GEMEINDE
KIRCHDORF

Finanzplan 2023 - 2028

November 2023

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2023 – 2028

Tabellen, Grafiken und Anhänge:

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabelle 2	Investitionsplanung 2023 – 2028
	Steuerprognose
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognose
Tabelle 7	Spezialfinanzierungen
Tabelle 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)
Tabelle 10	Ergebnisse
Tabelle 11	Planbilanz
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen

KPG Bern
GAC Berne

Vorbericht

Finanzplan 2023 - 2028 der Gemeinde Kirchdorf

1. Finanzielle Ausgangslage

Rechnung 2022

Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 88’477 ab, budgetiert war ein Aufwandüberschuss, die Besserstellung beträgt rund CHF 421’000.

Allgemeiner Haushalt

Die Rechnung 2022 schloss im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 185’183 ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss, die Besserstellung gegenüber dem Budget entspricht CHF 305’080.

Gebührenfinanzierter Haushalt

Nur gerade die Spezialfinanzierung Abfall schloss mit einem Ertragsüberschuss ab. Die anderen Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Feuerwehr schlossen mit einem Aufwandüberschuss ab. In der Summe betrug der Aufwandüberschuss CHF 96’705.

Der Bilanzüberschuss nimmt um den Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt auf einen Bestand von 7.111 Mio. CHF zu.

Ausgewählte Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad 2022 lag bei 307.5 %. Der Wert ist sehr gut, die Gemeinde Kirchdorf konnte die Investitionen aus selber erwirtschafteten Mitteln finanzieren. Der Fünfjahresdurchschnitt 2018 – 2022 betrug für Kirchdorf sehr gute 603.5 %.
Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 lag bei 89.5 %.

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil lag bei den bernischen Gemeinden 2021 bei 101.8 %. Der Wert von Kirchdorf betrug für das Jahr 2022 tiefe 6.3 %, im Durchschnitt lag er leicht höher bei 17.2 %.
Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 betrug 102 %.

Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil bewegte sich mit 4.4 % (Durchschnitt 4.5 %) unter dem kantonalen Durchschnitt von 5.17 %, er darf als tief bezeichnet werden.

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil liegt im Durchschnitt 2018 – 2022 mit 7.1 % klar unter dem bernischen Durchschnitt von 11.7 % und zeugt von einer schwachen Investitionstätigkeit. Das Rechnungsjahr 2022 wies allerdings einen noch deutlich tieferen Investitionsanteil auf (3.2 %) auf.

Nettoschuld in Franken pro Einwohner

Kirchdorf weist im Jahr 2022 ein Nettovermögen von CHF 3'926 pro Einwohner auf. Im Durchschnitt liegt der Wert leicht tiefer, bei CHF 3'228. Die bernischen Gemeinden weisen mehrheitlich ein Nettovermögen pro Einwohner auf, der kantonale Fünfjahresdurchschnitt beträgt CHF 889.

Die Gemeinde Kirchdorf kann in der Jahresrechnung 2022 für den allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss verzeichnen. Dabei haben die höheren Erträge bei den Steuern zum guten Ergebnis beigetragen. In der Summe resultierte im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss von etwas mehr als einem halben Steueranlagezehntel.
Kirchdorf weist per Ende 2022 kein verzinsliches Fremdkapital auf. Der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2022 7.111 Mio. CHF, die Gemeinde verfügt überdies über eine finanzpolitische Reserve von CHF 206'600.

2. Prognose der Erfolgsrechnung

Basis

Als Basis dienten die Rechnung 2022, die Budgets 2023 und 2024, die Finanzplanungshilfe FILAG und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.

Personalaufwand

Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs 2025 von 2.0 %, ab dem Jahr 2026 1.5 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.

Sachaufwand

Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs ab dem Jahr 2025 2.0 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.

Zinsen

2.0 % bis 3.5 % für neues Fremdkapital im Prognosezeitraum.

Abschreibungen

Nach den Bestimmungen des Anhangs 2 der Gemeindeverordnung (Nutzungsdauern).
In den Spezialfinanzierungen besteht das System der Einlagen in den Werterhalt auf der Basis der Wiederbeschaffungswerte, die Abschreibungen erfolgen nach Nutzungsdauern der Anlagen.
Das per Ende 2015 bestehende Verwaltungsvermögen (HRM1) setzt sich in Kirchdorf aus drei Teilen zusammen. Die Ursprungsgemeinden vor der Fusion haben verschiedene Abschreibungsdauern gewählt, entsprechend wird das altrechtliche Verwaltungsvermögen über 8 Jahre, 12 Jahre und 16 Jahre abgeschrieben.

Amortisationen

Die Gemeinde Kirchdorf wies Ende 2022 kein verzinsliches Fremdkapital auf.

Steuereinnahmen

Die Steueranlage beträgt aktuell 1.51 Einheiten, sie wird für die ganze Planungsperiode unverändert beibehalten.

Im Finanzplan wird für die Gemeinde Kirchdorf für die Jahre zwischen 2023 und 2028 mit einem Bevölkerungswachstum von 25 Personen gerechnet. Bei den Steuerpflichtigen wird von einer Zunahme von 17 Personen ausgegangen.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2022:

Einkommen natürliche Personen: CHF 3'568'261

Vermögen natürliche Personen: CHF 371'085

Für das laufende Jahr wird für die Gemeinde Kirchdorf bei den Einkommenssteuern wie bei den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 1.5 % gerechnet.

Für die Jahre ab 2024 wird von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 3.0 % für das Jahr 2024, anschliessend 2.0 % pro Jahr.
- Vermögenssteuern N.P.: 2.0 % pro Jahr.

Bei den juristischen Personen betrug der Steuerertrag im 2022 rund CHF 92'300. Der Steuerertrag wird in dieser Höhe nicht weitergeschrieben. In Kirchdorf rechnet man mit einem konstanten Steuerertrag bei den juristischen Personen von CHF 87'700 pro Prognosejahr.

Finanz- und Lastenausgleich

Finanzausgleich

Der Harmonisierungsfaktor beträgt 1.65 Einheiten, Abweichungen in der Steuerkraft vom kantonalen Mittel werden mit 37 % ausgeglichen.

Die Steuerkraft von Kirchdorf bewegt sich um einen Wert von 96 % bis 98 % des Kantonsmittels. Dabei ist der Wert im letzten Prognosejahr mit 98.21 % am höchsten. Bei einem Wert unter 100 % des kantonalen Mittels erhält die Gemeinde einen Zuschuss in der Höhe von 37 % wiederum der Differenz zum kantonalen Mittel.

Für die Berechnung wird jeweils der Durchschnitt der drei zurückliegenden Steuerjahre berücksichtigt.

Für die Jahre 2024 bis 2028 wird Kirchdorf gemäss Finanzplan für den Disparitätenabbau zwischen CHF 36'797 bis maximal CHF 75'731 (2025) pro Jahr aus dem Finanzausgleich erhalten.

Da die Steuerkraft der Gemeinde Kirchdorf schon vor den Zahlungen aus dem Disparitätenabbau über dem Wert von 86 % des kantonalen Durchschnittes liegt, erhält die Gemeinde keine weiteren Zahlungen aus dem Zuschuss Mindestausstattung.

Die Gemeinde Kirchdorf erhält allerdings aufgrund der Fusion zusätzliche Zahlungen in der Höhe von durchschnittlich CHF 57'000 pro Jahr.

Geografisch-topografischer Zuschuss
Kosten für besondere Eigenschaften von Topografie / Geografie einer Gemeinde werden über den Verteilschlüssel Fläche pro Einwohner und Strassenlänge abgegolten. Die Gemeinde Kirchdorf kann aus diesem Zuschuss jährlich rund CHF 26'700 erwarten.

Sozio-demographischer Zuschuss
Zur Milderung von durch die Gemeinden kaum beeinflussbaren Faktoren der Sozialhilfe (Anteil Arbeitslose, Ausländer, EL-Bezüger und Anteil Flüchtlinge und vorläufige aufgenommene Personen) erhält Kirchdorf voraussichtlich einen jährlichen Zuschuss von durchschnittlich CHF 12’280.

Lastenausgleich Lehrergehälter
Die Aufteilung der Kosten zwischen Kanton und Gemeinden im Verhältnis von 70 % zu 30 % wird beibehalten.
Die Gemeinden mit Schulstandorten bezahlen die Hälfte der normierten Lehrergehälter. Diese bemessen sich nach den Vollzeiteinheiten und normierten Gehaltskosten, sind also abhängig vom Umfang der unterrichteten Lektionen und besonderen Massnahmen (Integrationsmassnahmen). Zusätzlich bekommen die Wohnsitzgemeinden der Schüler Schülerbeiträge, welche im Mittel 20 % der Lehrergehälter ausmachen.

Lastenausgleich Sozialhilfe
Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert.
Die prognostizierten Kosten betragen für das Jahr 2024 CHF 565 pro Einwohner, anschliessend erfolgt ein kontinuierlicher Anstieg: zuerst auf CHF 595 für das Jahr 2025, im Jahr 2028 wird ein pro Kopf-Beitrag von CHF 615 erwartet.
Kirchdorf wird 2024 gemäss Finanzplan 1.037 Mio. CHF an diesen Lastenverteiler einzahlen. Der Betrag steigt anschliessend an auf CHF 1.141 Mio. CHF im Jahr 2028.
Nachdem der Lastenausgleich Sozialhilfe 2022, der im Jahr 2023 abgerechnet wurde, aufgrund von einmaligen Sondereffekten deutlich tiefer als prognostiziert ausfiel, müssen die bernischen Gemeinden für die nächsten Jahre mit einem deutlichen Anstieg rechnen. Es wird mit steigenden Kosten wegen höheren Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten gerechnet. Und auch im Bereich Asyl wird von höheren Kosten ausgegangen. Unsicherheiten entstehen durch die schwankenden Fallzahlen in der individuellen Sozialhilfe und im Flüchtlings- und Asylbereich.

Lastenausgleich Ergänzungsleistungen
Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert.

Der Wert beträgt für das Jahr 2024 CHF 225 pro Einwohner. In den nächsten Jahren steigt der Betrag nur leicht an, 2028 wird ein Betrag von CHF 232 pro Einwohner erwartet. Es wird in der Prognose mit sinkenden Zahlen bei den Heimeintritten und aufgrund der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen gerechnet.
Der Beitrag der Gemeinde Kirchdorf an den Lastenausgleich EL wird 2024 CHF 412'875 betragen, prognostiziert wird anschliessend ein Anstieg auf CHF 430'360.

Lastenausgleich Familienzulagen

Die Belastung bleibt stabil bei CHF 5 pro Einwohner, für Kirchdorf bedeutet das einen jährlichen Betrag von rund CHF 9'225 im Durchschnitt.

Lastenausgleich öffentlicher Verkehr

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu einem Drittel durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der öV-Punkte (zwei Drittel) und der Einwohnerzahl (ein Drittel) finanziert.
2024 wird pro öV-Punkt 405 und CHF 51 pro Einwohner in Rechnung gestellt. Die Kosten pro öV-Punkt nehmen in den Folgejahren ab, 2028 liegt der Betrag bei CHF 400. Die Kosten pro Einwohner steigen im 2025 voraussichtlich auf CHF 52 an, anschliessend bleiben sie stabil.
Die bestehende Teuerung und die höheren Energiepreise führten bei den Transportunternehmen zu deutlichen Kostensteigerungen, die durch die geplanten Preiserhöhungen nur teilweise aufgefangen werden können. Damit steigt der Beitrag der öffentlichen Hand an.
Durch die Grossprojekte um den Bahnhof Bern, das Tram Bern-Ostermundigen und den ÖV-Knoten Ostermundigen werden spürbar höhere Investitionsausgaben anfallen. Die Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen und Depot Neu- oder Ausbauten erhöhen zusätzlich die Abgeltungen für den öffentlichen Verkehr.
Die Gemeinde Kirchdorf wird im 2024 gut CHF 149'273 in diesen Verteiler einzahlen, bis ins Jahr 2028 macht der Betrag voraussichtlich CHF 151'460 aus.

Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen entstehen aufgrund der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt nach Einwohnerzahl.
Der Prognosewert für das Jahr 2024 beträgt CHF 183 pro Einwohner. Voraussichtlich sinken die pro Kopf-Beiträge gegen Ende der Prognoseperiode bis auf CHF 181 ab.
Für Kirchdorf bedeutet das jährliche Zahlungen von durchschnittlich CHF 336'155.

Pauschalierung der Interventionskosten

Der Kanton Bern und die Gemeinden beteiligen sich je hälftig an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Der geschuldete Betrag wird in Abhängigkeit von der Einwohnerzahl berechnet. Für Kirchdorf ist im Finanzplan ab 2024 ein Betrag von rund CHF 1'845 berücksichtigt.

3. Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt)

neue Investitionen ab 2024

Die Jahre ab 2024 enthalten Nettoinvestitionen von 11.068 Mio. CHF, durchschnittlich pro Jahr 2.214 Mio. CHF.

Die grösste Investition im Finanzplan ist diejenige in die Schulliegenschaft mit total rund 9 Mio. CHF. Die Investition ist aufgeteilt in zwei Planungskredite (Abschreibungsdauer 10 Jahre) und die Ausführung (Abschreibungsdauer 33 Jahre).

Die einzelnen Jahre sehen (ohne bestehende Anlagen im Bau) wie folgt aus:

2024:	CHF	738'000
2025:	CHF	4’985’000
2026:	CHF	4’920'000
2027:	CHF	385'000
2028:	CHF	40'000

Insgesamt verursachen die Investitionen ab 2024 total einen Abschreibungsbedarf von 1.4 Mio. CHF, im Durchschnitt pro Jahr CHF 280'000.

4. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 214’300, sie entspricht damit 80 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 21’000 werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 – 2028 sind Investitionen von 4.55 Mio. CHF vorgesehen. In allen Prognosejahren wird CHF 42'500 werterhaltender Unterhalt oder kleinere Investitionen unterhalb der Aktivierungsgrenze aus dem Werterhalt entnommen.

Unter diesen Annahmen weist die Wasserrechnung ab 2024, bei einem Unterhalt von jährlich rund CHF 90'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, ab dem Jahr 2024 einen Kostendeckungsgrad von knapp 100 % auf.

In der Summe weist die Wasserrechnung einen Aufwandüberschuss von rund CHF 100'900 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich sinkt kontinuierlich ab, er beträgt per Ende 2028 rund CHF 14’800.

Der Rechnungsausgleich in der Wasserrechnung der Gemeinde Kirchdorf sinkt zu stark ab, er sollte einen Bestand von etwa CHF 130'000 nicht unterschreiten.

Abwasser-entsorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 193'700, sie entspricht damit 80 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 30'000 werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 – 2028 sind Investitionen von 2.049 Mio. CHF vorgesehen. In allen Prognosejahren wird CHF 50'000 wert-

erhaltender Unterhalt oder kleinere Investitionen unterhalb der Aktivierungsgrenze aus dem Werterhalt entnommen.

Unter diesen Annahmen weist die Abwasserrechnung der Gemeinde Kirchdorf, bei einem konstanten Unterhalt von jährlich rund CHF 60'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, einen Kostendeckungsgrad von etwa 87 % auf.

In der Summe weist die Abwasserrechnung einen Aufwandüberschuss von CHF 472’400 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich sinkt jährlich ab, er beträgt per Ende 2028 CHF 248’500.

In der Abwasserrechnung der Gemeinde Kirchdorf besteht aktuell kein finanzieller Handlungsbedarf.

Abfallentsorgung

Bei konstanten Gebührenerträgen wird im Prognosezeitraum für alle Jahre mit einem Kostendeckungsgrad zwischen 85 % und 96 % gerechnet.

Im Finanzplan sind keine Investitionen vorgesehen.

Der Rechnungsausgleich nimmt um die jährlichen Aufwandüberschüsse von durchschnittlich CHF 11'800 ab, Ende 2028 wird ein Rechnungsausgleich von CHF 113'400 prognostiziert

In der Abfallrechnung von Kirchdorf besteht aktuell kein finanzieller Handlungsbedarf.

Feuerwehr

Bei höheren Ersatzabgaben ab dem Jahren 2024 wird im Prognosezeitraum mit einem Kostendeckungsgrad zwischen 86 % bis 96 % gerechnet.

Im Finanzplan sind zwei Investitionen von total CHF 350'000 berücksichtigt.

Die durchschnittlichen Aufwandüberschüsse von CHF 20'400 lassen den Rechnungsausgleich bis Ende 2028 auf CHF 275'100 absinken.

5. Ergebnisse der Finanzplanung

Allgemeiner Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Planungszeitraum bei gleichbleibender Steueranlage in vier der sechs Planjahre ein positiver Handlungsspielraum zu erwarten. Die beiden Jahre 2023 und 2026 weisen je einen negativen Handlungsspielraum auf. In der Summe aller Prognosejahre beträgt der Handlungsspielraum CHF 107’000. Im Durchschnitt beträgt der jährliche Handlungsspielraum CHF 18'000.

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt ist negativ, sie beträgt durchschnittlich minus CHF 35'400.

Folgende Punkte beeinflussen die Prognose der Ergebnisse der Erfolgsrechnung:

Finanz- und Lastenausgleich

Beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau) kann Kirchdorf in den Jahren 2024 – 2028 im Durchschnitt jährlich rund CHF 54'140 erwarten. Der höchste Betrag kann im Jahr 2025 erwartet werden, anschliessend nehmen die Zahlungen kontinuierlich ab, im letzten Prognosejahr beträgt der Betrag aus dem Finanzausgleich noch CHF 36’800.

Beim Lastenausgleich steigen die prognostizierten pro Kopf-Beiträge für den LA Sozialhilfe und den LA Ergänzungsleistungen im Verlauf der Planungsperiode an. Die übrigen Verbundaufgaben bleiben voraussichtlich in den pro Kopf-Beiträgen stabil.

Für die Gemeinde Kirchdorf wirkt sich die Annahme einer zunehmenden Bevölkerungszahl aus, die Beitragszahlungen steigen somit in allen Lastenausgleichsystemen an.

Die Gemeinde Kirchdorf erhält zusätzlich unter der Rubrik Finanzausgleich einen Beitrag als Kompensation für die Einbussen aus der Fusion. Der Ertrag macht jährlich gut CHF 56'000 aus.

Abschreibung des altrechtlichen Verwaltungsvermögens

Die Abschreibungen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens betragen im Jahr 2023 CHF 95'000, zwischen 2024 und 2027 werden die Erfolgsrechnungen mit CHF 24'400 belastet und im letzten Prognosejahr betragen die Abschreibungen noch CHF 4'100. Hier zeigen sich die verschiedenen Abschreibungsdauern, die von den drei ursprünglichen Gemeinden Ende 2015 bestimmt worden waren.

Inkonvenienzentschädigung / Deponiebeiträge

Im Finanzplan ist für alle Prognosejahre ein Ertrag in der Höhe von ungefähr CHF 190'000 berücksichtigt.

Auflösung Neubewertungsreserve

Seit dem Jahr 2021 wird die Neubewertungsreserve aufgelöst. Im Finanzplan ist die jährliche Entnahme von rund CHF 62'000 bis in das Jahr 2025 berücksichtigt. Der Ertrag ist allerdings nicht liquiditätswirksam.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 11’000. In den Folgejahren steigen sie aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit an. Im letzten Prognosejahr betragen die Abschreibungen CHF 420'000 oder 1.3 Steueranlagezehntel.

Rechnungsergebnisse

Die Ergebnisse der Finanzplanung sind klar zweigeteilt: Das Budgetjahr 2023 und das Planjahr 2025 schliessen mit kleinen Aufwandüberschüs-

sen und das Budgetjahr 2024 schliesst voraussichtlich mit einer «schwarzen Null» ab.

Die Prognosejahre ab 2026 dagegen weisen hohe Aufwandüberschüsse auf. Ab dem Jahr 2026 wirken sich die Abschreibungen aus der Schulsanierung vollständig auf die Erfolgsrechnungen aus.

Die Defizite bewegen sich zuerst in einem Bereich von CHF 89'000 bis CHF 115'000 oder 0.3 bis 0.4 Steueranlagezehntel, im zweiten Teil des Finanzplanes betragen die Aufwandüberschüsse bereits CHF 639'000 bis CHF 804'000 oder 2.1 bis 2.6 Steueranlagezehntel.

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt** Version vom 30.10.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode					
		2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-197	-55	-79	-85	-51	4
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	57	61	64	66	67	69
	operatives Ergebnis	-140	6	-15	-19	16	73
1.c	ausserordentliches Ergebnis	62	62	63	0	0	0
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-78**	**68**	**47**	**-19**	**16**	**73**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	348	738	4'985	4'920	385	40
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**						
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	11	65	113	383	419	420
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	50	236	401	443
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten	11	65	163	620	820	863
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-78	68	47	-19	16	73
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-89**	**2**	**-115**	**-639**	**-804**	**-790**
5.	**Finanzpolitische Reserve**						
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-89	2	-115	-639	-804	-790
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	2	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-89**	**0**	**-115**	**-639**	**-804**	**-790**

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnungen werden durch Folgekosten aus Abschreibungen und Zinsen stark belastet. Die Aufwandüberschüsse steigen sprunghaft an.

In der Summe wird im Finanzplan für die Jahre 2023 – 2028 ein Aufwandüberschuss von total 2.437 Mio. CHF ausgewiesen.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre aus. Der Bilanzüberschuss sinkt um rund acht Steueranlagezehntel ab auf 4.674 Mio. CHF 345'200. Ein Steueranlagezehntel beträgt in Kirchdorf im Durchschnitt für die Prognoseperiode CHF 302'000.

Gebührenfinanzierter Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum / Ergebnis

Gemäss Finanzplan schliessen die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr in allen Prognosejahren in der Summe negativ ab.

Im Durchschnitt betragen die Aufwandüberschüsse CHF 128'000 pro Jahr.

Die Selbstfinanzierung im gebührenfinanzierten Haushalt beträgt von 2023 – 2028 durchschnittlich CHF 239'000, die Nettoinvestitionen machen im Total 6.949 Mio. CHF aus.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 25'000. Sie steigen durch die geplante Investitionstätigkeit stetig an, im 2028 betragen die Abschreibungen im gebührenfinanzierten Haushalt CHF 255'000.

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt** Version vom 30.10.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode					
		2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-168	-30	-5	104	88	101
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	3	2	0	-1	-1	-2
	operatives Ergebnis	-165	-28	-5	103	87	99
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-165**	**-28**	**-5**	**103**	**87**	**99**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	477	1'432	1'855	1'200	820	1'165
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	25	52	92	217	217	255
4.d	Total Investitionsfolgekosten	25	52	92	217	217	255
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-165	-28	-5	103	87	99
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-190**	**-80**	**-97**	**-113**	**-130**	**-157**

Konsolidierter Haushalt

Fremdkapital

Die Gemeinde Kirchdorf wies Ende 2022 kein verzinsliches Fremdkapital auf.

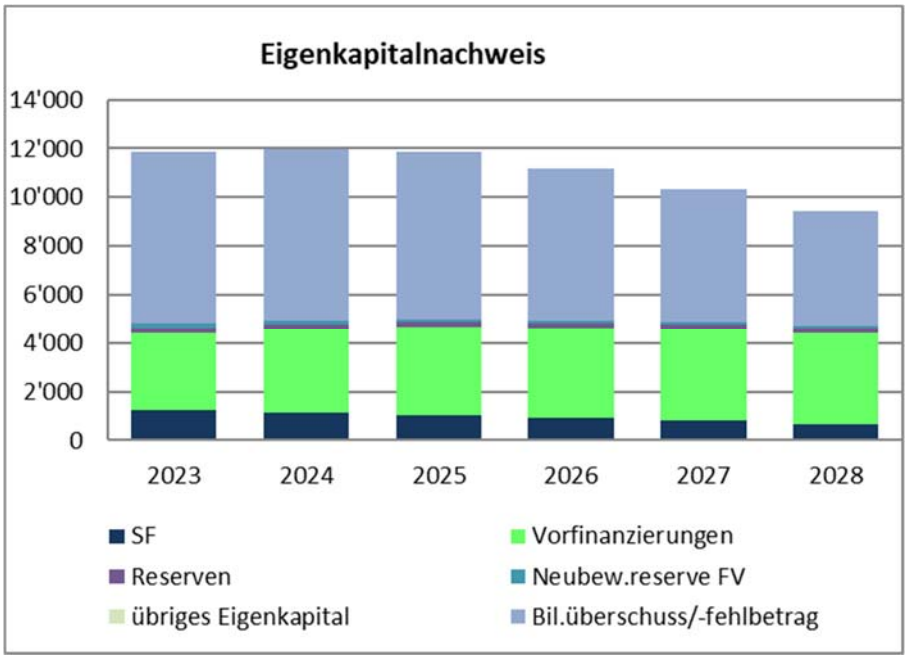
Gemäss Berechnungen im Finanzplan braucht die Gemeinde Kirchdorf voraussichtlich ab dem Jahr 2025 neue Fremdmittel zur Finanzierung der geplanten Investitionen. Ende 2028 beträgt die voraussichtliche Verschuldung rund 13.273 Mio. CHF.

Unter der Annahme von steigenden Darlehenszinsen wird im Finanzplan für das Jahr 2025 mit neuen Zinskosten in der Höhe von CHF 50'000 gerechnet. Im letzten Jahr der Planungsperiode steigen die Zinsen für das neue Fremdkapital auf CHF 443'000 an.

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt**						Version vom	30.10.23
						Beträge in CHF 1'000	
		Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-365	-85	-84	19	37	106
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	60	63	64	65	66	67
	operatives Ergebnis	-305	-22	-20	84	103	172
1.c	ausserordentliches Ergebnis	62	62	63	0	0	0
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-243**	**40**	**42**	**84**	**103**	**172**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	348	738	4'985	4'920	385	40
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	477	1'432	1'855	1'200	820	1'165
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**						
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	36	117	205	600	635	675
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	50	236	401	443
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten	36	117	255	837	1'037	1'119
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-243	40	42	84	103	172
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-279**	**-77**	**-212**	**-753**	**-934**	**-946**
5.	**Finanzpolitische Reserve (allg. HH)**						
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-279	-77	-212	-753	-934	-946
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	2	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-279**	**-80**	**-212**	**-753**	**-934**	**-946**

Eigenkapital

Unter HRM2 wird im Eigenkapitalnachweis die Veränderung des Eigenkapitals (Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre) dargestellt.



6. Beurteilung

Finanzplan 2023 bis 2028 knapp tragbar

Der vorliegende Finanzplan ist geprägt durch folgende Entwicklungen:

- Im Planungszeitraum sind in Kirchdorf Nettoinvestitionen von total 18.365 Mio. CHF vorgesehen, auf den Steuerbereich entfallen dabei 11.416 Mio. CHF.
- Der Finanzplan weist für die Jahre 2023 – 2028 in der Summe einen kleinen positiven Handlungsspielraum auf.
- Die Rechnungen im allgemeinen Haushalt schliessen – mit Ausnahme des ausgeglichenen Budgetjahres 2024 - voraussichtlich in allen anderen Prognosejahren negativ ab.

Der Finanzplan 2023 - 2028 muss als finanziell knapp tragbar bezeichnet werden:

- Für die Jahre 2023 – 2028 wird total ein Aufwandüberschuss von 2.437 Mio. CHF ausgewiesen.
- Der Aufwandüberschüsse betragen zwischen 0.3 bis 2.6 Steueranlagezehntel. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planungsperiode rund CHF 302'000.
- Der Bilanzüberschuss sinkt bis Ende 2028 auf 4.674 Mio. CHF ab, der Betrag entspricht ungefähr 15 Steueranlagezehnteln, die finanzpolitische Reserve weist einen Bestand von CHF 206'600 auf.
- Zu Beginn der Planungsperiode weist die Gemeinde Kirchdorf keine langfristigen Schulden auf. Gemäss Finanzplan verfügt die Gemeinde per Ende 2022 über verfügbare flüssige Mittel in der Höhe von 2.869 Mio. CHF.

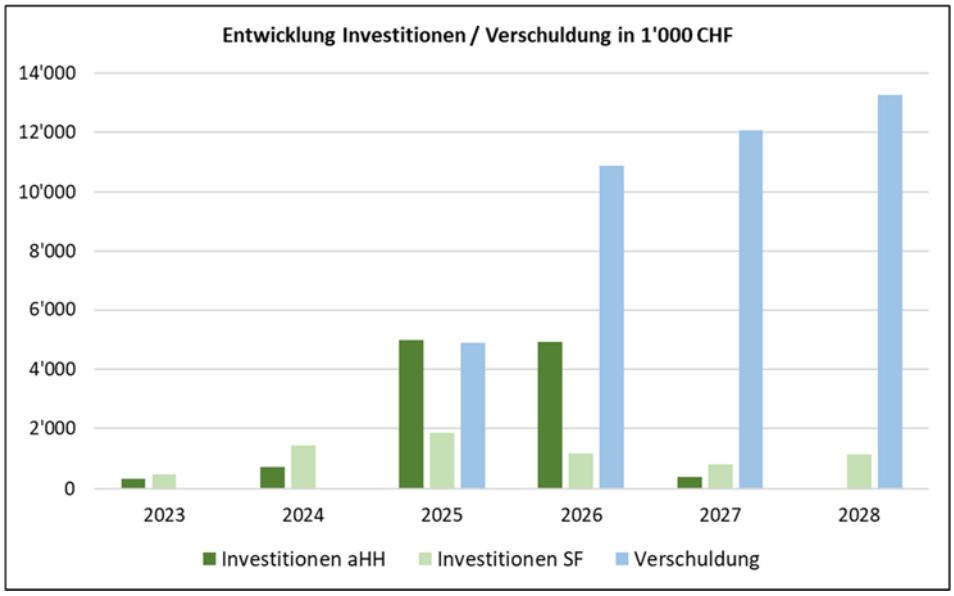
Empfehlung

Kirchdorf hat im letzten Rechnungsjahr viel besser als budgetiert abgeschlossen. Die Gemeinde verfügt über ein hohes Polster beim Bilanzüberschuss, weist keine Verschuldung auf und kann den Beginn der Finanzplanungsperiode mit hohen verfügbaren flüssigen Mitteln beginnen. Die Kennzahlen sind mehrheitlich in einem guten bis sehr guten Bereich. Die gute finanzielle Ausgangslage kann aber gemäss Finanzplan nicht lange aufrechterhalten werden.

Gemäss Finanzplan wird erst im Jahr 2025 für die Finanzierung der Investitionen neues Fremdkapital nötig werden.

Die untenstehende Grafik zeigt, dass die Verschuldung ab dem Jahr 2025 auf knapp 5 Mio. CHF ansteigt. Im letzten Prognosejahr betragen die Schulden 13.204 Mio. CHF.

Ab dem Jahr 2027 wird im allgemeinen Haushalt und in den Spezialfinanzierungen deutlich weniger investiert als in den Jahren zuvor, trotzdem werden die Investitionen praktisch vollständig fremdfinanziert.



Die durchschnittliche Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt beträgt 2023 – 2028 minus CHF 35’400. Die Spezialfinanzierungen weisen eine durchschnittliche Selbstfinanzierung von CHF 239'000 auf. Der Selbstfinanzierungsgrad für den konsolidierten Haushalt beträgt im Durchschnitt der Prognosejahre 7 %, er ist in allen Jahren ungenügend.

Der Bruttoverschuldungsanteil beträgt im Durchschnitt 87 %, er steigt ab dem Jahr 2025 jährlich stetig an. Für das letzte Prognosejahr steigt er auf rund 161 %. Der Investitionsanteil liegt bei durchschnittlich 30 %.

Kirchdorf weist im Finanzplan im Durchschnitt der Jahre 2023 – 2028 ein Nettovermögen von CHF 3’604 pro Einwohner auf. Der Wechsel von Nettovermögen zu Nettoschuld passiert im Finanzplan im Jahr 2025. Im Jahr 2028 weist die Gemeinde eine Nettoschuld pro Einwohner von CHF 5'285 auf.

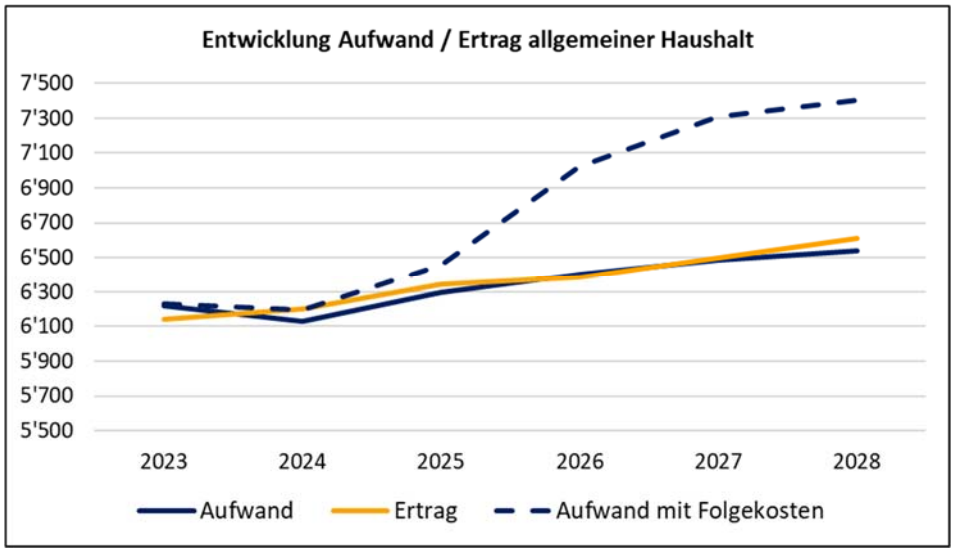
Im Finanzplan sind die bekannten höheren Belastungen aus den Lastenausgleichssystemen berücksichtigt. Die Annahme einer leicht wachsenden Bevölkerungszahl bringt generell höhere Zahlungen in die Lastenausgleichsysteme mit sich.

Die Abschreibungen aus dem altrechtlichen Verwaltungsvermögen werden die Rechnungen von Kirchdorf noch über die Finanzplanperiode hinaus belasten, der Betrag nimmt aber bereits auf das Jahr 2024 ab. im Jahr 2028 betragen die Abschreibungen nur noch CHF 4'100. Die Auflösung der Neubewertungsreserve verbessert den Ertrag bis in das Jahr 2025 mit CHF 61'500 pro Jahr. Anschliessend fällt der Ertrag weg.

Die nachstehende Grafik zeigt die Entwicklung von Aufwand mit Folgekosten und Ertrag. Die Grafik zeigt die bereits angesprochene Zweiteilung in den Ergebnissen. Bis zum Jahr 2025 sind die Rechnungen zwar nicht vollständig ausgeglichen, die Aufwandüberschüsse bleiben aber in einem kleinen Rahmen. Im Durchschnitt betragen sie von 2023 –

2025 pro Jahr CHF 69'000 oder etwa 0.2 Steueranlagezehntel. Mit der Inbetriebnahme der sanierten Schulanlage steigen die Abschreibungen alleine durch diese Investition um CHF 300'000 oder einen Steueranlagezehntel. Mit den weiteren Investitionen steigen die Abschreibungen auf CHF 420'000. Seit dem Jahr 2022 ist die Zeit des billigen Geldes vorbei. Im Finanzplan von Kirchdorf trifft ein hoher Bedarf an Fremdmittel auf steigende Zinssätze. Der Zinsaufwand steigt stetig an, im letzten Prognosejahr beträgt er bereits mehr als CHF 440'000.

Ab dem Jahr 2026 steigt die Lücke zwischen Ertrag und Aufwand mit Folgekosten markant an, in den letzten beiden Prognosejahren fehlen Erträge in der Höhe von CHF 790'000 und CHF 804'000. Sie betragen rund 2.5 Steueranlagezehntel.



Der Finanzplan von Kirchdorf ist nur knapp tragbar. Der Betrieb der Gemeinde ist an sich in Ordnung, der Aufwand ohne Folgekosten aus Investitionstätigkeit und der Ertrag sind praktisch in allen Prognosejahren gleich gross. Allerdings besteht praktisch kein Spielraum für Folgekosten aus Abschreibungen.

Nicht tragbar sind dagegen die Folgekosten aus Investitionstätigkeit und zwar die Abschreibungen und die deutlich höheren Zinskosten für das Fremdkapital zu gleich grossen Teilen.

Die Entwicklung der Verschuldung ist für die Gemeinde Kirchdorf problematisch. Der nötige neue Fremdmittelbedarf entsteht in einer Phase von gestiegenen Zinsen. Mittelfristig problematisch wird ebenso die Entwicklung des Bilanzüberschusses. Er beträgt Ende 2028 rund 4.674 Mio. CHF oder 14.6 Steueranlagezehntel. Der Bestand ist trügerisch hoch. Die Aufwandüberschüsse könnten nach dem Jahr 2028 für etwa sechs weitere Jahre aufgefangen werden, danach droht ein Bilanzfehlbetrag.

Die Verantwortlichen der Gemeinde Kirchdorf sind gefordert, die im Finanzplan aufgezeigte Entwicklung zu verbessern oder im besten Fall zu stoppen. Im Prinzip besteht praktisch kein Handlungsspielraum für

Investitionen. Fast die gesamten Folgekosten ab dem Jahr 2026 gehen zulasten des Bilanzüberschusses und lassen die Verschuldung ansteigen. Die Gemeinde ist somit vor allem gefordert, den nötigen Handlungsspielraum für die Folgekosten aus Investitionstätigkeit zu schaffen. Umgesetzt auf die obenstehende Grafik würde das heissen, die blau gestrichelte Linie des Aufwandes mit Folgekosten dürfte die gelbe Linie des Ertrags nicht übertreffen.

Als Ziel müssen ausgeglichene Rechnungen, oder noch besser positive Rechnungsabschlüsse, anvisiert werden. Damit wird die Verschuldung langsamer und weniger hoch ansteigen. Wichtig ist eine Selbstfinanzierung, die im Durchschnitt mehrerer Jahre an die Investitionstätigkeit angepasst ist. Grosse Projekte wie die Sanierung der Schule müssen in einer Gemeinde durchgeführt werden können, anschliessend muss aber wieder auf eine gute Selbstfinanzierung geachtet werden.

Risikobeurteilung

Die hohe Inflation veranlasste die Notenbanken zu mehreren geldpolitischen Eingriffen. Aktuell haben einige Notenbanken weitere Zinsschritte ausgesetzt, die höheren Zinsen haben nicht nur Auswirkungen auf die Inflation, sondern beeinträchtigen auch das Wirtschaftswachstum. Die Inflation im Euroraum bewegt sich allerdings immer noch um rund 5 %, in der Schweiz dagegen liegt die Inflationsrate bei etwa 1.7 %.

Für die Gemeinden wirkt sich das Ende des Gratisgeldes in deutlich höheren Zinsen aus. Diejenigen mit anstehenden grösseren Bauprojekten müssen für die Finanzierung mit einem markant höheren Zinsaufwand rechnen und sind überdies von der höheren Bauteuerung betroffen. Damit werden die Bilanzposition Fremdkapital und die Kennzahl Selbstfinanzierung wieder wichtiger für die Beurteilung der finanziellen Entwicklung als sie es in den vergangenen Jahren waren.

Generelle Risiken sind die absehbaren höheren Energiepreise, die immer noch möglichen weiteren Zinserhöhungen durch die Zentralbanken und die sinkenden Wachstumsraten für das Wirtschaftswachstum. Die Gefahr einer Stagnation oder Rezession in Europa und den USA ist nicht gebannt.

Der vorliegende Finanzplan wurde auf dem KPG-Finanzplanungsmodell durch die Finanzverwaltung Kirchdorf erstellt und kommentiert durch Daniela Jaussi von der KPG Bern.

Für die dem Finanzplan zugrunde gelegten Daten und die über die künftige finanzielle Entwicklung getroffenen Annahmen liegt die Verantwortung bei der Gemeinde.

Bern, 6. November 2023

KPG Bern

Daniela Jaussi

7. Beschluss des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2023 – 2028 mit dem Vorbericht am 24. November 2023 genehmigt.

Kirchdorf, 24. November 2024

Der Gemeindepräsident	Der Gemeindeschreiber	Die Finanzverwalterin
Samuel Moser	Peter Blatti	Esther Feuz

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN *Version vom* 16.11.23

Finanzplantitel **Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
neues Fremdkapital	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%
verrechnete Passivzinsen	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

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
0290.5040.01	Dorfträff Sanierung (Ausführung)	B	25			680		**680**			180	300	200		
1620.5030.01	Öffentliche Schutzräume, Gelterfingen	B	33			220	*150*	**70**		220 -150					
2170.5290.01	Schulliegenschaft Vorprojekt (Planung)	A	10		30	15		**15**	15						
2170.5290.02	Schulliegenschaft Planungskredit GV	A	10		61	289		**289**	150	139					
2170.5040.10	Schulliegenschaft Sanierung (Ausführung)	B	33			8'620		**8'620**			4'500	4'120			
3410.5030.02	Badestellen, Sanierung	B	15			45		**45**		45					
6150.5010.19	Belagssanierung Sonnhalde-Limpach	B	40			50		**50**	50						
6150.5010.21	Langeten Strassensanierung	B	40			85		**85**		90					
6150	Noflen Belagsstrasse Stoffelsrüti, Risse und Wellen	B	40			50		**50**			50				
6150.5010.21	Kirchdorf Hofacker, Gesamtprojekt Belags-sanierung, Strasse uneben	B	40			120		**120**		20	100				
6150	Mühledorf Büel, neuer Deckbelag (ca 110 m)	B	40			150		**150**			25	100	25		
6150.5010.15	Gelterfingen Müschebrücke bis Gemeinde-grenze Kaufdorf, Strassenränder sanieren	B	40			120		**120**				20	100		
6150.5010.16	Kirchdorf Stiegholzstrasse nach Thurnen; Belagssanierung	B	40			100		**100**				100			
6150.5010.31	Kirchdorf Seegasse Beunde + Winkelmatt Gesamtprojekt mit Wasserleitung erneuern	B	40			40		**40**						40	
6150	Gelterfingen Kramburgweg, Schulhaus bis Kramburg Belagssanierung	B	40			60		**60**					60		
6150	Schlatt und unterer Rain, Noflen	B	40			280		**280**				280			
6150.5060.02	Anschaffung MiniTruck	B	10			50		**50**		50					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

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
6150	Heisswassergerät, Bedarf mit Kaufdorf abstimmen	C	10			30		**30**		30					
6150	Fahrzeugbeschaffung, Bedarf mit Kaufdorf abstimmen	C	10			100		**100**			100				
7410.5020.04	Offenlegung Stoffelsrütigraben		50			70		**70**	70						
7410	Unterer Rain, Hangrutsch, Bachbett aus-baggern und Schwellen freilegen		50			25		**25**		25					
7710.5030.01	Aufhebung Umgestaltung, 2.+3. Etappe	A	40		72	18		**18**	18						
7710	Heizung Aufbahrungshalle	C	40			40		**40**		40					
7710	Sanierung Friedhofsmauer inkl. Zaun	C	40			150		**150**							150
7900.5290.02	Revision Ortsplanung	A	10		40	140		**140**	60	60	20				
7900.5290.01	ZPP Winkel	A	10		81	69		**69**	29	30	10				
8200	Sicherheitsholzerei Oelegraben	A	40			69		**69**		69					
								-							
6150	John Deere		10			26		**26**	26						
T o t a l					***284***	***11'711***	***150***	***11'561***	***418***	***668***	***4'985***	***4'920***	***385***	***40***	***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 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7201.5032.07	Ersatz Leitung Langeten Kirchdorf (Ing.-leist. 10' bew), Gesamtprojekt Kosten CHF 660'	A	80				340		**340**		340					
7201.5032.06	Leitungsersatz Dorfstrasse Ausführung (Ing.leistungen 16' bew)	A	80				170		**170**			170				
7201.5620.16	ARA Münsingen, Ersatz Rechen und Rechen-gutpresse		33				28		**28**		28					
7201.5620.36	ARA Gürbetal, Sanierung Faulräume (Zahlen können erst im Aug. zugestellt werden)		33				76		**76**		76					
7201	ARA Gürbetal, Ersatz Blockheizkraftwerke		33				73		**73**		73					
7201.5032.11	Hofacker, Gesamtprojekt mit Wasser und Strassen CHF 422'		80				80		**80**		20	60				
7201	GEP Überarbeitung (Datenbewirtschaftungs-konzept,Übernahme, Nachführung Kataster)		10				100		**100**		60	40				
7201	Abwasserentsorgung im ländl. Raum	A	10				30		**30**			30				
7201	UEO Sicherung öffentliche Leitungen		10				50		**50**			50				
7201	Aufnahme Regenwasserleitungen Gelter-fingen und Rest Kirchdorf		10				70		**70**			70				
7201	Bühl-Mühledorf, Gesamtprojekt mit Wasser und Strassen CHF 485'		80				20		**20**			20				
7201	Kanalsanierung Schmutzwasserleitung Weiermatt		80				100		**100**			50	50			
7201	Kanalzustandsaufnahmen ZPA						280		**280**			70	70	70	70	
7201	Sanierungen gemäss Unterhaltskonzept GEP		80				120		**120**			30	30	30	30	
7201	Kirchdorf Seegasse-Beunde, Gesamtprojekt mit Wasser und Strassen		80				130		**130**					30	100	
7201.5292.05	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren Planung		10			27	20		**20**	20						
7201.5032.09	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren Ausführung		80			10	170		**170**	170						

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7201.5032.01	Kanalfernsehaufnahmen und -reinigung Noflen Ausführung	A	80			71	39		**39**	39						
7201.5292.02	Kanalfernsehaufnahmen und -reinigung Noflen Konzepterstellung, Planungen	A	10			15	18		**18**	18						
7201.5292.06	Kanal TV Noflen + weitere unklare Abschnitte im gesamten Gemeindegebiet	A	10				135		**135**	135						
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
T o t a l						***123***	***2'049***	***-***	***2'049***	***382***	***597***	***590***	***150***	***130***	***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 "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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7101.5291.02	Versorgungssicherheit, Planung	A	10				60		**60**	60						
7101	Reservoir Noflen (Projektierung und Ausführung)	B	67				1'410		**1'410**	35	35		140	600	600	
7101.5031.06	Ersatz Feuerweiher Kramburg	B	50				50		**50**		50					
7101.5031.07	Ersatz Leitung Langeten Kirchdorf (Ing.leist. 20' bew), Gesamtprojekt CHF 660'	B	80				270		**270**		265					
7101	Bühl-Mühledorf, Gesamtprojekt mit Abwasser und Strasse CHF 485'	B	80				125		**125**			25	100			
7101	Hofacker, Gesamtprojekt mit Abwasser und Strasse CHF 422'	B	80				220		**220**		60	160				
7101	Neubau Leitung Farneren, Hofmatt/Husacker Gelterfingen	B	80				450		**450**		50	400				
7101	GWPW Moos, Grundabklärungen Schutzzonen	B	80				75		**75**		25	50				
7101	UEO Sicherungen öffentliche Leitungen, zusammen mit Abwasser	B	10				30		**30**			30				
7101	Netzerweiterung/Engpässe Mühledorf, zusammen mit 2. Wasseranschluss	B	80				360		**360**			100	260			
7101	STPW Murggen, bauliche Anpassungen	B	50				50		**50**				50			
7101.5031.05	Ersatz Trinkwasserleitung Seegasse; Gesamtprojekt mit AW und Strassen	B	80				330		**330**					90	240	
7101	Quellen Hofstetten und Schönenbrunnen Rückbau	B	50				25		**25**						25	
7101.5291.01	Genereller Wasserversorgungsplan (GWP)					32			**-**							
7101	Versorgung Kramburg Konzept								**-**							
7101	Reservoir Mühledorf, Sanierungskonzept ab 2028 bauliche Anpassungen								**-**							
7101	Umsetzung Versorgungssicherheit	A	80				1'100		**1'100**		100	500	500			

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
T o t a l						***32***	***4'555***	***-***	***4'555***	***95***	***585***	***1'265***	***1'050***	***690***	***865***	***-***

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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	5) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
1500.5060.06	Ersatzbeschaffung SVF neues Modulfahrzeug	B	20			250		**250**		250					
1500.00	Ersatzbeschaffung VDF Toyota Hiace	B	10			100		**100**						100	
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
T o t a l					***-***	***350***	***-***	***350***	***-***	***250***	***-***	***-***	***-***	***100***	***-***

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) 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!

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Version vom 16.11.23

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1'820	1'826	1'830	1'835	1'840	1'845	1'850	1'855	1'860
Steuerpflichtige	1'154	1'167	1'164	1'168	1'172	1'175	1'178	1'182	1'185
Steueranlage nat. Personen	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51
Steueranlage jur. Personen	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51	1.51
Einkommenssteuern	63.4	63.9	63.6	63.7	63.7				
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	3.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'805.61	1'997.55	2'030.14	2'060.60	2'122.41	2'164.86	2'208.16	2'252.32	2'297.37
Total	3'146'349	3'520'020	3'568'261	3'634'231	3'756'077	3'841'006	3'927'829	4'019'989	4'110'796
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	154.98	197.50	211.13	214.29	218.58	222.95	227.41	231.96	236.60
Total	270'059	348'034	371'085	377'946	386'825	395'571	404'513	414'004	423'356
Juristische Personen (°Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
°Gewinnsteuern	53'950	116'593	91'958	87'500	87'500	87'500	87'500	87'500	87'500
°Kapitalsteuern	-45	345	350	200	200	200	200	200	200
°Holdingsteuern	7	0	0						
°Zuwachsrate pro Jahr									
Total	53'912	116'938	92'308	87'700	87'700	87'700	87'700	87'700	87'700
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-9'882	-13'518	-17'333	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
Aktive Steuerausscheidungen Einkommen*	200'606	68'833	60'929	65'000	65'000	65'000	65'000	65'000	65'000
Passive Steuerausscheidungen Einkommen*	-83'069	-85'828	-93'310	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000	-90'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-164	-290	-1'193	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	-9'416	98'230	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerausscheidungen Vermögen*	210'795	15'400	14'026	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
Passive Steuerausscheidungen Vermögen*	-23'397	-24'629	-27'369	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	56'526	35'771	85'664	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'140	1'086	0						
Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern*	23'821	118'153	156'733	137'000	137'000	137'000	137'000	137'000	137'000
Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern*	-9'133	-2'513	-1'390	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0						
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern*	231	125	6						
Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern*	-13	-222	-17						
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0						
Eingang abgeschriebene Steuern*	2'981	3'031	2'939	2'983	2'983	2'983	2'983	2'983	2'983
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	3'762'528	3'966'140	3'963'699	4'065'160	4'195'885	4'289'560	4'385'324	4'486'976	4'587'135
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	68'818	232'481	247'640	223'200	223'200	223'200	223'200	223'200	223'200
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	3'831'346	4'198'621	4'211'339	4'288'360	4'419'085	4'512'760	4'608'524	4'710'176	4'810'335
Steueranlagezehntel NP in CHF	249'174	262'658	262'497	269'216	277'873	284'077	290'419	297'151	303'784
Steueranlagezehntel JP in CHF	4'557	15'396	16'400	14'781	14'781	14'781	14'781	14'781	14'781
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	253'732	278'054	278'897	283'997	292'655	298'858	305'200	311'932	318'565

***Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!**

Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	4'077	5'103	5'188	5'200	5'200	5'200	5'200	5'200	5'200
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)									
Amtl.Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	308'648'790	311'387'320	309'049'550	319'189'200	320'000'000	320'000'000	320'000'000	320'000'000	320'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'514.54	2'728.50	2'728.58	2'773.92	2'844.57	2'892.34	2'941.08	2'993.04	3'043.83
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	91.14	100.77	94.93	96.84	96.63	97.71	98.15	98.69	99.81
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, Kurs 13.09.2023

Version vom 16.11.23

1	Finanzausgleich		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung		1'827	1'825	1'830	1'835	1'840	1'845	1'850	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP		3'729'731	3'897'456	3'998'333	4'074'914	4'183'535	4'290'256	4'387'287	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP		157'367	182'980	234'440	231'347	223'200	223'200	223'200	
1.04	Zentrumslasten		0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen		1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	
1.06	Steueranlage jur. Personen		1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	1.5100	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag 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	1.65	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 NP		4'075'534	4'258'809	4'369'039	4'452'721	4'571'412	4'688'029	4'794'055	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP		171'957	199'945	256'177	252'796	243'894	243'894	243'894	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer		376'204	387'119	391'511	395'099	399'662	400'000	400'000	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		3'060	4'789	5'164	5'196	5'200	5'200	5'200	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer		4'626'755	4'850'662	5'021'890	5'105'813	5'220'168	5'337'123	5'443'149	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf		2'531.97	2'657.41	2'743.70	2'782.46	2'837.05	2'892.75	2'942.24	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.		2'701.60	2'780.55	2'816.00	2'894.00	**2'923.00**	**2'967.00**	**2'996.00**	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		93.72	95.57	97.43	96.15	97.06	97.50	98.21	
1.18	**Disparitätenabbau**	**37%**	**114'686**	**83'161***	**48'962**	**75'731**	**58'516**	**50'687**	**36'797**	**9300.3622.7 / 4622.7**
1.19	HEI nach Disparitätenabbau		96.04	97.21	98.38	97.57	98.15	98.42	98.87	
1.20	**Mindestausstattung vor Kürzung HEI**	**86%**	**0**	**0***	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf		3'623.04	3'947.95×	0.00					
1.22	Indexiert/Standardisiert		-0.05	0.01	-1.10	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil		15.08	14.97×	0.00					
1.24	Indexiert/Standardisiert		-0.89	-0.87	-1.23	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung		-5.91	-5.82×	0.00					
1.26	Indexiert/Standardisiert		-0.12	-0.03	0.51	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil		-0.21	-0.22×	0.00					
1.28	Indexiert/Standardisiert		-0.57	-0.70	-0.05	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen		-0.38	-0.40	0.08	---	---	---	---	
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)**		**114'686**	**83'161***	**48'962**	**75'731**	**58'516**	**50'687**	**36'797**	

***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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
3.01	**Zuschuss Fläche p.K. ha** *(Median 80% = 0.584 p.K. ha)*	*0.801*	**26'082**	**26'692***	**26'692**	**26'693**	**26'694**	**26'695**	**26'696**	
3.02	**Zuschuss Strasse p.K. m'** *(Median 80% = 12.125 p.K. m')*	*11.112*	**0**	**0***						
3.03	**Zuschuss Total**		**26'082**	**26'692**	**26'692**	**26'693**	**26'694**	**26'695**	**26'696**	
3.04	**Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K**		**26'082**	**26'692**	**26'692**	**26'693**	**26'694**	**26'695**	**26'696**	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Version vom 16.11.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	93.72	95.57	97.43	96.15	97.06	97.50	98.21	
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**	**26'082**	**26'692***	**26'692***	**26'693***	**26'694***	**26'695**	**26'696**	**9300.4621.6**

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	**Soziodemografischer Zuschuss**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**Konto HRM2**
4.01	Index (pro Kopf)	369.73	314.14						
4.02	Index (absolut)	675'620	573'410						
4.03	%-Anteil	0.07914	0.07442						
4.04	**Total**	**12'663**	**12'279***	**12'279**	**12'279**	**12'279**	**12'279**	**12'279**	**9300.4621.6**

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	**Lastenausgleichssysteme**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**Konto HRM2**
	Grundlagen								
5.01	**Zivilrechtliche Wohnbevölkerung**	**1'826**	**1'830**	**1'835**	**1'840**	**1'845**	**1'850**	**1'855**	
5.02	**ÖV-Punkte**	**137.50**	**137.50***	**137.50**	**137.50**	**137.50**	**137.50**	**137.50**	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	**Lastenausgleich Lehrergehälter**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**Konto HRM2**
	Kindergarten			46	47	48	49	50	
6.01	**Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)**								
6.02	**Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)**								
6.03	**Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf**	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	**Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf**	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	**Total Budgetbetrag (netto)**	***12 Monate***		***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	**gem. Kalkulationstool**

7	**Lastenausgleich Lehrergehälter**	**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, Kurs 13.09.2023

Version vom 16.11.23

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**			***1'036'775***	***1'094'800***	***1'123'605***	***1'137'750***	***1'140'825***	**5799.3611**
					Änderung gegenüber Planvariante 2				
10.03	**Selbstbehalt 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**			***412'875***	***415'840***	***424'350***	***427'350***	***430'360***	**5320.3631**
					Änderung 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**			***9'175***	***9'200***	***9'225***	***9'250***	***9'275***	**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%**			**55'688**	**55'275**	**55'550**	**55'000**	**55'000**	
13.03	Franken pro Einwohner				**51**	**52**	**52**	**52**	**52**	
13.04	**Anteil Einwohner**	**33.33%**			**93'585**	**95'680**	**95'940**	**96'200**	**96'460**	
13.05	**Total**				***149'273***	***150'955***	***151'490***	***151'200***	***151'460***	**6291.3631**
						Änderung 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**			***335'805***	***334'880***	***337'635***	***336'700***	***335'755***	**9300.3621.6**
					Änderung 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			1'835.00	1'840.00	1'845.00	1'850.00	1'855.00	
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**				***1'835.00***	***1'840.00***	***1'845.00***	***1'850.00***	***1'855.00***	**1110.3631.xx**

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

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	18.6	18.8	19.2	19.5	19.8	20.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	55.0	58.0	59.2	60.3	61.6	62.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	67.0	65.5	66.8	68.1	69.5	70.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	55.7	65.4	93.7	95.0	95.0	98.1	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	193.7	193.7	193.7	193.7	193.7	193.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	121.6	116.3	118.0	119.8	121.6	123.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	5.0	6.0	6.1	6.2	6.3	6.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***516.7***	***523.7***	***556.7***	***562.7***	***567.4***	***575.4***	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	330.3	338.0	338.0	338.0	338.0	338.0	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	105.7	115.4	143.7	145.0	145.0	148.1	
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	***436.0***	***453.4***	***481.7***	***483.0***	***483.0***	***486.1***	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-80.6**	**-70.3**	**-75.0**	**-79.7**	**-84.4**	**-89.3**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	2.0	1.5	1.0	0.9	0.8	0.7	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**2.0**	**1.5**	**1.0**	**0.9**	**0.8**	**0.7**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-78.6**	**-68.8**	**-74.0**	**-78.8**	**-83.6**	**-88.6**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-78.6**	**-68.8**	**-74.0**	**-78.8**	**-83.6**	**-88.6**	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	80%	80%	80%	80%	80%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	50.0	50.0	50.0	50.0	50.0	50.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	85%	87%	87%	86%	85%	85%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	65.1	74.9	69.7	64.9	60.1	55.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	17%	13%	12%	43%	46%	28%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	642.4	573.5	499.5	420.7	337.1	248.5	
Bestand Werterhalt	2'461.0	2'539.3	2'589.3	2'638.1	2'686.8	2'732.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	14.8%	15.2%	15.5%	15.8%	16.1%	16.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	752.1	1'078.4	1'610.0	2'106.3	2'161.3	2'196.3	
Nettoinvestitionen	382.0	597.0	590.0	150.0	130.0	200.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	55.7	65.4	93.7	95.0	95.0	98.1	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'078.4	1'610.0	2'106.3	2'161.3	2'196.3	2'298.2	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 16.11.23

Tabelle 7: **WASSERVERSORGUNG**

Beträge in CHF 1'000

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	18.5	13.5	13.8	14.0	14.2	14.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	6.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	125.0	87.0	88.7	90.5	92.3	94.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	113.2	111.6	113.8	116.1	118.4	120.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	18.4	15.3	27.6	48.4	48.4	74.1	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	214.3	214.3	160.7	160.7	160.7	160.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	20.5	19.0	19.3	19.6	19.9	20.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	2.0	6.3	6.4	6.5	6.6	6.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***528.9***	***484.0***	***447.4***	***473.0***	***477.9***	***508.5***	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	22.8	22.8	22.8	22.8	22.8	22.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424	Anschlussgebühren (nur wenn **nicht** an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	343.5	399.7	399.7	399.7	399.7	399.7	
45	Entnahmen aus dem Werterhalt	81.7	68.8	81.1	101.9	101.9	127.6	
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	***448.0***	***491.3***	***503.6***	***524.4***	***524.4***	***550.1***	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	***-80.8***	***7.3***	***56.2***	***51.4***	***46.5***	***41.6***	
34	Finanzaufwand	-	0.1	1.2	2.1	2.6	3.3	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	0.3	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	***0.3***	***-0.1***	***-1.2***	***-2.1***	***-2.6***	***-3.3***	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-80.5**	**7.3**	**55.0**	**49.3**	**44.0**	**38.3**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-80.5**	**7.3**	**55.0**	**49.3**	**44.0**	**38.3**	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 7: **WASSERVERSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen): 7101
Version vom 16.11.23
Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	80%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	52.3	42.5	42.5	42.5	42.5	42.5	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	85%	102%	112%	110%	109%	107%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	81.4	179.0	173.2	167.5	162.1	156.5	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	86%	31%	14%	16%	23%	18%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	35.2	42.5	97.4	146.8	190.7	229.0	
Bestand Werterhalt	670.1	815.6	895.1	953.9	1'012.6	1'045.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	3.4%	4.2%	4.6%	4.9%	5.2%	5.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	321.4	387.0	945.7	2'172.0	3'162.6	3'793.2	
Nettoinvestitionen	95.0	585.0	1'265.0	1'050.0	690.0	865.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	29.4	26.3	38.6	59.4	59.4	85.1	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	387.0	945.7	2'172.0	3'162.6	3'793.2	4'573.1	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	0.5	18.2	18.6	18.8	19.1	19.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	20.0	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	103.0	102.4	104.4	106.5	108.7	110.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	best. und neues VV.
36	Beiträge	7.6	3.5	3.6	3.6	3.7	3.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	5.5	6.0	6.1	6.2	6.3	6.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***137.1***	***130.6***	***133.1***	***135.7***	***138.2***	***140.8***	*automatische Berechnung*
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	110.2	116.0	116.0	116.0	116.0	116.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	5.5	9.2	9.2	9.2	9.2	9.2	
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	***115.7***	***125.2***	***125.2***	***125.2***	***125.2***	***125.2***	*automatische Berechnung*
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-21.4**	**-5.4**	**-7.9**	**-10.5**	**-13.0**	**-15.6**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**0.5**	**0.5**	**0.5**	**0.5**	**0.5**	**0.5**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-20.8**	**-4.8**	**-7.4**	**-9.9**	**-12.5**	**-15.1**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-20.8**	**-4.8**	**-7.4**	**-9.9**	**-12.5**	**-15.1**	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	85%	96%	94%	93%	91%	89%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-20.4	-4.4	-6.9	-9.4	-12.0	-14.6	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	163.2	158.3	150.9	141.0	128.5	113.4	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	16.6	16.1	15.6	15.1	14.6	14.2	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	16.1	15.6	15.1	14.6	14.2	13.7	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 1500

Version vom 16.11.23

Tabelle 7: FEUERWEHR

Beträge in CHF 1'000

		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	115.9	116.3	118.6	120.4	122.2	124.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	25.8	21.2	21.6	22.0	22.4	22.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	2.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	50.9	51.7	52.7	53.8	54.9	56.0	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	40.3	52.8	52.8	52.8	52.8	62.8	best. und neues VV.
36	Beiträge	1.3	1.3	1.3	1.3	1.4	1.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	9.4	9.4	9.5	9.7	9.8	10.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***245.7***	***253.6***	***257.6***	***261.0***	***264.5***	***278.1***	*automatische Berechnung*
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	235.5	240.7	240.7	240.7	240.7	240.7	
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	***235.5***	***240.7***	***240.7***	***240.7***	***240.7***	***240.7***	*automatische Berechnung*
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-10.2**	**-12.9**	**-16.9**	**-20.3**	**-23.8**	**-37.4**	
34	Finanzaufwand	0.0	0.2	0.2	0.2	0.1	0.2	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**-0.0**	**-0.2**	**-0.2**	**-0.2**	**-0.1**	**-0.2**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-10.2**	**-13.1**	**-17.1**	**-20.5**	**-24.0**	**-37.6**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-10.2**	**-13.1**	**-17.1**	**-20.5**	**-24.0**	**-37.6**	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Funktion (in 4 Stellen): 1500

Tabelle 7: **FEUERWEHR**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

x = einseitige Spezialfinanzierung

x x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	96%	95%	93%	92%	91%	86%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	30.1	39.7	35.7	32.3	28.8	25.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	16%	100%	100%	100%	25%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	387.3	374.2	357.1	336.7	312.7	275.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	458.9	418.6	615.8	563.0	510.3	457.5	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	250.0	-	-	-	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	40.3	52.8	52.8	52.8	52.8	62.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	418.6	615.8	563.0	510.3	457.5	494.7	

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	974.8	1'040.0	1'060.4	1'077.4	1'094.6	1'112.1	14.1%	2.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	113.4	82.9	84.4	86.0	87.5	89.1	-21.4%	-4.7%
2	Bildung	2'071.2	2'028.5	2'060.2	2'091.5	2'123.3	2'155.6	4.1%	0.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	108.9	104.4	106.2	108.0	109.8	111.6	2.5%	0.5%
4	Gesundheit	7.5	7.0	7.1	7.3	7.4	7.6	1.0%	0.2%
5	Soziale Sicherheit	1'602.6	1'511.8	1'607.2	1'645.9	1'664.4	1'672.0	4.3%	0.9%
6	Verkehr	546.0	606.2	616.8	625.5	633.6	642.3	17.6%	3.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	189.6	216.9	220.5	224.0	227.6	231.3	22.0%	4.1%
8	Volkswirtschaft	15.2	14.9	15.1	15.4	15.6	15.8	4.2%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	591.3	519.0	518.6	521.8	521.3	500.6	-15.3%	-3.3%
	steuerfinanzierter Aufwand:	**6'220.5**	**6'131.6**	**6'296.6**	**6'402.7**	**6'485.2**	**6'538.0**	5.1%	1.0%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	245.7	253.8	257.8	261.2	264.7	278.3	13.3%	2.5%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	516.7	523.7	556.7	562.7	567.4	575.4	11.4%	2.2%
710	Wasserversorgung	528.9	491.3	503.6	524.4	524.4	550.1	4.0%	0.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	137.1	130.6	133.1	135.7	138.2	140.8	2.7%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	**1'428.4**	**1'399.4**	**1'451.3**	**1'483.9**	**1'494.7**	**1'544.6**	8.1%	1.6%
	Aufwand total	**7'648.8**	**7'531.1**	**7'747.8**	**7'886.6**	**7'979.9**	**8'082.6**	**5.7%**	**1.1%**

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	54.4	65.2	65.9	66.5	67.2	67.9	24.9%	4.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	114.6	58.2	58.2	58.2	58.2	58.2	-49.2%	-12.7%
2	Bildung	517.5	532.3	540.1	548.0	556.0	564.2	9.0%	1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	7.4	4.9	4.9	4.9	4.9	4.9	-33.8%	-7.9%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	58.2	28.7	29.1	29.6	30.0	30.5	-47.7%	-12.1%
6	Verkehr	20.6	36.4	36.6	36.8	36.9	37.1	80.2%	12.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	192.1	195.6	198.5	201.5	204.5	207.6	8.1%	1.6%
8	Volkswirtschaft	86.5	85.5	86.8	88.1	89.4	90.7	4.9%	1.0%
9	Finanzen und Steuern	5'091.2	5'192.5	5'323.7	5'349.7	5'453.7	5'550.3	9.0%	1.7%
	steuerfinanzierter Ertrag:	**6'142.5**	**6'199.3**	**6'343.8**	**6'383.3**	**6'501.0**	**6'611.5**	7.6%	1.5%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	245.7	253.8	257.8	261.2	264.7	278.3	13.3%	2.5%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	516.7	523.7	556.7	562.7	567.4	575.4	11.4%	2.2%
710	Wasserversorgung	528.9	491.3	503.6	524.4	524.4	550.1	4.0%	0.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	137.1	130.6	133.1	135.7	138.2	140.8	2.7%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	**1'428.4**	**1'399.4**	**1'451.3**	**1'483.9**	**1'494.7**	**1'544.6**	8.1%	1.6%
	Ertrag total	**7'570.9**	**7'598.7**	**7'795.1**	**7'867.3**	**7'995.7**	**8'156.1**	**7.7%**	**1.5%**
	Handlungsspielraum *(allg. Haushalt vor neuen Invest.)*	***-78.0***	***67.7***	***47.3***	***-19.4***	***15.8***	***73.4***	***Mittel:***	***17.8***

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

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	*Aufwand nach Sachgruppen:*	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate total	Wachstumsrate pro Jahr
30	Personalaufwand	1'218.1	1'325.2	1'351.7	1'372.0	1'392.6	1'413.4	16.0%	3.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'376.2	1'321.0	1'347.7	1'375.0	1'402.8	1'431.1	4.0%	0.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	238.2	167.6	167.6	167.6	167.6	147.3	-38.1%	-9.2%
34	Finanzaufwand	3.4	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6	93.5%	14.1%
35	Einlagen in Fonds und SF	392.3	407.9	414.0	420.2	426.5	432.9	10.4%	2.0%
36	Transferaufwand	4'248.8	4'097.7	4'225.3	4'299.2	4'348.9	4'388.6	3.3%	0.6%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	30.3	53.0	53.0	53.0	53.0	53.0	74.9%	11.8%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	4'831.4	4'962.6	5'064.6	5'168.9	5'279.2	5'388.1	11.5%	2.2%
41	Regalien und Konzessionen	84.0	83.0	84.2	85.5	86.8	88.1	4.9%	1.0%
42	Entgelte	1'179.1	1'198.3	1'198.3	1'198.3	1'198.3	1'198.3	1.6%	0.3%
43	verschiedene Erträge	185.0	193.2	196.1	199.0	202.0	205.1	10.8%	2.1%
44	Finanzertrag	63.4	69.1	70.1	71.2	72.3	73.3	15.7%	3.0%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	229.2	190.1	193.0	195.8	198.8	201.8	-12.0%	-2.5%
46	Transferertrag	746.1	698.5	734.8	727.2	729.1	725.2	-2.8%	-0.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	61.6	61.6	62.5	-	-	-	-100.0%	-100.0%
49	interne Verrechnungen	30.3	53.0	53.0	53.0	53.0	53.0	74.9%	11.8%

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 9: **Mittelflussrechnung**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**Bemerkungen**
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'869	3'219	1'573	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-4'902	-10'864	-12'058	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	***Mittelzu-/-abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:***	***245***	***453***	***365***	***157***	***11***	***-10***	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	89	164	94	-98	-228	-233	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	156	289	272	255	239	222	Folgekosten u.Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	***Mittelzu-/-abflüsse aus Investitionstätigkeit:***	***-895***	***-2'100***	***-6'840***	***-6'120***	***-1'205***	***-1'205***	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-418	-668	-4'985	-4'920	-385	-40	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-477	-1'432	-1'855	-1'200	-820	-1'165	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	***Mittelzu-/-abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:***	***1'000***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	1'000	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	-50	-236	-401	-443	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'219	1'573	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-4'902	-10'864	-12'058	-13'273	

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

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

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-359	-79	-24	-24	-6	63	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	60	63	64	65	66	67	
	operatives Ergebnis	-299	-16	40	41	60	130	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	62	62	63	0	0	0	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-237**	**46**	**102**	**41**	**60**	**130**	**142**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							***total:***
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	418	668	4'985	4'920	385	40	11'416
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	477	1'432	1'855	1'200	820	1'165	6'949
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273	
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	43	123	211	504	539	579	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	50	236	401	443	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	43	123	261	740	940	1'022	3'130
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-237	46	102	41	60	130	142
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-280**	**-77**	**-159**	**-699**	**-880**	**-893**	**-2'989**
5.	**Finanzpolitische Reserve (allg. HH)**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-280	-77	-159	-699	-880	-893	-2'989
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	2	0	0	0	0	2
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-280**	**-80**	**-159**	**-699**	**-880**	**-893**	**-2'991**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	284	293	299	305	312	319	302
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.0	-0.3	-0.5	-2.3	-2.8	-2.8	-1.7

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

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

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-197	-55	-79	-85	-51	4	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	57	61	64	66	67	69	
	operatives Ergebnis	-140	6	-15	-19	16	73	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	62	62	63	0	0	0	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-78**	**68**	**47**	**-19**	**16**	**73**	**107**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	418	668	4'985	4'920	385	40	
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273	
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	4'902	10'864	12'058	13'273	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	12	65	113	383	419	420	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	50	236	401	443	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	12	65	163	620	820	863	2'543
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-78	68	47	-19	16	73	107
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-90**	**2**	**-115**	**-639**	**-804**	**-790**	**-2'436**
5.	**Finanzpolitische Reserve**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-90	2	-115	-639	-804	-790	-2'436
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	2	0	0	0	0	2
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-90**	**0**	**-115**	**-639**	**-804**	**-790**	**-2'439**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	284	293	299	305	312	319	302
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.3	0.0	-0.4	-2.1	-2.6	-2.5	-1.3

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

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

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-162	-24	55	61	46	58	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	3	2	0	-1	-1	-2	
	operatives Ergebnis	-159	-22	55	61	44	56	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-159**	**-22**	**55**	**61**	**44**	**56**	**35**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	477	1'432	1'855	1'200	820	1'165	
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	31	58	98	120	120	159	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	31	58	98	120	120	159	587
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-159	-22	55	61	44	56	35
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-190**	**-80**	**-44**	**-60**	**-76**	**-103**	**-552**
7.	**Selbstfinanzierung und SFG**							***total:***
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	156	289	272	255	239	222	*1'434*
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	33%	20%	15%	21%	29%	19%	21%

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 11: **PLANBILANZ**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode					
	Basisjahr	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
TOTAL AKTIVEN	**12'728.0**	**12'174.8**	**12'250.2**	**17'051.3**	**22'412.6**	**22'823.4**	**23'214.7**
Finanzvermögen	**7'921.1**	**6'812.2**	**5'165.7**	**3'592.8**	**3'592.8**	**3'592.8**	**3'592.8**
Veränderung		*-1'108.8*	*-1'646.6*	*-1'572.9*	*0.0*	*0.0*	*0.0*
Verwaltungsvermögen	**4'806.9**	**5'362.5**	**7'084.5**	**13'458.6**	**18'819.8**	**19'230.7**	**19'621.9**
Veränderung		*555.6*	*1'722.0*	*6'374.0*	*5'361.3*	*410.8*	*391.3*
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	2'966.3	3'418.2	3'853.1	8'557.8	12'926.7	12'725.3	12'198.0
Wasserversorgung	288.9	386.5	945.2	2'171.6	3'162.1	3'792.7	4'572.6
Abwasserentsorgung	628.4	1'077.7	1'609.3	2'105.6	2'160.6	2'195.6	2'297.5
Abfall	16.6	16.1	15.6	15.1	14.6	14.2	13.7
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	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)	458.9	412.1	609.3	556.5	503.7	450.9	488.1
TOTAL PASSIVEN	**12'728.0**	**12'138.0**	**12'213.5**	**17'014.6**	**22'375.9**	**22'786.7**	**23'178.0**
Fremdkapital	**736.9**	**268.2**	**258.7**	**5'150.7**	**11'103.5**	**12'287.2**	**13'492.5**
Veränderung		*-468.7*	*-9.5*	*4'892.0*	*5'952.9*	*1'183.6*	*1'205.3*
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	516.1	57.2	57.2	57.2	57.2	57.2	57.2
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	4'901.6	10'864.3	12'057.8	13'273.2
Eigenkapital	**11'991.1**	**11'869.8**	**11'954.8**	**11'863.9**	**11'272.3**	**10'499.5**	**9'685.5**
Veränderung		*-121.3*	*84.9*	*-90.8*	*-591.6*	*-772.8*	*-814.0*
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 12: **EIGENKAPITALNACHWEIS**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2022	Prognoseperiode 2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	**11'991**		**11'870**		**11'955**		**11'864**		**11'272**		**10'500**		**9'685**
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	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
29000 Feuerwehr, zweiseitig	397.6	*-10.2*	387.3	*-13.1*	374.2	*-17.1*	357.1	*-20.5*	336.7	*-24.0*	312.7	*-37.6*	275.1
29001 Wasserversorgung	115.7	*-80.5*	35.2	*7.3*	42.5	*55.0*	97.4	*49.3*	146.8	*44.0*	190.7	*38.3*	229.0
29002 Abwasserentsorgung	721.0	*-78.6*	642.4	*-68.8*	573.5	*-74.0*	499.5	*-78.8*	420.7	*-83.6*	337.1	*-88.6*	248.5
29003 Abfallentsorgung	184.0	*-20.8*	163.2	*-4.8*	158.3	*-7.4*	150.9	*-9.9*	141.0	*-12.5*	128.5	*-15.1*	113.4
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	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	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	58.2	*0.0*	58.2	*0.0*	58.2	*0.0*	58.2	*0.0*	58.2	*0.0*	58.2	*0.0*	58.2
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	537.6	*132.5*	670.1	*145.4*	815.6	*79.6*	895.1	*58.8*	953.9	*58.8*	1'012.6	*33.1*	1'045.7
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'373.0	*88.0*	2'461.0	*78.4*	2'539.3	*50.0*	2'589.3	*48.7*	2'638.1	*48.7*	2'686.8	*45.6*	2'732.4
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	206.6	*0.0*	206.6	*2.2*	208.8	*0.0*	208.8	*0.0*	208.8	*0.0*	208.8	*0.0*	208.8
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	184.7	*-61.6*	123.2	*-61.6*	61.6	*-61.5*	0.1		0.1		0.1		0.1
29601 Schwankungsreserve	101.6		101.6		101.6		101.6		101.6		101.6		101.6
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			**7'021.1**		**7'021.1**		**6'905.8**		**6'266.5**		**5'462.3**		**4'672.5**
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'111.1	*-90.0*	7'021.1	*0.0*	7'021.1	*-115.4*	6'905.8	*-639.3*	6'266.5	*-804.2*	5'462.3	*-789.7*	4'672.5

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ)							-149%	-109%	34%	160%	181%	203%	58%
(Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							27%	22%	5%	3%	1%	-1%	7%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Zinsbelastungsanteil (ZBA)							-0.3%	-0.3%	0.3%	2.7%	4.7%	5.2%	2.1%
(Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)													
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA)							0%	0%	63%	139%	152%	164%	88%
(Bruttoschulden / Laufender Ertrag)													
= Investitionsanteil (INA)							12%	23%	49%	46%	14%	13%	30%
(Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)													
= Kapitaldienstanteil (KDA)							5%	5%	6%	12%	15%	15%	10%
(Kapitaldienst / Laufender Ertrag)													
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)							-3'566	-2'667	844	4'060	4'687	5'322	1'462
(Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)													
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA)							3%	6%	5%	2%	0%	0%	3%
(Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)													
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB)							-0.7%	-0.7%	0.3%	3.9%	6.9%	7.5%	3.0%
(Finanzaufwand netto / Steuerertrag)													
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							4'093	4'050	3'943	3'587	3'143	2'710	3'585
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							21%	25%	2%	-2%	-59%	-582%	-2%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ)							160%	156%	149%	133%	114%	96%	134%
(Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)													

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							17%	13%	12%	43%	46%	28%	19%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)							85%	87%	87%	86%	85%	85%	86%
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
= Werterhaltungsquote (WEQ)							15%	15%	16%	16%	16%	16%	16%
(Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)													
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							86%	31%	14%	16%	23%	18%	20%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)							85%	102%	112%	110%	109%	107%	104%
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
= Werterhaltungsquote (WEQ)							3%	4%	5%	5%	5%	5%	5%
(Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)													
SF RESERVE WE 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)													
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)													
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE WE 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)													
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)													
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)							85%	96%	94%	93%	91%	89%	91%
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF KABEL / ANTENNE													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)													
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)													
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF ELEKTRO													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)													
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)													
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF GAS													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)													
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)													
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Finanzplan 2023 - 2028, Kurs 13.09.2023

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG)							100%	16%	100%	100%	100%	25%	55%
(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG)							96%	95%	93%	92%	91%	86%	92%
(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
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.