		25			36		36	36						
	Seemauer Badeplatz Tüscherz		50			45		45		45					
	Sanierung Thomasgasse/Pulverweg	A	40			1'000		1'000					1'000		
	Strassenunterhaltskonzept	A	5			20		20	20						
	Werkhof	A	40			2'750		2'750	50	2'700					
	Sanierung Tschüppeliweg	A	40			140		140	140						
	Rebenweg, Höllhütte	B	40			180		180			180				
	Uferschutzplanung	A	10			98		98	50	48					
	Vermessung Twann	A	10			22		22	22						
	Sanierung Flurweg Eihornmatte/Bärematte	A	40			30		30	30						
	Mittlerer Feldweg Twannberg	A	40			25		25	25						
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			170		170	170						
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			200		200		200					
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			200		200			200				
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			200		200				200			

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.23
 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			200		200					200		
	Jährliche Investitionen in Belagssanierungen	A	40			200		200						200	
	Ersatz Trafostation Sonnenfluh	A	25			12		12	12						
	Ersatz 16 kV Kabel Gaicht	A	50			81		81					81		
	VK 19, VK5, VK 30	A	25			50		50	30	20					
	Machbarkeitsstudie Ringleitung 16kV Dorfkern Twann	B	5			15		15					15		
	Sanierung VK 28	A	25			20		20		20					
	Verkabelung Moos	B	50			110		110				110			
	Verkabelung Wingreis	B	50			100		100					100		
	Neue Ladestation E-Fahrzeuge	A	25			40		40	40						
	Sanierung Kugelfang Acheren	B	40			267		267			267				
	Schulraumoptimierung	A	25			400		400	400						
	Schulraumoptimierung	A	25			440		440		440					
	Spielplatz Rebhalle	A	25			45		45	45						
	Badhüsli mit WC-Anlage Tüscherz	A	33			50		50			50				
	Elektronische Barriere Rostelet	A	20			36		36	36						
	Sicherung Treppe und Sanierung Mauer Oberdorf Tüscherz	A	40			215		215	105	110					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.23
 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Bauanalyse Gemeindeliegenschaften	A	5			20		20	20						
	Rebhalle; Eingangstüren	A	25			70		70	70						
	Schliessanlage Schulanlagen	A	25			80		80	40	40					
	Strandbad Rostele, Grundsatzentscheid Konzept	A	25			250		250		250					
	Infrastruktur Rebhalle	A	25			2'000		2'000			1'000	1'000			
	Projekt Aufwertung archäologisches	B	25			20		20			20				
	Sanierung VK 16 Strandweg	B	25			35		35	35						
	Aufhebung Freileitung TS Kirche	A	50			85		85	85						
	Schaffung Ersatz-Archivraum GemeindeH.	B	25			30		30		30					
								-							
								-							
	Total					-	10'107	-	10'107	1'461	3'983	1'757	1'310	1'396	200

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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1'180	1'198	1'224	1'230	1'230	1'232	1'232	1'233	1'233
Steuerpflichtige	858	859	862	861	861	862	862	863	863
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	1.65	1.65	1.65
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				12.00 %	1.50 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'220.50	2'476.09	2'084.71	2'334.87	2'369.90	2'417.29	2'465.64	2'514.95	2'565.25
Total	3'143'558	3'509'493	2'965'080	3'317'037	3'366'793	3'439'712	3'508'507	3'581'582	3'653'213
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	487.17	427.89	393.29	401.15	405.17	411.24	417.41	423.67	430.03
Total	689'691	606'464	559'374	569'900	575'599	585'183	593'960	603'359	612'409
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	182'498	-24'784	104'050	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000
*Kapitalsteuern	1'445	-280	775	700	700	700	700	700	700
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	183'943	-25'064	104'825	85'700	85'700	85'700	85'700	85'700	85'700
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-29'637	-31'785	-51'208	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	46'612	76'522	49'370	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-290'914	-465'173	-211'080	-240'000	-240'000	-240'000	-240'000	-240'000	-240'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-6'637	-3'804	-3'424	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	22'690	22'602	31'070	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-68'202	-110'880	-38'516	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	35'966	47'086	85'177	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000	85'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	350						
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	7'860	3'591	4'467	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-10'329	-19'485	-9'787	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0						
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	1'759	739	144						
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-628	-326	-5						
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0						
Eingang abgeschriebene Steuern*	1'373	15'589	6'738	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	3'544'500	3'666'114	3'392'931	3'703'937	3'759'391	3'841'895	3'919'467	4'001'941	4'082'623
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	182'605	-40'545	99'644	79'700	79'700	79'700	79'700	79'700	79'700
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	3'727'105	3'625'569	3'492'575	3'783'637	3'839'091	3'921'595	3'999'167	4'081'641	4'162'323
Steueranlagezehntel NP in CHF	214'818	222'189	205'632	224'481	227'842	232'842	237'543	242'542	247'432
Steueranlagezehntel JP in CHF	11'067	-2'457	6'039	4'830	4'830	4'830	4'830	4'830	4'830
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	225'885	219'731	211'671	229'311	232'672	237'672	242'374	247'372	252'262
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	2'088	2'547	4'383	4'500	4'500	4'500	4'500	4'500	4'500
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0								
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	272'321'900	281'981'560	289'818'770	290'000'000	290'000'000	290'000'000	290'000'000	290'000'000	290'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	3'448.81	3'322.70	3'152.97	3'374.50	3'419.59	3'481.00	3'543.97	3'607.98	3'673.42
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	125.01	122.71	109.69	117.80	116.16	117.60	118.27	118.96	120.46
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.35	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

Finanzplan 2023 - 2028

Version vom 12.10.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	119.69	118.91	116.59	114.58	117.18	117.34	118.30	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	176'184	174'078*	174'080*	174'080*	174'080*	174'080	174'080	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	526.29	418.35						
4.02	Index (absolut)	621'724	502'299						
4.03	%-Anteil	0.07283	0.06519						
4.04	Total	11'653	10'756*	10'750	10'750	10'750	10'750	10'750	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'198	1'224	1'230	1'230	1'232	1'232	1'233	
5.02	ÖV-Punkte	256.50	267.60*	267.60	267.60	267.60	267.60	267.60	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Kindergarten								
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Basisstufe								
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Primarschule								
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

Finanzplan 2023 - 2028

Version vom 12.10.23

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
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			694'950	731'850	750'288	757'680	758'295	5799.3611
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	Total			276'750	277'980	283'360	284'592	286'056	5320.3631
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			6'150	6'150	6'160	6'160	6'165	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			108'378	107'575	108'110	107'040	107'040	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			62'730	63'960	64'064	64'064	64'116	
13.05	Total			171'108	171'535	172'174	171'104	171'156	6291.3631
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			225'090	223'860	225'456	224'224	223'173	9300.3621.6
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	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			1'230.00	1'230.00	1'232.00	1'232.00	1'233.00	
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			1'230.00	1'230.00	1'232.00	1'232.00	1'233.00	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	164.0	195.0	195.0	195.0	195.0	195.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	49.9	42.4	42.4	42.4	42.4	42.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	12.2	12.7	130.9	130.9	130.9	130.9	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	-	-	-	-	-	-	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	260.0	260.0	260.5	261.0	261.6	262.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	7.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	493.3	517.3	636.0	636.5	637.1	637.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	569.5	555.0	555.0	555.0	555.0	555.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	12.2	12.7	130.9	130.9	130.9	130.9	
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	581.7	567.7	685.9	685.9	685.9	685.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	88.4	50.4	49.9	49.3	48.8	48.3	
34 Finanzaufwand	-	-	53.7	59.9	60.1	63.4	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	4.5	4.6	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	4.5	4.6	-53.7	-59.9	-60.1	-63.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	92.9	55.0	-3.8	-10.5	-11.3	-15.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	92.9	55.0	-3.8	-10.5	-11.3	-15.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt							gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	119%	111%	99%	98%	98%	98%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	92.9	55.0	-3.8	-10.5	-11.3	-15.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	153%	0%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'064.1	1'119.1	1'115.3	1'104.7	1'093.4	1'078.3	
Bestand Werterhalt	733.4	720.7	589.9	459.0	328.1	197.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	3.9%	3.8%	3.1%	2.4%	1.7%	1.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	907.0	894.8	918.1	4'687.2	4'556.3	4'425.5	
Nettoinvestitionen	-	36.0	3'900.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	12.2	12.7	130.9	130.9	130.9	130.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	894.8	918.1	4'687.2	4'556.3	4'425.5	4'294.6	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	108.0	110.0	110.0	110.0	110.0	110.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	1.8	1.8	1.8	1.8	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	16.0	26.0	26.1	26.1	26.2	26.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	53.1	53.1	53.2	53.3	53.4	53.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	188.9	200.9	201.1	201.3	199.7	199.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	114.4	115.4	115.4	115.4	115.4	115.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	22.7	25.4	25.4	25.4	25.4	25.4	
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	143.0	146.7	146.7	146.7	146.7	146.7	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-45.9	-54.2	-54.4	-54.6	-53.0	-53.2	
34 Finanzaufwand	-	0.3	1.4	2.6	3.8	5.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.2	-0.3	-1.4	-2.6	-3.8	-5.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-45.8	-54.6	-55.8	-57.2	-56.8	-58.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-45.8	-54.6	-55.8	-57.2	-56.8	-58.4	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	76%	73%	72%	72%	72%	72%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-44.0	-52.8	-54.0	-55.4	-56.8	-58.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	37.3	-17.2	-73.0	-130.3	-187.0	-245.4	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	8.9	7.1	5.3	3.5	1.7	1.7	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.8	1.8	1.8	1.8	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	7.1	5.3	3.5	1.7	1.7	1.7	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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	2.8	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	90.0	90.0	90.2	90.4	90.5	90.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	92.8	92.8	93.0	93.2	93.3	93.5	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	
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	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-12.8	-12.8	-13.0	-13.2	-13.3	-13.5	
34 Finanzaufwand	-	-	0.1	0.4	0.7	1.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.0	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.0	-0.1	-0.4	-0.7	-1.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-12.7	-12.8	-13.1	-13.6	-14.0	-14.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-12.7	-12.8	-13.1	-13.6	-14.0	-14.6	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	86%	86%	86%	85%	85%	85%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-12.7	-12.8	-13.1	-13.6	-14.0	-14.6	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	18.6	5.8	-7.3	-20.8	-34.9	-49.4	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: RESERVE 1

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	9.0	60.0	60.0	60.0	60.0	60.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	37.3	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	10.8	10.8	10.8	10.8	10.8	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	43.5	43.5	43.6	43.7	43.8	43.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	104.6	129.1	129.1	129.2	129.3	118.6	<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(-) Benützungsgeb.							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	-2.6	-27.1	-27.1	-27.2	-27.3	-16.6	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.0	0.9	0.9	0.8	0.8	0.7	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.0	0.9	0.9	0.8	0.8	0.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	-1.6	-26.1	-26.3	-26.4	-26.6	-15.9	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-1.6	-26.1	-26.3	-26.4	-26.6	-15.9	

Eckdaten / Übersicht Reserve 1

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	99%	80%	80%	80%	79%	87%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	13.2	-11.4	-11.5	-11.6	-11.8	-11.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	383.2	357.1	330.9	304.5	277.9	262.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	197.5	182.8	168.0	153.2	138.5	123.7	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	14.8	14.8	14.8	14.8	14.8	4.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	182.8	168.0	153.2	138.5	123.7	119.8	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	877.5	986.0	928.0	936.0	944.2	952.5	8.5%	1.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	145.9	148.0	148.1	148.3	148.4	148.6	1.8%	0.4%
2	Bildung	1'916.7	2'221.9	2'229.2	2'236.4	2'243.8	2'251.3	17.5%	3.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	422.0	383.9	384.9	385.9	386.9	387.9	-8.1%	-1.7%
4	Gesundheit	3.4	3.4	3.4	3.5	3.5	3.5	3.1%	0.6%
5	Soziale Sicherheit	1'117.5	1'155.0	1'193.4	1'217.6	1'226.6	1'229.0	10.0%	1.9%
6	Verkehr	1'260.7	1'262.7	1'269.2	1'276.0	1'281.2	1'287.6	2.1%	0.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	146.7	138.4	138.4	138.4	138.4	138.4	-5.6%	-1.2%
8	Volkswirtschaft	75.7	104.3	104.4	104.5	104.6	104.8	38.4%	6.7%
9	Finanzen und Steuern	1'135.9	1'025.6	1'024.9	1'016.4	737.6	737.0	-35.1%	-8.3%
steuerfinanzierter Aufwand:		7'102.0	7'429.3	7'423.9	7'463.1	7'215.3	7'240.6	2.0%	0.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	92.8	92.8	93.1	93.6	94.0	94.6	1.9%	0.4%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	586.3	572.3	689.7	696.4	697.2	701.0	19.6%	3.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	188.9	201.3	202.5	204.0	203.5	205.1	8.6%	1.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	104.6	129.1	129.1	129.2	129.3	118.6	13.4%	2.6%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		972.5	995.4	1'114.4	1'123.2	1'124.0	1'119.3	15.1%	2.9%
Aufwand total		8'074.5	8'424.7	8'538.4	8'586.2	8'339.3	8'359.9	3.5%	0.7%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	137.5	143.5	143.7	143.9	144.2	144.4	5.0%	1.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	63.6	63.6	63.6	63.6	63.6	63.6	0.1%	0.0%
2	Bildung	1'097.8	1'127.5	1'129.4	1'131.3	1'133.2	1'135.1	3.4%	0.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	151.3	150.8	150.9	150.9	151.0	151.0	-0.2%	0.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	44.1	72.6	72.7	72.9	73.0	73.2	65.8%	10.6%
6	Verkehr	553.3	543.5	543.7	543.9	544.1	544.3	-1.6%	-0.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	0.0%	0.0%
8	Volkswirtschaft	278.8	287.8	288.4	289.0	289.5	290.1	4.1%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	4'706.4	4'931.9	5'016.1	5'095.4	5'179.6	5'262.1	11.8%	2.3%
	steuerfinanzierter Ertrag:	7'040.5	7'328.9	7'416.2	7'498.6	7'585.9	7'671.5	9.0%	1.7%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	92.8	92.8	93.1	93.6	94.0	94.6	1.9%	0.4%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	586.3	572.3	689.7	696.4	697.2	701.0	19.6%	3.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	188.9	201.3	202.5	204.0	203.5	205.1	8.6%	1.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	104.6	129.1	129.1	129.2	129.3	118.6	13.4%	2.6%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	972.5	995.4	1'114.4	1'123.2	1'124.0	1'119.3	15.1%	2.9%
	Ertrag total	8'013.0	8'324.3	8'530.7	8'621.8	8'710.0	8'790.8	9.7%	1.9%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	-61.5	-100.4	-7.7	35.6	370.7	430.9	Mittel:	111.3

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'258.6	1'341.2	1'361.3	1'381.7	1'402.5	1'423.5	13.1%	2.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'410.5	2'703.9	2'637.9	2'637.9	2'637.9	2'637.9	9.4%	1.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	532.4	532.4	532.4	532.4	254.4	254.4	-52.2%	-13.7%
34	Finanzaufwand	39.6	22.6	22.6	12.1	12.2	12.2	-69.2%	-21.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	270.0	258.0	258.5	259.0	259.6	260.1	-3.7%	-0.7%
36	Transferaufwand	3'377.8	3'379.8	3'421.1	3'451.2	3'461.5	3'466.7	2.6%	0.5%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	20.0	20.0	20.1	20.1	20.2		
39	Interne Verrechnungen	244.0	225.9	225.9	225.9	225.9	225.9	-7.4%	-1.5%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	4'392.1	4'616.6	4'700.6	4'779.6	4'863.6	4'945.8	12.6%	2.4%
41	Regalien und Konzessionen	70.0	70.0	70.1	70.3	70.4	70.6	0.8%	0.2%
42	Entgelte	1'438.9	1'424.6	1'424.6	1'424.6	1'424.6	1'424.6	-1.0%	-0.2%
43	verschiedene Erträge	96.4	108.0	108.2	108.4	108.6	108.9	12.9%	2.5%
44	Finanzertrag	175.6	220.8	221.3	221.7	222.2	222.6	26.7%	4.9%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	292.4	313.6	314.2	314.8	315.5	316.1	8.1%	1.6%
46	Transferertrag	1'208.6	1'258.4	1'260.5	1'262.7	1'264.8	1'266.9	4.8%	0.9%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	7.5	8.8	8.8	8.8	8.8	8.9	18.1%	3.4%
49	interne Verrechnungen	244.0	205.9	205.9	205.9	205.9	205.9	-15.6%	-3.3%

Finanzplan 2023 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'298	3'291	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-404	-5'768	-9'852	-11'020	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	404	324	293	226	228	260	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	355	345	375	318	322	360	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	49	-22	-82	-91	-94	-100	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-1'411	-4'019	-5'657	-1'310	-1'396	-200	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'411	-3'983	-1'757	-1'310	-1'396	-200	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-36	-3'900	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	-3'000	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	-3'000	0	0	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	7	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-56	-156	-209	-231	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'291	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-404	-5'768	-9'852	-11'020	-10'960	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-186	-329	-179	-156	178	242	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	150	202	203	214	214	214	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-36	-127	23	58	392	457	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	8	-11	-11	-11	-11	-11	total:
	-29	-138	12	46	381	446	718
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'411	3'983	1'757	1'310	1'396	200	10'057
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	36	3'900	0	0	0	3'936
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	404	5'768	9'852	11'020	10'960	
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'404	8'768	9'852	11'020	10'960	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	48	175	313	400	437	434	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-7	56	156	209	231	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	48	168	369	556	646	665	2'452
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-29	-138	12	46	381	446	718
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-77	-307	-357	-510	-265	-219	-1'734
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-77	-307	-357	-510	-265	-219	-1'734
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	-77	-307	-357	-510	-265	-219	-1'734
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	229	233	238	242	247	252	240
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.3	-1.3	-1.5	-2.1	-1.1	-0.9	-1.2

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-213	-286	-253	-229	104	159	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	144	197	257	276	278	283	
operatives Ergebnis	-69	-89	4	47	382	442	
1.c ausserordentliches Ergebnis	8	-11	-11	-11	-11	-11	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-61	-100	-8	36	371	431	668
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'411	3'983	1'757	1'310	1'396	200	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	404	5'768	9'852	11'020	10'960	
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'404	8'768	9'852	11'020	10'960	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	48	175	194	282	318	315	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-7	56	156	209	231	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	48	168	250	438	527	546	1'977
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-61	-100	-8	36	371	431	668
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-110	-268	-258	-402	-156	-115	-1'309
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-110	-268	-258	-402	-156	-115	-1'309
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	-110	-268	-258	-402	-156	-115	-1'309
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	229	233	238	242	247	252	240
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.5	-1.2	-1.1	-1.7	-0.6	-0.5	-0.9

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	27	-43	74	73	74	84		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	6	5	-54	-62	-64	-69		
1.c ausserordentliches Ergebnis	33	-38	20	11	10	15		
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	33	-38	20	11	10	15	50	
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	36	3'900	0	0	0		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	0	0	119	119	119	119	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	0	119	119	119	119	475	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	33	-38	20	11	10	15	50	
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	33	-38	-99	-108	-109	-104	-425	
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	49	-22	-82	-91	-94	-100	-340	
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	100%	-61%	-2%	-1%	-1%	-1%	-9%	

Finanzplan 2023 - 2028

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	13'050.8	12'448.8	12'439.7	17'222.5	17'571.0	18'248.7	17'744.1
Finanzvermögen	6'275.7	4'872.3	1'580.9	1'580.9	1'580.9	1'580.9	1'580.9
<i>Veränderung</i>		-1'403.4	-3'291.4	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	6'775.1	7'576.5	10'858.9	15'641.6	15'990.1	16'667.8	16'163.3
<i>Veränderung</i>		801.4	3'282.4	4'782.7	348.5	677.7	-504.5
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	5'591.3	6'421.5	9'697.2	10'727.3	11'223.3	12'046.6	11'676.9
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	907.0	894.8	918.1	4'687.2	4'556.3	4'425.5	4'294.6
Abfall	8.9	7.1	5.3	3.5	1.7	1.7	1.7
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	197.5	182.8	168.0	153.2	138.5	123.7	119.8
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	13'050.8	12'448.8	12'439.7	17'222.4	17'571.0	18'248.6	17'744.1
Fremdkapital	3'708.8	3'310.4	3'712.5	9'074.7	10'156.3	11'322.2	11'260.2
<i>Veränderung</i>		-398.4	402.1	5'362.2	1'081.6	1'165.9	-62.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	598.2	201.8	201.8	201.8	201.8	201.8	201.8
langfristiges Fremdkapital best.	3'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	404.1	5'768.3	9'851.9	11'019.8	10'959.9
Eigenkapital	9'341.9	9'138.4	8'727.3	8'147.8	7'414.7	6'926.5	6'483.9
<i>Veränderung</i>		-203.6	-411.1	-579.5	-733.1	-488.2	-442.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	9'342	9'138	8'727	8'148	7'415	6'926	6'484						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	825.6	-106.9	718.7	-104.3	614.3	-104.5	509.8	-104.8	405.0	-105.0	300.0	-105.2	194.9
29000 Feuerwehr, zweiseitig	31.3	-12.7	18.6	-12.8	5.8	-13.1	-7.3	-13.6	-20.8	-14.0	-34.9	-14.6	-49.4
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	971.1	92.9	1'064.1	55.0	1'119.1	-3.8	1'115.3	-10.5	1'104.7	-11.3	1'093.4	-15.1	1'078.3
29003 Abfallentsorgung	83.1	-45.8	37.3	-54.6	-17.2	-55.8	-73.0	-57.2	-130.3	-56.8	-187.0	-58.4	-245.4
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	384.8	-1.6	383.2	-26.1	357.1	-26.3	330.9	-26.4	304.5	-26.6	277.9	-15.9	262.0
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	72.6	-7.5	65.1	12.5	77.6	12.5	90.1	12.6	102.6	12.6	115.2	12.6	127.8
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	745.7	-12.2	733.4	-12.7	720.7	-130.9	589.9	-130.9	459.0	-130.9	328.1	-130.9	197.2
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	1'700.8	0.0	1'700.8	0.0	1'700.8	0.0	1'700.8	0.0	1'700.8	0.0	1'700.8	0.0	1'700.8
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	5.2		5.2		5.2		5.2		5.2		5.2		5.2
29601 Schwankungsreserve	9.4		9.4		9.4		9.4		9.4		9.4		9.4
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		4'402.6	4'134.5	3'876.8	3'474.5	3'318.3	3'203.1						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	4'512.4	-109.8	4'402.6	-268.1	4'134.5	-257.7	3'876.8	-402.2	3'474.5	-156.3	3'318.3	-115.1	3'203.1

Finanzplan 2023 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-41%	55%	190%	215%	240%	235%	152%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							29%	8%	5%	17%	16%	129%	12%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.0%	0.0%	0.6%	1.6%	2.2%	2.5%	1.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							39%	42%	105%	117%	130%	128%	95%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							17%	35%	43%	15%	15%	3%	24%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							8%	9%	11%	13%	11%	11%	10%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-1'270	1'733	6'083	6'961	7'900	7'850	4'879
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							5%	4%	4%	3%	3%	3%	3%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							0.1%	-0.1%	0.9%	2.8%	3.8%	4.2%	2.0%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							5'027	4'819	4'612	4'296	4'176	4'093	4'503
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							25%	9%	21%	24%	23%	179%	21%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							117%	108%	98%	87%	82%	78%	94%

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							86%	86%	86%	85%	85%	85%	86%
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							99%	80%	80%	80%	79%	87%	83%
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.