

Einwohnergemeinde

Schwarzhäusern

Grunddaten:	
Basisjahr	2021
Zeitraum	Finanzplan 2023 - 2027
Erarbeitet durch	Gemeinderat / Verwaltung
Beschlossen am	14.11.2022

Prognoseannahmen	Basis 2021	Budget 2022	Budget 2023	Prog 1 2024	Prog 2 2025	Prog 3 2026	Prog 4 2027
Zinssatz bestehendes Fremdkapital	0.00%	0.00%	0.00%	0.10%	0.10%	0.25%	0.50%
Zinssatz neues Fremdkapital	0.00%	0.00%	0.00%	0.10%	0.10%	0.25%	0.50%
Steueranlage	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.600	1.60
Liegenschaftssteuer	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%
Zuwachsrate Aufwand/Ertrag generell	0.50%	1.00%	2.00%	1.50%	1.5%	1.00%	1.00%

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2023 - 2027 2-6

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1, Prognoseannahmen..... 7

Tabelle 2, Investitionsprogramm 8-10

Tabelle 3, Sachanlagen Finanzvermögen 11

Finanzplanungstabelle..... 12-14

Steuerertrag 15

Tabelle 6, Aufgabenplanung..... 16

Tabelle 7, Spezialfinanzierungen..... 17-22

Tabelle 8, Prognose der Erfolgsrechnung 23-25

Tabelle 9, Mittelflussrechnung 26

Tabelle 10, Ergebnisse der Finanzplanung 27-29

Tabelle 11, Planbilanz 30

Tabelle 12, Eigenkapitalnachweis 31

Tabelle 13, Finanzkennzahlen..... 32-35

Tabelle 14, AGR-Tabelle 36

Tabelle 15, Abschreibungstabelle..... 37-39

Tabelle 16, Abschreibungen auf bestehendem Verwaltungsvermögen HRM2..... 40

Grafiken 41-42

Vorbericht über den Finanzplan 2023 – 2027**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 Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom Gemeinderat zu beschliessen und zu unterzeichnen.

Der Finanzplan soll

- Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben
- Auskunft geben über geplante Investitionen, deren Auswirkungen, sowie deren Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung
- 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 auch 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 01.01.2022 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	743.0 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Langfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	959.0 Mio.
Eigenkapital (Bilanzüberschuss)	CHF	1'044.0 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern
- Rechnung 2020 der Gemeinde Schwarzhäusern
- Budget 2021
- Budget 2022
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kant. Planungsgruppe sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis gelten die abgeschlossenen Rechnungsjahre bis und mit 2021.

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.

Personalaufwand

Die Einwohnergemeinde Schwarzhäusern hat nur wenig eigenes Personal. Die Behördenentschädigungen sind nicht der normalen Teuerung unterworfen. Gesamthaft rechnen wir mit einem Zuwachs von durchschnittlich 1.25%.

Sachaufwand

Im Sachaufwand wird mit einem Zuwachs von 1 % gerechnet.

Abschreibungen

Seit dem Übergang auf HRM2 im Jahr 2016, wird das bestehende Verwaltungsvermögen linear über 15 Jahre abgeschrieben. Die jährlichen Abschreibungen betragen CHF 37'315.90. Neue Investitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Abschreibungssätze stützen sich auf die Anlagekategorie gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 der Gemeindeverordnung. Der Abschreibungsaufwand für neue Investitionen kann der Tabelle "Ergebnisse" (Seite 37-39) entnommen werden.

Im Allgemeinen Haushalt wird im Jahr 2022 mit einem Abschreibungsaufwand für neue Investitionen von CHF 20'000.00 gerechnet. Für die Planjahre 2023 bis 2026 sind Investitionen von CHF 150'000.00 vorgesehen mit Investitionsfolgekosten (Abschreibungen und Zinsen) von jährlich rund CHF 5'000.00. Für die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung gelten seit 01.01.1998 spezielle Abschreibungsvorschriften, d.h. die Abschreibungen basieren auf den Wiederbeschaffungswerten und der geplanten Nutzungsdauer der Anlagen und sie werden als Spezialfinanzierung Werterhalt geführt.

Finanzausgleich

Aus dem Finanzausgleich ist im Jahr 2023 mit einem Zuschuss von rund CHF 72'700.00 zu rechnen. Beim Zuschuss Disparitätenabbau kann in Zukunft mit einem tieferen Zuschuss gerechnet werden, da die Steuerkraft zunimmt. Ab dem Jahr 2026 wird der Zuschuss voraussichtlich wieder zunehmen.

Steuern

Es wird mit einer Steueranlage von 1.6 gerechnet. Das Steuerwachstum wird in den nächsten 4 Jahren auf durchschnittlich 0.05 % angesetzt. Die Gemeinde Schwarzhäusern kann aufgrund der räumlichen Entwicklung in den nächsten Jahren nicht mit massiv mehr Einwohnern und damit mehr Steuerpflichtigen rechnen. Da die Auswirkungen der Corona-Pandemie weniger stark ins Gewicht fielen als erwartet, kann wieder optimistischer budgetiert werden. Die Prognose des Kantons sieht vor, dass sich die Wirtschaft langsam wieder erholt, durch die Folgen der Teuerung jedoch einen Dämpfer erhält. Wie stark diese ins Gewicht fallen werden, ist aktuell schwer zu beziffern.

Finanzpolitische Zielvorgaben

Es gilt die übergeordneten gesetzlichen Vorgaben (Gemeindeggesetz, Gemeindeverordnung und Direktionsverordnung) einzuhalten. Im Weiteren will der Gemeinderat:

- Bevölkerung in Steuerung der finanziellen Entwicklung miteinbeziehen und sie auf nachhaltige Wirkung ihrer Entscheidungen aufmerksam machen.
- Mit den Mitteln haushälterisch umgehen und für gesunden Finanzhaushalt sorgen (d.h. bei neuen Aus- und Aufgaben ist die Finanzverträglichkeit nachgewiesen und auf allen Stufen wird das Kostenbewusstsein gefördert).
- Aufwand und Gebühren kostendeckend weiterverrechnen (d.h. sowohl Leistungsangebot als auch Gebühren an sich periodisch überprüfen)

6. Ergebnisse der Finanzplanung

Gemäss HRM2 müssen verschiedene Auswertungen in Gesamthaushalt, Steuerhaushalt und in die Spezialfinanzierungen aufgeschlüsselt werden. Die Ergebnisse sind auf den verschiedenen Übersichten ersichtlich. Folgende Merkmale sind von besonderer Bedeutung:

Es wird in allen Finanzplanjahren mit Aufwandüberschüssen gerechnet. Das Eigenkapital wird sich bis ins Jahr 2026 auf CHF 177'200.00 reduzieren. Die Steuereinnahmen der Periode 2022 wurden bereits den aktuellen Hochrechnungen angepasst. Es kann mit Mehreinnahmen gerechnet werden. Dadurch wird das Ergebnis 2022 wohl besser ausfallen als budgetiert.

Die Spezialfinanzierungen weisen ebenfalls jährliche Aufwandüberschüsse aus. Beim Bereich Wasser beträgt das Eigenkapital per Ende 2027 CHF 199'400.00. Die Wasserversorgung kann die Aufwandüberschüsse bis Ende der Planperiode mit dem Eigenkapital auffangen. Zudem wird ab dem Jahr 2021 die Spezialfinanzierung nach Art. 85a, Sonderfall Leitungsabtretung WUL über 16 Jahre zu Gunsten des Bereichs Wasser aufgelöst. Dies entlastet die Spezialfinanzierung Wasser um CHF 2'751.35 pro Jahr.

Beim Bereich Abwasser beträgt das Eigenkapital per Ende 2027 CHF 83'200.00. Durch die geplanten jährlichen Ertragsüberschüsse kann das Eigenkapital weiter aufgebaut werden.

Die Spezialfinanzierungen Abfall weist per Ende 2027 ein Eigenkapital von CHF 70'700.00 aus. Es wird künftig mit jährlichen Ertragsüberschüssen gerechnet. Dadurch steigt das Eigenkapital stetig an. Im Bereich der Abfallentsorgung sollte das Eigenkapital nicht zu hoch geüffnet werden. Allenfalls müssten Massnahmen getroffen werden (Angebot ausbauen oder Gebühren senken).

FILAG / NFV

Seit dem 2012 greift der Finanz- und Lastenausgleich. Gleichzeitig wurde die neue Schulfinanzierung NFV eingeführt. Der Kanton stellte den Gemeinden diverse Berechnungsinstrumente zur Verfügung, welche die Berechnungen unterstützen.

Finanzpolitische Reserven

Im Jahr 2026 kann die im Jahr 2018 entstandene finanzpolitische Reserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Dies entlastet das Ergebnis um CHF 70'400.00. Dennoch sind zum Ende der Planperiode Massnahmen oder eine Steuererhöhung zu prüfen.

Neubewertungsreserve

Die Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde linear innerhalb von fünf Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Neubewertungsreserve der Gemeinde Schwarzhäusern beträgt CHF 288'309.20. Ab dem Rechnungsjahr 2021 kann entsprechend ein Betrag von rund CHF 52'900.00 aufgelöst werden. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung verbessert sich damit. Im Jahr 2025 ist der Bestand vollständig aufgelöst. Daher sinkt der Ertrag entsprechend.

Bilanzüberschuss

Das Eigenkapital nimmt aufgrund der geplanten Aufwandüberschüsse immer mehr ab. Ende der Planperiode wird das Eigenkapital rund CHF 177'200.00 betragen. So wird kein Bilanzfehlbetrag mehr ausgewiesen, wie dies in den Vorjahren der Fall war. Die Situation ist aber dennoch im Auge zu behalten.

7. Folgerung

Allgemein

Oberstes Ziel des Gemeinderates ist nach wie vor das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes. Der finanzielle Handlungsspielraum ist in Folge der geplanten Defizite jedoch eng. Das Eigenkapital nimmt immer mehr ab und es müssen frühzeitig Sparmassnahmen oder eine Steuererhöhung geprüft werden. Kurz- und Mittelfristig sind aber noch keine Massnahmen zu treffen.

Investitionsrechnung

Die geplanten neuen Investitionen im Planungszeitraum sind voraussichtlich mit eigenen Mitteln finanzierbar. Zukünftig ist es geplant auch Investitionen in späteren Jahren frühzeitig erkennen zu können, um diese in die Planung miteinzubeziehen. Im Bereich der Wasserversorgung werden ebenfalls Investitionen anfallen, da das GWP erstellt und die dadurch notwendigen Sanierungsmassnahmen umgesetzt werden müssen.

Der Gemeinderat hat diesen Finanzplan am 14. November 2022 beraten und genehmigt.

Schwarzhäusern, 14. November 2022

EINWOHNERGEMEINDE SCHWARZHÄUSERN

Namens des Gemeinderates

Katharina Liechti
Gemeindepräsidentin

Monika Mauerhofer
Gemeindeverwalterin

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 02.11.22
 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	Verkehrsberuhigende Massnahmen	A	40		15	50		50		50					
	Gemeindehaus Sanierung	A	33			100		100		100					
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					15	150	-	150	-	150	-	-	-	-	-

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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 02.11.22
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)	7)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	GEP Massnahmen, Leitungen	A	80				80		80		80					
	GEP Massnahmen, Schächte	A	80				20		20	20						
	Aufnahme priv. Liegenschaftsentw.	B	10				360	90	270			120	120	120		
									-			-30	-30	-30		
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						-	460	90	370	20	80	90	90	90	-	-

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 "Aufwand" budgetieren!
 5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) 6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 02.11.22
 Beträge in 1'000 CHF

¹⁾			²⁾	³⁾	⁴⁾							
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	Fk	Total	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später	
Total	Sachanlagen			0	0	0	0	0	0	0	0	0

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bezeichnen.
²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
³⁾ "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebslöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!
⁴⁾ Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

Finanzplan 2023-2027

Version vom 02.11.22

1	Finanzausgleich	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	520	525	529	530	531	533	536	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	969'173	1'093'152	1'109'512	1'187'514	1'152'266	1'157'780	1'167'035	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP			99'500	99'500	99'500	99'500	99'500	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
1.06	Steueranlage jur. Personen			1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
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)	999'459	1'127'313	1'144'184	1'224'624	1'188'274	1'193'961	1'203'505	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP			34'203	68'406	102'609	102'609	102'609	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	110'588	111'470	111'078	109'464	109'500	109'500	109'500	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		2'026	3'692	5'359	5'000	5'000	5'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	1'110'048	1'240'808	1'293'157	1'407'853	1'371'180	1'411'070	1'420'614	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'136.08	2'361.94	2'442.99	2'658.00	2'580.64	2'647.41	2'650.40	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'622.63	2'681.18	2'703.00	2'724.00	2'723.00	2'743.00	2'770.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	81.45	88.09	90.38	97.58	94.77	96.52	96.58	
1.18	Disparitätenabbau 37%	93'553	62'050*	50'923	12'935	27'987	18'851	23'719	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	88.31	92.50	93.94	98.47	96.71	97.80	97.28	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	2'817.28	2'793.21*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.19	-0.19	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	17.69	16.26*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	-0.83	-0.87	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-1.74	-1.96*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.18	0.15	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.27	-0.27*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.65	-0.65	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.28	-0.29	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	93'553	62'050*	50'923	12'935	27'987	18'851	23'719	

*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	Total	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.752 p.K. ha)</i> 0.721	32'480	4'486*	4'500	4'501	4'502	4'503	4'504	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 15.577 p.K. m')</i> 18.891	28'060	27'927*	28'000	28'001	28'002	28'003	28'004	
3.03	Zuschuss Total	60'540	32'413	32'500	32'502	32'504	32'506	32'508	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	32'480	32'413	32'500	32'502	32'504	32'506	32'508	

Finanzplan 2023-2027

Version vom 02.11.22

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	81.45	88.09	90.38	97.58	94.77	96.52	95.68	
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	32'480	32'413*	32'500*	32'502*	32'504*	32'506	32'508	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	346.67	427.45						
4.02	Index (absolut)	180'153	224'554						
4.03	%-Anteil	0.02390	0.02654						
4.04	Total	3'351	4'180*	4'200	4'200	4'200	4'200	4'200	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	530	528	530	531	533	535	540	
5.02	ÖV-Punkte	7.40	7.40*	7.40	7.40	7.40	7.40	7.40	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

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

Finanzplan 2023-2027

Version vom 02.11.22

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 Sozialhilfe	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			577	608	592	579	570	
10.02	Total			305'810	322'848	315'536	309'765	307'800	5799.3611
10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
	Total			0	0	0	0	0	
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
11	Lastenausgleich EL	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			241	246	252	253	258	
11.02	Total			127'730	130'626	134'316	135'355	139'320	5320.3631
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			6	6	6	6	6	
12.02	Total			3'180	3'186	3'198	3'210	3'240	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			409	394	399	411	412	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			3'027	2'916	2'953	3'041	3'049	
13.03	Franken pro Einwohner			51	49	50	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			27'030	26'019	26'650	27'820	28'080	
13.05	Total			30'057	28'935	29'603	30'861	31'129	6291.3631
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			185	184	183	183	182	
14.02	Total			98'050	97'704	97'539	97'905	98'280	9300.3621.6
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.02	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			318.00	318.60	319.80	321.00	324.00	
15.03	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.10	Total			318.00	318.60	319.80	321.00	324.00	1110.3631.xx

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

Steuerertrag HRM2	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	518	530	528	530	531	533	535	540	542
Steuerpflichtige	298	300	300	301	303	305	305	310	312
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Steueranlage jur. Personen				1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.05 %	0.05 %	0.05 %	0.05 %	0.05 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'952.63	1'572.43	2'159.06	2'159.06	2'160.14	2'161.22	2'162.30	2'163.38	2'164.46
Total	931'016	754'765	1'036'349	1'039'803	1'047'236	1'054'675	1'055'203	1'073'037	1'080'500
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.02 %	0.02 %	0.02 %	0.02 %	0.02 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	141.73	89.89	170.81	170.81	170.85	170.88	170.92	170.95	170.99
Total	67'577	43'146	81'991	82'264	82'827	83'391	83'408	84'792	85'356
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	-2'378	73'248	55'354	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
*Kapitalsteuern	2'050	1'918	669	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Holdingsteuern	244	217	20	200	200	200	200	200	200
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	-84	75'383	56'043	51'200	51'200	51'200	51'200	51'200	51'200
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-4'689	-5'315	-7'672	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	14'314	4'884	9'227	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-3'154	-15'726	-17'696	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	2'455	2'157	1'789	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-1'853	-5'924	-3'455	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	30'857	19'611	53'922	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	5	26	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	59'812	47'234	54'762	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-1'565	-2'425	0	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	112	340	726	300	300	300	300	300	300
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	390	121	0	200	200	200	200	200	200
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	1'095'188	918'256	1'266'012	1'144'268	1'152'263	1'160'266	1'160'810	1'180'029	1'188'056
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP				99'500	99'500	99'500	99'500	99'500	99'500
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total				1'243'768	1'251'763	1'259'766	1'260'310	1'279'529	1'287'556
Steueranlagezehntel NP in CHF	68'449	57'391	79'126	71'517	72'016	72'517	72'551	73'752	74'254
Steueranlagezehntel JP in CHF				6'219	6'219	6'219	6'219	6'219	6'219
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF				77'735	78'235	78'735	78'769	79'971	80'472
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	0	0	6'077	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	88'539'750	91'473'940	87'513'140	87'600'000	87'600'000	87'600'000	87'600'000	87'600'000	87'600'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'393.99	2'002.44	2'691.37	2'442.50	2'646.67	2'652.22	2'643.36	2'655.58	2'661.06
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	90.44	75.92	97.58	90.06	97.93	96.25	95.42	95.35	95.05
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	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

Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN

KontoNr.	Neue Aufwendungen und Folgekosten	<i>Beträge in CHF 1'000</i>					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Total Neue Aufwendungen und Folgekosten		-	-	-	-	-	-

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	8.0	8.1	8.2	8.3	8.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	1.7	1.7	1.7	1.8	1.8	1.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	0.3	1.3	1.3	1.3	28.3	28.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	49.0	89.0	39.0	39.0	39.0	39.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	45.0	45.0	45.1	45.2	45.3	45.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	109.0	148.0	98.2	98.5	125.7	125.9	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	90.0	95.0	105.0	105.0	105.0	105.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	10.0	50.0					manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	0.3	1.3	1.3	1.3	28.3	28.3	
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	100.3	146.3	106.3	106.3	133.3	133.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-8.7	-1.7	8.0	7.7	7.5	7.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-8.7	-1.7	8.0	7.7	7.5	7.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-8.7	-1.7	8.0	7.7	7.5	7.3	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	92%	99%	108%	108%	106%	106%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	40.3	87.3	47.0	46.8	46.5	46.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	202%	109%	52%	52%	52%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	54.3	52.6	60.6	68.3	75.8	83.2	
Bestand Werterhalt	634.8	722.5	760.3	798.1	808.8	819.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	12.2%	13.9%	14.6%	15.3%	15.5%	15.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	201.0	220.8	299.5	388.3	477.0	538.8	
Nettoinvestitionen	20.0	80.0	90.0	90.0	90.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.3	1.3	1.3	1.3	28.3	28.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	220.8	299.5	388.3	477.0	538.8	510.5	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.0	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	16.0	20.0	20.3	20.6	20.8	21.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	5.4	5.5	5.5	5.6	5.7	5.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	45.0	70.0	45.0	45.0	45.0	45.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	38.0	40.0	40.1	40.2	40.3	40.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	117.8	148.4	123.9	124.4	124.8	125.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	90.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	5.0	30.0	5.0	5.0	5.0	5.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	
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	104.4	139.4	114.4	114.4	114.4	114.4	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-13.4	-9.1	-9.5	-10.0	-10.4	-10.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-13.4	-9.1	-9.5	-10.0	-10.4	-10.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	2.8	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	2.8	2.6	2.6	2.6	2.6	2.6	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-10.7	-6.5	-7.0	-7.5	-7.8	-8.2	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	160%	160%	160%	160%	160%	160%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	91%	96%	94%	94%	94%	93%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	34.3	63.5	38.0	37.5	37.2	36.8	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	5%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	236.3	229.9	222.9	215.4	207.6	199.4	
Bestand Werterhalt	214.6	275.3	310.9	346.5	382.1	417.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	10.7%	13.8%	15.5%	17.3%	19.1%	20.9%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	740.6	731.3	721.9	712.5	703.1	
Nettoinvestitionen	750.0	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	9.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	740.6	731.3	721.9	712.5	703.1	693.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	2.7	2.8	2.8	2.8	2.8	2.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313 Entsorgungskosten	26.5	22.5	22.8	23.2	23.4	23.6	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	15.0	15.0	15.2	15.5	15.6	15.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	46.5	42.6	43.2	43.8	44.2	44.6	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	23.0	23.0	23.0	23.0	23.0	23.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	23.4	27.8	27.8	27.8	27.8	27.8	
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	46.4	50.8	50.8	50.8	50.8	50.8	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-0.1	8.3	7.6	7.0	6.6	6.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-0.1	8.3	7.6	7.0	6.6	6.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-0.1	8.3	7.6	7.0	6.6	6.2	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	119%	118%	116%	115%	114%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	1.2	9.6	8.9	8.3	7.9	7.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	34.9	43.2	50.8	57.8	64.5	70.7	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	5.0	3.7	2.4	1.1	-0.2	-1.5	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	3.7	2.4	1.1	-0.2	-1.5	-2.8	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	402.1	357.0	337.3	340.7	343.7	346.7	-13.8%	-2.9%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	71.3	75.4	76.0	76.5	77.0	77.4	8.5%	1.6%
2	Bildung	779.1	810.2	808.9	811.9	814.7	817.5	4.9%	1.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	18.0	17.4	18.5	18.7	18.9	19.0	5.5%	1.1%
4	Gesundheit	4.6	4.3	4.4	4.4	4.5	4.5	-1.2%	-0.2%
5	Soziale Sicherheit	442.6	474.4	502.1	495.9	487.1	491.2	11.0%	2.1%
6	Verkehr	94.8	89.3	95.0	96.3	98.0	98.8	4.2%	0.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	48.3	41.4	41.6	41.9	42.1	42.2	-12.6%	-2.7%
8	Volkswirtschaft	-	-	-	-	-	-		
9	Finanzen und Steuern	137.5	153.0	152.8	152.8	153.3	153.9	11.9%	2.3%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'998.3	2'022.4	2'036.6	2'039.2	2'039.2	2'051.2	2.6%	0.5%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	109.0	148.0	106.3	106.3	133.3	133.3	22.3%	4.1%
710	Wasserversorgung	117.8	148.4	123.9	124.4	124.8	125.2	6.3%	1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	46.5	50.8	50.8	50.8	50.8	50.8	9.2%	1.8%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		273.2	347.2	281.0	281.5	308.9	309.2	13.2%	2.5%
Aufwand total		2'271.5	2'369.6	2'317.5	2'320.6	2'348.0	2'360.4	3.9%	0.8%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	22.7	21.6	21.6	21.6	21.7	21.7	-4.0%	-0.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	45.6	42.1	42.1	42.1	42.1	42.1	-7.7%	-1.6%
2	Bildung	209.1	203.5	204.0	204.5	205.0	205.5	-1.7%	-0.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	4.4	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	-8.4%	-1.7%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	-	0.0	0.2	0.2	0.2	0.2		
6	Verkehr	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	1.0%	0.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	11.4	8.8	8.8	8.8	8.9	8.9	-22.0%	-4.9%
8	Volkswirtschaft	20.0	26.0	26.1	26.1	26.2	26.3	31.3%	5.6%
9	Finanzen und Steuern	1'560.2	1'547.9	1'559.2	1'565.4	1'586.6	1'587.9	1.8%	0.4%
	steuerfinanzierter Ertrag:	1'875.3	1'855.9	1'867.9	1'874.8	1'896.7	1'898.7	1.2%	0.2%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	109.0	148.0	106.3	106.3	133.3	133.3	22.3%	4.1%
710	Wasserversorgung	117.8	148.4	123.9	124.4	124.8	125.2	6.3%	1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	46.5	50.8	50.8	50.8	50.8	50.8	9.2%	1.8%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	273.2	347.2	281.0	281.5	308.9	309.2	13.2%	2.5%
	Ertrag total	2'148.5	2'203.1	2'148.9	2'156.3	2'205.6	2'207.9	2.8%	0.5%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-123.0	-166.6	-168.6	-164.3	-142.4	-152.5	Mittel:	-152.9

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	337.4	290.1	294.2	296.9	299.7	302.5	-10.4%	-2.2%
31	Sach-/Betriebsaufwand	357.4	315.8	301.8	306.2	309.2	312.3	-12.6%	-2.7%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	77.9	76.7	76.9	77.1	77.3	77.4	-0.6%	-0.1%
34	Finanzaufwand	32.5	54.3	54.4	54.5	54.7	54.8	68.5%	11.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	97.1	162.5	124.2	124.4	124.6	124.8	28.6%	5.2%
36	Transferaufwand	1'368.7	1'463.0	1'488.1	1'484.6	1'479.5	1'486.4	8.6%	1.7%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	0.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	400.0%	38.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	1'345.9	1'382.2	1'393.0	1'398.9	1'419.7	1'420.5	5.5%	1.1%
41	Regalien und Konzessionen	20.0	26.0	26.1	26.1	26.2	26.3	31.3%	5.6%
42	Entgelte	289.5	367.1	302.1	302.1	302.1	302.1	4.4%	0.9%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	91.5	55.6	55.7	55.9	56.0	56.2	-38.6%	-9.3%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	11.8	18.7	18.8	18.8	18.9	18.9	59.7%	9.8%
46	Transferertrag	315.1	293.2	294.1	294.8	295.6	296.3	-6.0%	-1.2%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	55.7	55.5	55.6	55.7	55.9	56.0	0.7%	0.1%
49	interne Verrechnungen	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	1.2	-3.2%	-0.7%

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 02.11.22

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	743	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-82	-295	-436	-574	-638	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-55	17	-51	-48	26	15	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-131	-143	-145	-140	-66	-76	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	76	160	94	93	92	91	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-770	-230	-90	-90	-90	0	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	0	-150	0	0	0	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-770	-80	-90	-90	-90	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-82	-295	-436	-574	-638	-623	

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 02.11.22

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-249	-221	-215	-212	-164	-175		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	61	10	10	10	10	10		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-188	-211	-205	-202	-154	-166		
1.c ausserordentliches Ergebnis	56	55	56	56	56	56	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-133	-156	-149	-146	-98	-110		-793
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	0	150	0	0	0	0		150
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	770	80	90	90	90	0		1'120
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	82	295	436	574	638	623		
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert	82	295	436	574	638	623		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	10	15	15	15	42	42		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	0	0	0		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	10	15	15	15	42	42		140
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-133	-156	-149	-146	-98	-110		-793
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-142	-171	-165	-162	-141	-152		-933
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-142	-171	-165	-162	-141	-152		-933
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	74	0		74
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-142	-171	-165	-162	-67	-152		-859
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:	
6.a 1 StAnZl	78	78	79	79	80	80		79
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.8	-2.2	-2.1	-2.1	-0.8	-1.9		-1.8

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 02.11.22

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-237	-229	-231	-227	-205	-216		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	61	10	10	10	10	10		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-176	-219	-222	-217	-196	-206		
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-123	-167	-169	-164	-142	-153	total:	-917
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	0	150	0	0	0	0		
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	82	295	436	574	638	623		
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert	82	295	436	574	638	623		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	0	5	5	5	5	5		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	0	0	0		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	5	5	5	5	5		23
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-123	-167	-169	-164	-142	-153		-917
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-123	-171	-173	-169	-147	-157		-941
5. Finanzpolitische Reserve							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-123	-171	-173	-169	-147	-157		-941
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	74	0		74
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-123	-171	-173	-169	-73	-157		-867
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:	
6.a 1 StAnZl	78	78	79	79	80	80		79
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.6	-2.2	-2.2	-2.1	-0.9	-2.0		-1.8

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 02.11.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-13	8	17	15	41	40	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	0	0	0	0	0	0	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-13	8	17	15	41	40	
	3	3	3	3	3	3	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	11	19	18	44	43	125
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	770	80	90	90	90	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	10	11	11	11	38	38	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	10	11	11	11	38	38	117
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-10	11	19	18	44	43	125
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-19	0	9	7	6	5	8
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	76	160	94	93	92	91	605
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	10%	200%	104%	103%	102%	100%	54%

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 02.11.22

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
TOTAL AKTIVEN	3'209.0	2'807.9	3'001.6	3'055.3	3'109.1	3'135.8	3'072.5
Finanzvermögen	2'250.0	1'146.9	1'146.9	1'146.9	1'146.9	1'146.9	1'146.9
<i>Veränderung</i>		-1'103.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	959.0	1'661.0	1'854.7	1'908.4	1'962.1	1'988.9	1'925.6
<i>Veränderung</i>		702.0	193.7	53.7	53.7	26.7	-63.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	627.0	619.9	745.5	721.2	696.8	672.5	648.1
Wasserversorgung	0.0	740.6	731.3	721.9	712.5	703.1	693.8
Abwasserentsorgung	201.0	220.8	299.5	388.3	477.0	538.8	510.5
Abfall	5.0	3.7	2.4	1.1	-0.2	-1.5	-2.8
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	3'209.0	2'785.7	2'922.4	2'919.0	2'915.3	2'884.5	2'763.5
Fremdkapital	600.0	287.1	498.1	637.4	772.9	835.0	818.0
<i>Veränderung</i>		-312.9	211.0	139.3	135.5	62.1	-17.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	459.0	65.0	65.0	65.0	65.0	65.0	65.0
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	82.1	295.1	436.4	573.9	638.0	623.1
Eigenkapital	2'609.0	2'498.6	2'424.3	2'281.6	2'142.4	2'049.5	1'945.5
<i>Veränderung</i>		-110.4	-74.3	-142.7	-139.1	-92.9	-104.0
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2021 Basisjahr	2022		2023		2024		2025		2026		2027	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	2'609		2'499		2'424		2'282		2'142		2'049		1'945
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	106.0	4.6	110.6	4.0	114.5	4.0	118.5	4.0	122.5	4.0	126.5	4.0	130.5
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	247.0	-10.7	236.3	-6.5	229.9	-7.0	222.9	-7.5	215.4	-7.8	207.6	-8.2	199.4
29002 Abwasserentsorgung	63.0	-8.7	54.3	-1.7	52.6	8.0	60.6	7.7	68.3	7.5	75.8	7.3	83.2
29003 Abfallentsorgung	35.0	-0.1	34.9	8.3	43.2	7.6	50.8	7.0	57.8	6.6	64.5	6.2	70.7
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	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 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	38.6	-2.6	36.0	-2.6	33.4	-2.6	30.9	-2.6	28.3	-2.6	25.7	-2.6	23.2
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	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
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	179.0	35.6	214.6	60.6	275.3	35.6	310.9	35.6	346.5	35.6	382.1	35.6	417.8
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	586.0	48.8	634.8	87.8	722.5	37.8	760.3	37.8	798.1	10.8	808.8	10.8	819.6
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	74.0	0.0	74.0	0.0	74.0	0.0	74.0	0.0	74.0	-74.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	211.0	-52.9	158.1	-52.9	105.2	-52.9	52.3	-52.3	0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	24.0		24.0		24.0		24.0		24.0		24.0		24.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			921.0		749.8		576.5		407.5		334.4		177.2
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'044.0	-123.0	921.0	-171.2	749.8	-173.3	576.5	-169.0	407.5	-73.1	334.4	-157.2	177.2

Finanzplan 2023-2027

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 02.11.22

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-164%	-141%	-167%	134%	-178%	-103%	-67%	-49%	-39%	-28%	-23%	-25%	-38%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	99%	182%	44%	396%	-1%	144%	-3%	7%	-57%	-54%	-30%	-1%	-13%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.2%	-0.3%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	19%	19%	15%	11%	0%	13%	4%	13%	20%	27%	29%	28%	20%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	14%	7%	5%	4%	0%	6%	27%	10%	5%	5%	5%	5%	10%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	3%	2%	3%	3%	4%	3%	4%	4%	4%	4%	5%	5%	4%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-3'166	-3'329	-3'211	-3'554	-3'330	-3'318	-1'622	-1'222	-956	-699	-578	-607	-945
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	13%	13%	2%	12%	-7%	7%	-1%	1%	-2%	-2%	-1%	-2%	-1%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-1.3%	-1.9%	-2.0%	-2.1%	-1.2%	-1.7%	-3.5%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	-0.4%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	2'809	2'916	2'727	2'911	2'435	2'760	2'221	1'795	1'364	945	664	371	1'221
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	-7%	100%	-14%	273%	-1%	70%	-1%	-96%	-1%	-1%	-1%	-1%	-517%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	117%	94%	106%	84%	99%	100%	72%	56%	44%	31%	25%	13%	40%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 02.11.22

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							118%	105%	105%	104%	104%	104%	106%
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
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.

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 02.11.22
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2)	3) Anlagen im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Verkehrsberuhigende Massnahmen	50	-	50	VV	15	15	63	62	60	59	57
						Abschr.		-	2	2	2	2	2
		Gemeindehaus Sanierung	100	-	100	VV	-	-	97	94	91	88	85
						Abschr.		-	3	3	3	3	3
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
		Total Abschreibungen	150	-	150		15	-	5	5	5	5	5
		Bestand neues Verwaltungsvermögen						15	160	156	151	146	142
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen						15	145	-5	-5	-5	-5

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.
 2) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen; Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1
 3) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 02.11.22
Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	2) Total:		Einn.	Netto	3) VV	4)früher: Anlagen im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Art	Ausg.										
	GEP Massnahmen, Leitungen		80	-	80	VV	-	-	79	78	77	76	75
						Abschr.		-	1	1	1	1	1
	GEP Massnahmen, Schächte		20	-	20	VV	-	20	20	19	19	19	19
						Abschr.		0	0	0	0	0	0
	Aufnahme priv. Liegenschaftsentw.		360	90	270	VV	-	-	-	90	180	243	216
						Abschr.		-	-	-	-	27	27
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
	T o t a l		460	90	370			0	1	1	1	28	28
	Bestand neues Verwaltungsvermögen							20	99	187	276	338	310
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen							20	79	89	89	62	-28

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

2) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen

3) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

4) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 02.11.22
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	2)			3)	4) früher: Anlagen im Bau	2022	2023	2024	2025	2026	2027
			Art	Total: Ausg.	Einn.								
		Wasserleitung Zusammenarbeit WUL		750	-	750	VV	741	731	722	713	703	694
						Abschr.	9	9	9	9	9	9	9
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
	T o t a l	Abschreibungen		750	-	750		9	9	9	9	9	9
		Bestand neues Verwaltungsvermögen						741	731	722	713	703	694
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen						741	-9	-9	-9	-9	-9

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

2) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen

3) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

4) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

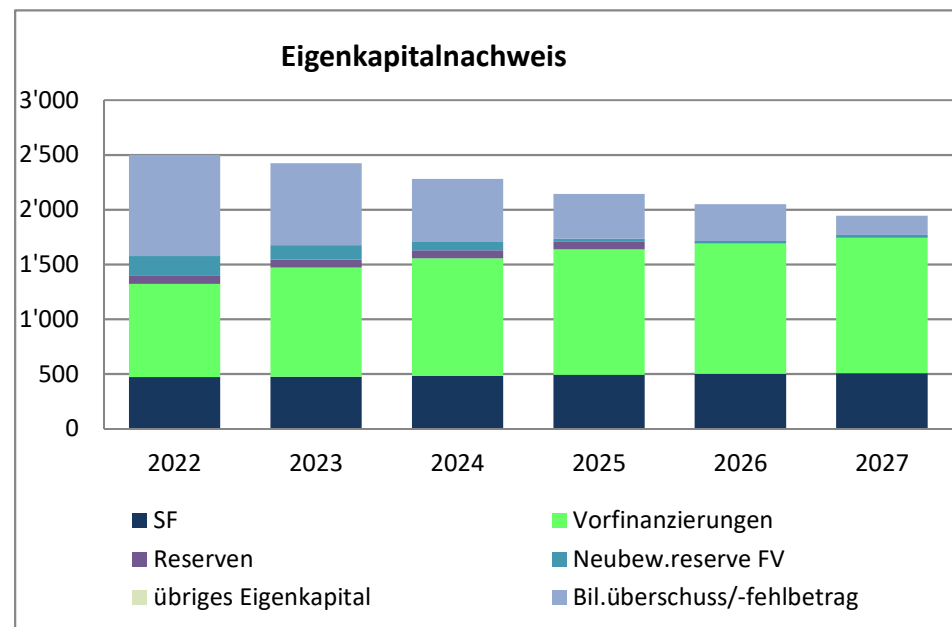
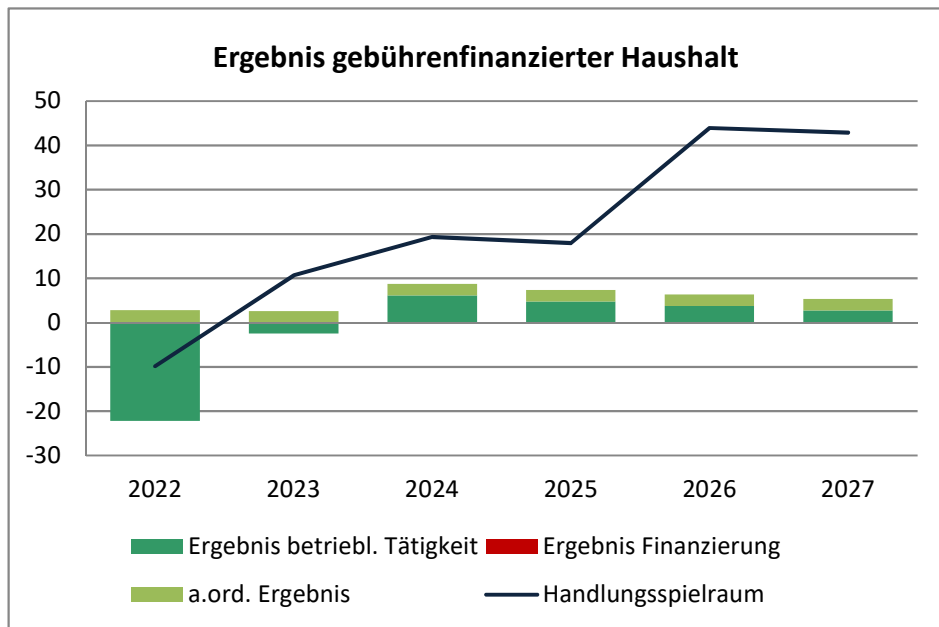
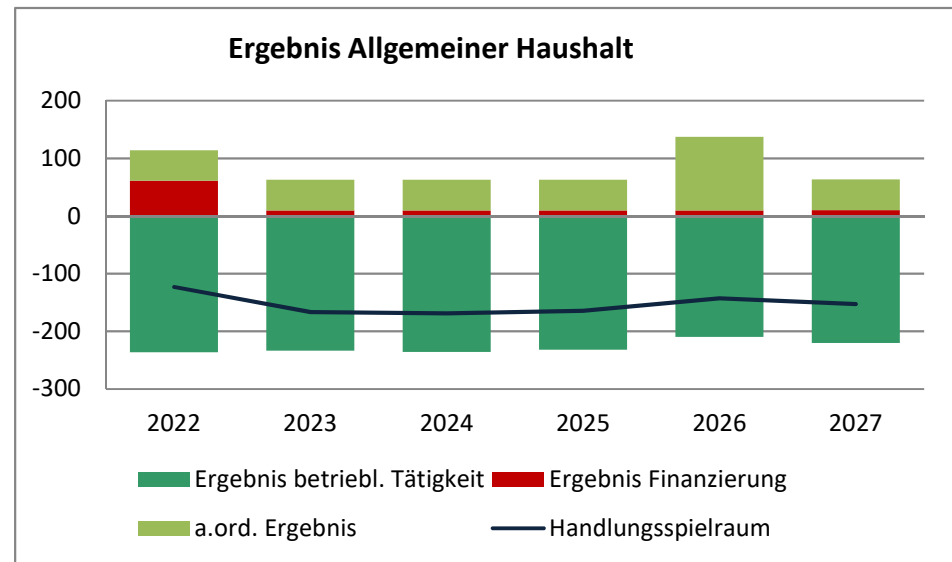
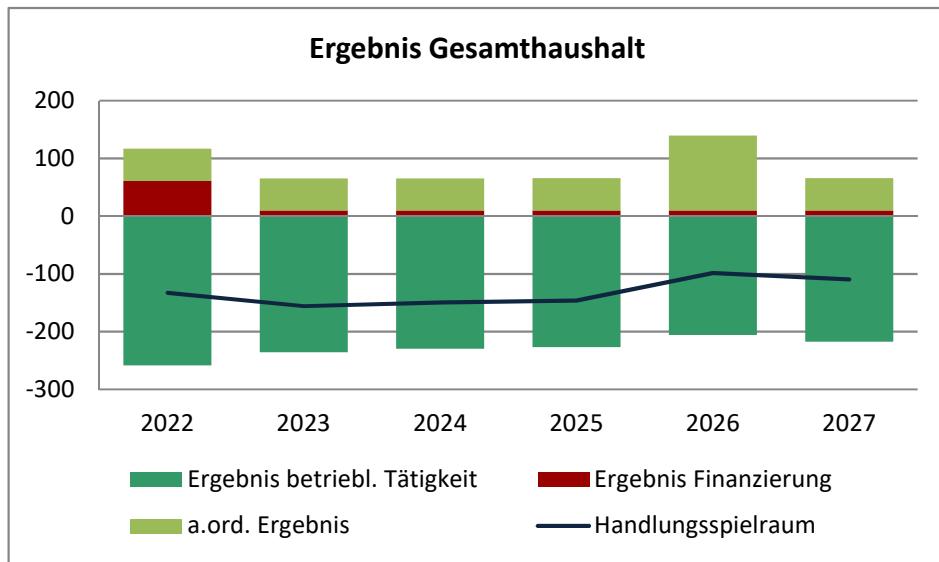
Tabelle 16: Abschreibungen auf bestehendem Verwaltungsvermögen HRM2 - OHNE neue Investitionen und OHNE Anlagen im Bau

Version vom 02.11.22
 Beträge in 1'000 CHF

**Abschreibungen auf bestehendem Verwaltungsvermögen HRM2
 gem. Anlagebuchhaltung - OHNE neue Investitionen und OHNE Anlagen im Bau**

		2022	2023	2024	2025	2026	2027
140../142../146x0	Allgemeiner Haushalt	22.1	19.7	19.7	19.7	19.7	19.7
140../142../146x1	Wasserversorgung						
140../142../146x2	Abwasserentsorgung						
140../142../146x3	Abfall	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3
140../142../146x4	Elektrizität						
140../142../146xx	Gasversorgung						
140../142../146xx	Kabelfernsehen						
140../142../146xx	Reserve SF WE 1						
140../142../146xx	Reserve SF WE 2						
140../142../146xx	Reserve SF 1						
140../142../146xx	Reserve SF 2						
140../142../146xx	Feuerwehr (zweiseitige SF)						

GRAFIKEN



Finanzplan 2023-2027

