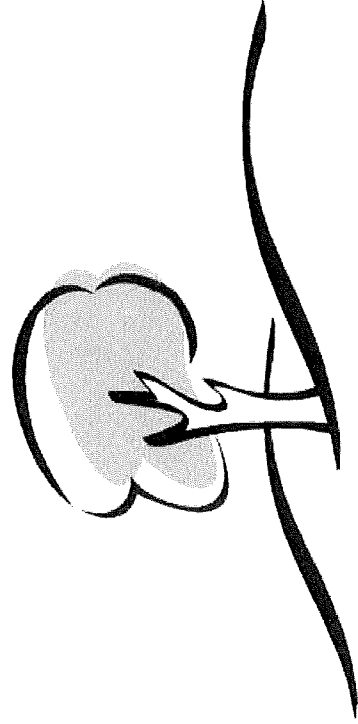


# **Finanzplan 2020 - 2025**



Gemeinde  
**BUCHHOLTERBERG**



## Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Vorbericht .....	1 - 13
Tabelle 1 Prognoseannahmen Finanzplan.....	14
Tabelle 2 Investitionsprogramm steuerfinanziert.....	15
Tabelle 2 Investitionsprogramm Abwasser/Wasser .....	16 - 17
Tabelle 3 Sachanlagen des Finanzvermögens.....	18
Tabelle 4 + 5 Finanzplanungshilfe Steuerertrag und Finanz- und Lastenausgleich.....	19- 22
Tabelle 6 Aufgabenplanung und Folgekosten.....	23
Tabelle 7 Wasserversorgung.....	24 - 25
Tabelle 7 Abwasserentsorgung.....	26 - 27
Tabelle 7 Abfallwirtschaft .....	28 - 29
Tabelle 8 Prognose der Erfolgsrechnung – nach funktionaler Gliederung .....	30 - 31
Tabelle 8 Prognose der Erfolgsrechnung – nach Sachgruppen .....	32
Tabelle 9 Mittelflussrechnung.....	33
Tabelle 10 Ergebnisse der Finanzplanung – konsolidierter Haushalt .....	34
Tabelle 10 Ergebnisse der Finanzplanung – allgemeiner Haushalt .....	35
Tabelle 10 Ergebnisse der Finanzplanung – gebührenfinanzierter Haushalt.....	36
Tabelle 11 Planbilanz.....	37
Tabelle 12 Eigenkapitalnachweis.....	38
Tabelle 13 Finanzkennzahlen .....	39 - 42
Grafiken.....	43 - 44

## Vorbericht

### 1. Allgemeines

#### 1.1. Gesetzliche Grundlage

Die Gemeindeverordnung Kanton Bern bestimmt in Art. 64, dass die Gemeinden einen Finanzplan erstellen, der durch das zuständige Organ behandelt wird. Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

#### 1.2. Ziel des Finanzplans

Der Finanzplan ist ein Führungsinstrument, der einen Überblick über die mittelfristige Entwicklung des Finanzhaushaltes gibt. Ziel des Finanzplans ist, ein ausgeglichener Finanzhaushalt sicherzustellen. Er dient vor allem

- der Verhinderung von Sachzwängen, indem die Haushaltsentwicklung frühzeitig beurteilt wird und nötige Korrekturmassnahmen rechtzeitig eingeleitet werden können,
- dem Gemeinderat als Führungs- und Koordinationsinstrument,
- dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung als finanzpolitisches Führungsinstrument.

#### 1.3. Erstellung des Finanzplans und Rechnungsgrundlagen

Der Finanzplan 2020 – 2025 wurde von Patricia Christen, Leiterin Gemeindeverwaltung, erstellt. Er baut dem Rechnungslegungsmodell HRM2 auf, es steht deshalb als Grundlage zur Verfügung:

- Budget 2020
- Rechnung 2019
- Budget 2019
- Investitionsprogramm

#### 1.3. Prognoseannahmen

Im Finanzplan 2020 – 2025 wird von einer unveränderten Steueranlage von 1.8 Einheiten sowie einer Liegenschaftsteueranlage von 1.2 % des amtlichen Wertes ausgegangen. Die berechneten Gebühren basieren auf der Gebührenverordnung vom 13.12.2016 sowie der Abwasserentsorgung auf der Gebührenverordnung vom 22.11.2016.

Weitere Prognoseannahmen werden in der Tabelle 1 dargestellt.



## 2. Investitionen

### 2.1. Investitionsprogramm

<b>Investition allgemeiner Haushalt</b>	<b>Planjahre</b>	<b>Betrag</b>	<b>Total Planjahre</b>
Diverse Investitionen	2020-2025 Fr.	1'744'000.00	Fr. 1'744'000.00
<b>Total Investitionen allgemeiner Haushalt</b>			
<b>Investitionen SF Wasserversorgung</b>			
Diverse Investitionen	2020-2025 Fr.	111'000.00	Fr. 111'000.00
<b>Total Investitionen SF Wasserversorgung</b>			
<b>Investitionen SF Abwasserentsorgung</b>			
Diverse Investitionen	2020-2025 Fr.	273'000.00	Fr. 273'000.00
<b>Total Investitionen SF Abwasserentsorgung</b>			
<b>Nettoinvestitionen über Planperiode</b>			<b>Fr. 2'128'000.00</b>

#### Hinweise zum Investitionsprogramm:

Über die gesamte Planungsperiode sind Nettoinvestitionen von rund 2.1 Mio. Franken vorgesehen, davon zu Lasten des allgemeinen Haushaltes Fr. 1'744'000.00 und Fr. 384'000.00 z Lasten der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung.

Die im Finanzplan 2019 – 2024 geplanten Strassensanierungen wurden aus Spargründen alle um ein Jahr verschoben.

Die detaillierte Darstellung der Investitionen wird in der Tabelle 2 dargestellt.

### 3. Erfolgsrechnung; Prognoseannahmen und Grundlagen

#### 3.1. Ertrag

##### 3.1.1. obligatorische periodische Gemeindesteuererträge

Der Finanzplan liegt die Steueranlage von 1.8 Einheiten (unverändert) zu Grunde. Der Finanzplan geht von einer leicht steigenden Bevölkerungszahl aus. Als Basis für die Prognose dienten die aktuelle Prognosehilfe des Kantons Bern.

Bei den Einkommenssteuern werden im Jahr 2020 mit Mindereinnahmen aufgrund von COVID-19 erwartet. In den Jahren 2021 – 2025 werden Zuwachsraten von jährlich zwischen + 0.1 % bis 0.2 % gewählt. Ab dem Jahr 2020 wird davon ausgegangen, dass die Steuerpflichtigen etwas zunehmen werden.

Aufgrund der amtlichen Neubewertung der nicht landwirtschaftlichen Grundstücken wird ab dem Jahr 2020 bei den Vermögenssteuern mit einer Zuwachsrate von 0.20% - 0.10% gerechnet.

Bei den Gewinn- und Kapitalsteuern wurde mit einer Zuwachsrate von 0.00 % gerechnet.

Die Gemeindesteuererträge (obligatorische periodische Steuern) prognostizieren wir wie folgt:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Einkommenssteuern nat. Pers.	2'389'616	2'133'704	2'133'704	2'135'838	2'137'974	2'140'112	2'144'392
Vermögenssteuern nat. Pers.	173'628	173'021	173'194	173'368	173'541	173'715	173'888
Gewinn-/Kapitalsteuern	48'082	40'000	40'000	41'000	41'000	41'000	41'000
Summen	2'611'326	2'346'725	2'346'898	2'350'206	2'352'515	2'354'827	2'359'280

##### Hinweis zu den Steuererträgen

Die Einkommens- und Vermögenssteuern wurden eher vorsichtig geplant. Der Einfluss von Einzelereignissen (Zuzug/Wegzug / Todesfälle von „guten“ Steuerzahlern) ist nicht planbar. Ebenfalls ist noch nicht klar, wie sich die Situation von COVID-19 auf die Steuern der Gemeinde Buchholterberg auswirkt. Ebenfalls ist auf Grund der Steuergesetzrevision 2021 (Erhöhung Drittbetreuungsabzüge) mit Mindereinnahmen zu rechnen.

Gemäss Prognosen der kantonalen Steuerverwaltung wirkt sich die Coronavirus-Krise auf die Kapital- und Gewinnsteuern im Voranschlagsjahr 2021 voraussichtlich mit rund 16 Prozent Minderertrag negativ aus. Es wird davon ausgegangen, dass die Gemeinde Buchholterberg nicht im gleichen Ausmass davon betroffen ist.

### 3.1.2. Finanzausgleich

Bei der Berechnung der mutmasslichen Entwicklung wurde die Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern, Abteilung Finanzausgleich, verwendet. Der Kanton prognostiziert die Entwicklung des mittleren harmonisierten Steuerertrages pro Kopf aller Gemeinden wie folgt:

	Steuerjahr <u>2020</u>	Steuerjahr <u>2021</u>	Steuerjahr <u>2022</u>	Steuerjahr <u>2023</u>	Steuerjahr <u>2024</u>	Steuerjahr <u>2025</u>
Mittlerer harmonisierter Steuerertrag pro Kopf <b>aller Gemeinden im Kanton Bern</b>	2'622	2'682	2'683	2'685	2'668	2'695
Zum Vergleich die <b>Zahlen von Buchholterberg</b>	1'715	1'626	1'608	1'587	1'586	1'586

Die Einnahmen des Finanzausgleichs prognostizieren wir abhängig von den in Ziffer 3.1.1. erwähnten Gemeindesteuererträgen wie folgt:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Disparitätenabbau (Geldmittel von Gemeinden)	516'771	596'825	607'340	621'018	612'716	628'783
Mindestausstattung (Geldmittel von Kanton)	314'591	442'232	460'548	482'407	471'166	492'104
Zuschuss geografisch-topografische Lasten	132'001	130'000	130'000	130'000	130'000	130'000
Zuschuss soziodemografische Lasten	<u>8'000</u>	<u>8'000</u>	<u>8'000</u>	<u>8'000</u>	<u>8'000</u>	<u>8'000</u>
Summen	<u>971'363</u>	<u>1'177'057</u>	<u>1'205'888</u>	<u>1'241'425</u>	<u>1'221'882</u>	<u>1'258'887</u>

### 3.1.3. übrige Erträge

Die übrigen Ertragspositionen wurden gemäss Erfahrungswerten individuell geplant.

### 3.2. Aufwand

#### 3.2.1. Lastenausgleichssysteme

Bei der Berechnung der Gemeindefeile an die Lastenausgleichssysteme kommt in der Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern, die Wohnbevölkerung des betroffenen Jahres zur Anwendung. In der Planungsperiode wird von einer kleinen Zunahme der Wohnbevölkerung ausgegangen. Nach Berücksichtigung der individuell geplanten variablen Werte (Wohnbevölkerung, ÖV-Punkte) erwarten wir folgende Entwicklung je Lastenausgleichssystem:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Wohnbevölkerung	1'522	1'529	1'530	1'530	1'535	1'535
Lastenausgleich Sozialhilfe	805'875	860'827	910'350	904'230	878'020	878'020
Lastenausgleich EL (Ergänzungsleistungen)	346'469	360'844	367'200	371'790	379'145	285'285
Lastenausgleich Familienzulagen	6'780	7'645	7'650	7'650	7'675	7'675
Lastenausgleich ÖV (öffentlicher Verkehr)	128'009	131'362	140'340	142'335	145'990	147'990
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	<u>280'240</u>	<u>279'807</u>	<u>278'460</u>	<u>276'930</u>	<u>276'300</u>	<u>276'300</u>
Summen	<u>1'567'373</u>	<u>1'640'485</u>	<u>1'704'000</u>	<u>1'702'935</u>	<u>1'687'130</u>	<u>1'595'270</u>

#### Hinweis zu den Lastenausgleichssystemen

Die Lastenausgleiche steigen bis ins Jahr 2022 um Fr. 136'627.00 an. Ab dem Jahr 2023 sinken die Kosten bis ins Jahr 2025 für die Lastenausgleiche um Fr. 108'730.00. Über die ganze Planperiode steigen die Kosten um insgesamt Fr. 27'897.00

Beim **Lastenausgleich Sozialhilfe** werden sich aufgrund der Corona-Krise die erwartenden Gemeindeaufwendungen im Jahr 2022 um Fr. 30.00 und im Jahr 2023 um Fr. 9.00 pro Einwohner deutlich erhöhen. Es werden Mehrkosten bei der individuellen Sozialhilfe sowie den Besoldungskosten für das Personal auf den Sozialdiensten erwartet. Da ab dem Jahr 2020 die vorläufig aufgenommenen/Flüchtlinge in die Zuständigkeit der Gemeinde wechseln, werden im Bereich der individuellen Sozialhilfe signifikante Mehrkosten anfallen. Gleichzeitig sinken jedoch die Flüchtlingszahlen, was zu Minderkosten führt. Im Bereich Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf wird in der aktuellen Planung ab dem Jahr 2022 mit Mehrkosten gerechnet.

Beim **Lastenausgleich Sozialversicherung EL** zeigen aktuelle Entwicklungen, dass die Ausgaben für Pflege und Betreuung ab dem Jahr 2020 stärker ansteigen als zuvor. Wie sich die EL-Reform, welche ab 2021 in Kraft getreten ist, kann noch nicht abgeschätzt werden. Ebenfalls sind die finanziellen Auswirkungen der Corona-Krise auf die Ergänzungsleistung noch nicht bekannt.

Beim **Lastenausgleich öffentlicher Verkehr** geht das Amt für öffentlichen Verkehrs davon aus, dass infolge der Corona-Krise mit Minder-einnahmen gerechnet werden muss und dies im Jahr 2021 zu zusätzlichen ÖV-Abgeltungen führen wird. Zusätzlich werden die ÖV-

Ausgaben des Kantons Berns in den kommenden Jahren ansteigen. Verantwortlich für die Zunahme sind unter anderem Grossprojekte wie z.B. Tram Bern-Ostermündigen, Zugang Bubenberg. Aufgrund der Nachfrage werden am dem Jahr 2022 Angebotsanpassungen und -ausbauten notwendig sein. Bei verschiedenen Transportunternehmern stehen grössere Rollmaterialbeschaffungen an.

### 3.2.2. Neue Finanzierung Volksschule

Bei der Berechnung der Gemeindeanteile an die Lehrergehaltskosten sowie die Schülerbeiträge wurde das von der Erziehungsdirektion des Kantons Bern zur Verfügung gestellte Kalkulationstool verwendet. Nach Berücksichtigung der individuell geplanten variablen Werte (Schülerbeiträge Kanton, Gehaltskostenanteil Gemeinde Wachsendorn, Personalressourcen pro Stufe) erwarten wir folgende Entwicklung:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<b>Basisstufe</b>					
Gehaltskostenanteile NFV netto	411'600	412'900	414'100	416'200	418'200
Gehaltskostenbeiträge anderer Gemeinden	-66'000	-66'000	-66'000	-66'000	-66'000
<b>Primarstufe</b>					
Gehaltskostenanteile NFV inkl. IBEM netto	539'000	443'200	540'400	545'500	548'200
Gehaltskostenbeiträge anderer Gemeinden	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000
<b>Sekundarstufe 1</b>					
Gehaltskostenanteile NFV inkl. IBEM netto	338'300	339'300	340'300	342'000	343'700
<b>Nettokosten Finanzierung Gehaltskosten total</b>	<b><u>1'007'208</u></b>	<b><u>1'020'408</u></b>	<b><u>1'079'608</u></b>	<b><u>1'129'784</u></b>	<b><u>1'129'784</u></b>

### Hinweis zu der Finanzierung neue Volksschule

Ab dem Schuljahr 2021 hat der Regierungsrat eine Gehaltsklassenerhöhung für die Schulstufen Basis- und Primarstufe beschlossen. Dies bedeutet, dass über die ganze Planungsperiode mit einer GK-Erhöhung von 3.2% gerechnet werden muss. Der weitere Kostenanstieg begründet sich mit dem Lehrplan 21. Auf den Stufen besondere Massnahmen und Sekundarstufe 1 sind keine Gehaltsklassenerhöhungen vorgesehen.

### 3.2.3. übriger Aufwand

Die übrigen Aufwandpositionen wurden gemäss Erfahrungswerten individuell geplant. Der Personalaufwand steigt in den Planjahren mit einer Zuwachsrate von 1.00 %. Der Sachaufwand wurde mit einer Teuerungsrate von 0.50 % - 1.00 % geplant. Aufgrund der geplanten Investitionen werden die Abschreibungen ansteigen.

#### 4. Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt

	Basisjahr		Prognoseperiode				Version vom	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	22.03.21	
<b>Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt</b>								
Beträge in CHF '000								
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-651	-499	-546	-512	-541	-529		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	-91	110	110	110	111	111		
operatives Ergebnis	-742	-389	-436	-401	-430	-418		
1.c ausserordentliches Ergebnis	204	188	188	188	188	188		
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-537</b>	<b>-201</b>	<b>-247</b>	<b>-213</b>	<b>-242</b>	<b>-230</b>		<b>-1'671</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	259	212	475	355	260	215		
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
<b>3. Finanzierung von Investitioneni/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	490	849	1'149	1'399		
3.b bestehende Schulden	2'240	2'240	2'240	2'240	2'240	2'240		
3.c total Fremdmittel kumuliert	2'240	2'240	2'730	3'089	3'389	3'639		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen	5	16	31	31	31	52		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	1	5	10	13		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0		<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	5	16	32	36	41	65		195
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-537	-201	-247	-213	-242	-230		-1'671
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-542</b>	<b>-217</b>	<b>-280</b>	<b>-249</b>	<b>-283</b>	<b>-294</b>		<b>-1'866</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-542	-217	-280	-249	-283	-294		-1'866
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-542</b>	<b>-217</b>	<b>-280</b>	<b>-249</b>	<b>-283</b>	<b>-294</b>		<b>-1'866</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezeiteinheiten (StAnZl)</b>								
6.a 1 StAnZl	129	129	129	130	130	130		129
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-4.2	-1.7	-2.2	-1.9	-2.2	-2.3		-2.4

**Veränderung Bilanzüberschuss**      3'391    3'174    2'894    2'645    2'362    2'068

### **Kommentar zu 1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**

Die Werte auf der grün hinterlegten Zeile stellen das mutmassliche Ergebnis dar ohne Berücksichtigung der neu geplanten Investitionen und Anlagen. Über den ganzen Planungszeitraum hinweg fällt das Gesamtergebnis ohne Folgekosten negativ aus (Fr. -1'671'000.00). Die Gründe für die besseren Rechnungsergebnisse ab dem Jahr 2021 sind:

- Auflösung der Neubewertungsreserve während 5 Jahren z.G. Bilanzüberschuss-/fehlbetrag
- Durch die Neubewertungen der amtlichen Werten der Liegenschaften kann ab dem Planjahr 2020 mit höheren Steuererträgen gerechnet werden.

Damit die Verschuldung der Gemeinde nicht stetig zunimmt, müssen die Konsumausgaben genau geplant und jedes Jahr überprüft werden.

### **Kommentar zu 2. Investitionen und Finanzanlagen**

Das Investitionsvolumen im steuerfinanzierten Haushalt beträgt Fr. 1'744'000.00. Mit rund 1'744 Mio. Franken sind die Strassensanierungen während der Planungsperiode der grösste Investitionsposten. Finanzanlagen sind keine geplant.

### **Kommentar zu 3.c total Fremdkapital kumuliert**

Das Fremdkapital von aktuell rund 2.2 Mio. nimmt bis Ende Planungsperiode um ca. 1.4 Mio. Franken zu. Damit die geplanten Investitionen realisiert werden können, wird die Neuverschuldung bereits im Jahr 2022 ersichtlich. Es ist davon auszugehen, dass sich die Zinsen für die Beschaffung des neuen Fremdkapitals während den Prognoseperiode etwas erhöhen werden.

### **Kommentar zu 4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten**

Die hohen Investitionen (inkl. Abschreibungen und Zinsen) wirken sich über den ganzen Planungshorizont) negativ auf das Gesamtergebnis aus. Infolge der zunehmenden Abschreibungen und Zinsen für Fremdmittel steigen die Investitionsfolgekosten während der Prognosejahre um Fr. 195'000.00 an. Der Anstieg wirkt sich negativ auf das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung mit Folgekosten aus.

### **Kommentar zu 5 Finanzpolitische Reserven**

Zusätzliche Abschreibungen müssen vorgenommen werden, wenn der Allgemeine Haushalt einen Ertragsüberschuss ausweist und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind (Art. 84 GV). Die zusätzlichen Abschreibungen müssen als Einlage in die finanzpolitischen Reserven verbucht werden. Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven müssen vorgenommen werden, wenn die Gemeinde einen Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt ausweist und der Bilanzüberschussquotient (BüQ) unter den Wert von 30 % fällt.

Über die ganze Planperiode müssen keine Einlage/Entnahmen aus den finanzpolitischen Reserven vorgenommen werden.



### Tragbarkeit

Der Handlungsspielraum (Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung – nach funktionaler Gliederung, Seite 2) ist in den Planjahren 2020 - 2025 immer negativ. Er zeigt, was durch die Aufgabenerfüllung erwirtschaftet wird und für zukünftige Investitionen eingesetzt werden kann. Er zeigt das Ergebnis vor Investitionen. Die neuen Investitionen müssen mit weiteren Fremdmitteln finanziert werden und führen damit zu einer weiteren Verschuldung.

**Die Ergebnisse sind nur tragbar dank den vorhandenen Reserven. Die in der Planperiode geplanten Aufwandüberschüsse können mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss gedeckt werden. Der vorhandene Bilanzüberschuss sinkt bis Ende Prognosezeitraum auf rund 2.067 Mio. Franken. Es muss weiterhin angestrebt werden, dass der Konsumaufwand Aufwand/Ertrag in einem besseren Gleichgewicht steht. Der Steuerzuwachs wurde vorsichtig prognostiziert. Ab 2021 dürfen dann Fehlbeträge in der Bilanz kurzfristig durch Entnahmen aus der Neubewertungsreserve gedeckt werden. Dies verbessert aber die Gemeindefinanzen nicht nachhaltig. Das für die Planperiode vorge-sehene Investitionsvolumen beim steuerfinanzierten Haushalt ist sehr hoch. Investitionen müssen genau geplant werden.**

## 5. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>Spezialfinanzierung Wasserversorgung</u>						
Jahr						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-87'100	-27'600	-28'200	-28'900	-29'500	30'600
Kostendeckungsgrad	58 %	86 %	85 %	85 %	85 %	84 %
Nettoinvestitionen	46'000	65'000	0	0	0	0
Bestand Rechnungsausgleich (Reserven)	321'200	293'600	265'400	236'500	207'000	176'400
<u>Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung</u>						
Jahr						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-39'000	-34'900	-35'600	-36'200	-37'000	-38'400
Kostendeckungsgrad	87 %	89 %	89 %	89 %	88 %	88 %
Nettoinvestitionen	33'000	175'000	13'000	13'000	13'000	13'000
Bestand Rechnungsausgleich (Reserven)	268'500	233'600	198'000	161'800	124'800	86'400
<u>Spezialfinanzierung Abfallentsorgung</u>						
Jahr						
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-19'400	-7'900	-7'400	-7'900	-8'500	-9'300
Kostendeckungsgrad	88 %	95 %	95 %	95 %	94 %	94 %
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	0	0
Bestand Rechnungsausgleich (Reserven)	289'600	263'300	237'000	210'600	184'300	158'000

In der ganzen Planperiode sind Investitionen bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung geplant. Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sind nur in den Jahren 2020 und 2021 Investitionen geplant. Die Einlage in den Werterhalt wurde bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung auf 60 % festgelegt. Die Anschlussgebühren können an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden. Die Abschreibungen und der werterhaltende Unterhalt kann aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden.

Über die ganze Planperiode weisen die Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung und Abfallentsorgung genügend grosse Reserven aus. Alle drei Spezialfinanzierungen geraten während der Planungsperiode in eine Unterdeckung, da die Erträge die Aufwände nicht decken und das Investitionsvolumen zum Teil enorm zugenommen hat. Eine genaue Überprüfung der Aufwände/Erträge sowie Investitionen sind zwingend nötig. Eine Gebührenanpassung in der SF Wasserversorgung ist aufgrund des geplanten Wasserverbundes dringend zu überprüfen.

**6. Schlussfolgerungen und finanzpolitische Ziele des Gemeinderates**

Der Gemeinderat strebt mittelfristig das Ziel eines ausgeglichenen Finanzhaushaltes an. Es muss angestrebt werden, die Aufwandüberschüsse zu minimieren. Aufwände und Erträge müssen in einem besseren Gleichgewicht stehen. Neue Investitionen müssen immer wieder auf Notwendigkeit und Dringlichkeit hin überprüft werden. Das Erhalten der Infrastruktur hat jedoch Priorität.

**7. Genehmigung**

Der Gemeinderat als zuständiges Organ hat den Finanzplan 2020 - 2024 an der Sitzung vom 22. März 2021 genehmigt. Der Finanzplan 2020 - 2025 wird der Gemeindeversammlung im Frühling 2021 zur Kenntnis gebracht.

Heimenschwand, 22.03.2021

Gemeinderat Buchholterberg  
Die Präsidentin



Die Leiterin Gemeindeverwaltung  
Patricia Christen

Sandra Nussbaum

## Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom

18.03.21

Finanzplantitel **Finanzplan 2020 - 2025**

### Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	1.00%
starker Zuwachs	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.300%	0.300%	0.300%	0.300%	0.300%	0.300%
neues Fremdkapital	0.300%	0.400%	0.500%	0.750%	1.000%	1.000%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.10%	0.10%	0.25%	0.25%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
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%



















**Finanzplan 2020 - 2025**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
<b>1</b>	<b>Finanzausgleich</b>							
1.01	1'551	1'540	1'529	1'527	1'530	1'532	1'533	
1.02	2'648'757	2'628'194	2'435'344	2'357'870	2'286'110	2'267'706	2'270'015	
1.03		0	0	20'000	40'333	60'667	61'000	
1.04		0	0	0	0	0	0	
1.05	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	
1.06		1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.07		1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.08	2'428'027	2'409'178	2'232'399	2'161'381	2'095'601	2'078'731	2'080'848	
1.09				18'333	36'972	55'611	55'917	
1.10		232'120	252'777	272'433	291'155	291'155	291'155	
1.11		0	1'667	3'333	5'000	5'000	5'000	
1.12		2'641'298	2'486'843	2'455'481	2'428'728	2'430'497	2'432'919	
1.13		1'713.12	1'626.81	1'608.04	1'587.75	1'586.83	1'586.69	
1.14		2'588.44	2'622.63	2'682.00	2'683.00	2'688.00	2'695.00	
1.15		66.18	65.41	59.93	59.93	59.48	58.88	
1.16		502'322	516'771*	596'825	607'340	612'716	628'783	
1.17		78.70	78.21	75.21	74.76	74.47	74.09	
1.18		293'251	314'591*	442'232	460'548	471'166	492'104	
1.19		0.12	0.07	0.07	0.07	0.07	0.07	
1.20		49.10	45.54*	45.54*	45.54*	45.54*	45.54*	
1.21		-0.07	-0.16	-0.16	-0.16	-0.16	-0.16	
1.22		-0.09	-0.23	-0.23	-0.23	-0.23	-0.23	
1.23		-0.08	-0.09	-0.09	-0.09	-0.09	-0.09	
1.24		-0.23	-0.23	-0.23	-0.23	-0.23	-0.23	
1.25		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.26		0	0	0	0	0	0	
1.27		293'251	314'591*	442'232	460'548	471'166	492'104	
1.28		795'573	831'362*	1'039'057	1'067'888	1'083'882	1'120'887	
1.29								
1.30								
1.31								
1.32								
1.33								

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**  
**Anderung 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.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
<b>2</b>	<b>Pauschale Abgeltung Zentrumslasten</b>							
2.01	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	0	0*	0	0	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
<b>3</b>	<b>Geografisch-topografischer Zuschuss</b>							
3.01	39'525	40'466*	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000	
3.02	95'415	91'535*	90'000	90'000	90'000	90'000	90'000	
3.03	134'940	132'001	130'000	130'000	130'000	130'000	130'000	
3.04	134'940	132'001	130'000	130'000	130'000	130'000	130'000	

## Finanzplan 2020 - 2025

Version vom 18.03.21

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
3.05	66.78	65.41	59.93	59.13	59.48	58.88		
3.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
3.07	134.940	132.001*	130.000*	130.000*	130.000	130.000	130.000	9300.4621.6
	<b>Total</b>							
	<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>							
4	Soziodemografischer Zuschuss							
4.01	334.55	310.19						Konto HRM2
4.02	518.887	477.589						
4.03	0.06745	0.06335						
4.04	9.275	8.885*	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	9300.4621.6
	<b>Total</b>							
	<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>							
5	Lastenausgleichssysteme							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
5.01	1.535	1.522	1.529	1.530	1.530	1.535	1.535	
5.02	162.00	162.00*	155.00	155.00	155.00	155.00	155.00	
	<b>Total</b>							
	<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>							
6	Lastenausgleich Lehrergehälter							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
6.01			46	47	48	49	50	
6.02								
	<b>Total</b>							
6.03	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
7	Lastenausgleich Lehrergehälter							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
7.01								
7.02								
	<b>Total</b>							
7.03	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
8	Lastenausgleich Lehrergehälter							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
8.01								
8.02								
	<b>Total</b>							
8.03	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
9	Lastenausgleich Lehrergehälter							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
9.01								
9.02								
	<b>Total</b>							







	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Steuertragg HRM2</b>									
Bevölkerung	1'562	1'535	1'522	1'529	1'530	1'530	1'535	1'535	1'535
Steuerpflichtige	935	928	912	907	907	907	907	907	907
Steueranlage, ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Steueranlage jur. Personen									
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr	1'513.22	1'448.42	1'361.39	1'306.94	1'306.94	1'308.24	1'309.55	1'310.86	1'313.48
Steuergezetrevision	2'548'752	2'419'442	2'234'861	2'133'704	2'133'704	2'135'888	2'137'974	2'140'112	2'144'392
Steuer pro Pflichtiger									
Total				-4.00 %	0.00 %	0.10 %	0.10 %	0.10 %	0.20 %
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr	91.63	104.60	105.77	105.98	106.09	106.19	106.30	106.40	106.51
Steuergezetrevision	154'214	174'723	173'628	173'021	173'194	173'368	173'541	173'715	173'888
Steuer pro Pflichtiger									
Total				0.20 %	0.10 %	0.10 %	0.10 %	0.10 %	0.10 %
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	198'029	-63'245	48'082	40'000	40'000	41'000	41'000	41'000	41'000
*Kapitalsteuern	3'244	3'420	432	0	0	0	0	0	0
*Holdingsteuern	83	10	-16	0	0	0	0	0	0
Zuwachsrate pro Jahr	201'356	-59'815	48'498	40'000	40'000	41'000	41'000	41'000	41'000
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>									
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	-14'367	-32'474	-29'492	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	17'973	27'540	23'727	22'000	22'000	22'000	22'000	22'000	22'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-37'344	-53'321	-51'649	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000
Rückstellungen für Steueranrechnungen natürliche Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	7'755	8'199	6'590	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-7'996	-9'346	-7'710	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000	-7'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	9'468	12'150	3'506	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'061	1'243	1'174	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	20'740	8'330	55'148	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-1'360	-607	-28	0	0	0	0	0	0
Pauschale Steueranrechnungen Juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steueranrechnungen juristische Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	20	1'356	39	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-60	-22	-264	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	5'563	423	24'960	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	2'903'775	2'497'821	2'482'986	2'325'226	2'265'399	2'267'705	2'270'015	2'272'326	2'276'780
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP					60'000	61'000	61'000	61'000	61'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	2'903'775	2'497'821	2'482'986	2'325'226	2'325'399	2'328'705	2'331'015	2'333'326	2'337'780
Steueranlagezehntel NP in CHF	161'321	138'768	137'944	129'179	125'855	125'984	126'112	126'240	126'488
Steueranlagezehntel JP in CHF					3'389	3'389	3'389	3'389	3'389
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	161'321	138'768	137'944	129'179	129'199	129'373	129'501	129'629	129'877
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite				5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)				0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	183'346'039	185'749'129	187'992'160	232'923'900	232'923'900	232'923'900	232'923'900	232'923'900	232'923'900
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'850.82	1'642.90	1'649.84	1'587.44	1'586.51	1'588.49	1'584.69	1'586.07	1'588.73
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	71.65	62.06	62.55	57.52	59.81	60.06	58.54	58.00	57.76
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'582.96	2'647.10	2'637.60	2'759.60	2'652.69	2'644.62	2'706.81	2'734.57	2'750.51





	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	36.5	25.1	25.3	25.6	25.8	26.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	3.8	6.7	6.8	6.8	6.8	6.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	30.0	27.0	27.1	27.3	27.4	27.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	48.9	45.3	45.5	45.7	46.0	46.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM2	0.9	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	78.6	78.6	78.6	78.6	78.6	78.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	8.8	9.3	9.3	9.4	9.4	9.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>207.4</b>	<b>193.7</b>	<b>194.3</b>	<b>195.0</b>	<b>195.7</b>	<b>196.8</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützunggebühren	62.2	67.2	67.2	67.2	67.2	67.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
424 Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützunggeb. (Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet))		30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	Eingabe der Veränderung manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	40.0	45.0	45.0	45.0	45.0	45.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	15.9	21.7	21.7	21.7	21.7	21.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>118.1</b>	<b>163.9</b>	<b>163.9</b>	<b>163.9</b>	<b>163.9</b>	<b>163.9</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-89.3</b>	<b>-29.7</b>	<b>-30.4</b>	<b>-31.1</b>	<b>-31.8</b>	<b>-32.9</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	2.2	2.2	2.2	2.2	2.3	2.3	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>2.2</b>	<b>2.2</b>	<b>2.2</b>	<b>2.2</b>	<b>2.3</b>	<b>2.3</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-87.1</b>	<b>-27.6</b>	<b>-28.2</b>	<b>-28.9</b>	<b>-29.5</b>	<b>-30.6</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-87.1</b>	<b>-27.6</b>	<b>-28.2</b>	<b>-28.9</b>	<b>-29.5</b>	<b>-30.6</b>	



**Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterrh. Unterhalt)	15.0	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	58%	86%	85%	85%	85%	84%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-23.6	31.0	30.3	29.7	29.0	27.9	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebrn.
Selbstfinanzierungsgrad	-51%	48%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	321.2	293.6	265.4	236.5	207.0	176.4	
Bestand Werterhalt	1'922.1	1'979.0	2'035.8	2'092.6	2'149.5	2'206.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	19.4%	20.0%	20.5%	21.1%	21.7%	22.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	2.1	47.2	110.5	108.8	107.0	105.3	
Nettoinvestitionen	46.0	65.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.9	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	47.2	110.5	108.8	107.0	105.3	103.6	

**Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen): **7201**  
 Version vom 18.03.21  
 Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	3.4	3.4	3.4	3.4	3.5	3.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	65.0	73.0	73.4	73.7	74.1	74.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	26.8	29.1	29.2	29.4	29.5	29.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	8.2	10.2	10.2	10.2	10.2	10.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	135.4	135.4	135.4	135.4	135.4	135.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	65.3	63.8	64.0	64.2	64.5	64.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>303.9</b>	<b>314.8</b>	<b>315.5</b>	<b>316.2</b>	<b>317.1</b>	<b>318.5</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützunggebühren	255.0	253.0	253.0	253.0	253.0	253.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützunggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	8.2	25.2	25.2	25.2	25.2	25.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>263.2</b>	<b>278.2</b>	<b>278.2</b>	<b>278.2</b>	<b>278.2</b>	<b>278.2</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-40.8</b>	<b>-36.6</b>	<b>-37.3</b>	<b>-38.0</b>	<b>-38.9</b>	<b>-40.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.8	1.7	1.7	1.8	1.9	2.0	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>1.8</b>	<b>1.7</b>	<b>1.7</b>	<b>1.8</b>	<b>1.9</b>	<b>2.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-39.0</b>	<b>-34.9</b>	<b>-35.6</b>	<b>-36.2</b>	<b>-37.0</b>	<b>-38.4</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-39.0</b>	<b>-34.9</b>	<b>-35.6</b>	<b>-36.2</b>	<b>-37.0</b>	<b>-38.4</b>	



**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterr. Unterhalt)	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	87%	89%	89%	89%	88%	88%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	96.4	85.5	84.8	84.1	83.3	82.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebrn.
Selbstfinanzierungsgrad	292%	49%	652%	647%	641%	631%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	268.5	233.6	198.0	161.8	124.8	86.4	
Bestand Werterhalt	1'905.1	2'015.3	2'125.5	2'235.7	2'345.9	2'456.1	
- in % Wiederbeschaffungswerte	12.4%	13.2%	13.9%	14.6%	15.3%	16.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	384.0	408.9	573.7	576.5	579.3	582.2	
Nettoinvestitionen	33.0	175.0	13.0	13.0	13.0	13.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	8.2	10.2	10.2	10.2	10.2	10.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	408.9	573.7	576.5	579.3	582.2	585.0	

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	0.1	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	32.8	34.2	34.4	34.5	34.7	35.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	26.3	26.3	26.3	26.3	26.3	26.3	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	97.5	85.5	85.7	86.0	86.4	86.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>159.8</b>	<b>149.0</b>	<b>149.4</b>	<b>149.9</b>	<b>150.5</b>	<b>157.3</b>	<b>automatische Berechnung</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützunggebühren	136.0	136.0	136.0	136.0	136.0	136.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	4.4	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>140.4</b>	<b>142.0</b>	<b>142.0</b>	<b>142.0</b>	<b>142.0</b>	<b>142.0</b>	<b>automatische Berechnung</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-19.4</b>	<b>-7.0</b>	<b>-7.4</b>	<b>-7.9</b>	<b>-8.5</b>	<b>-9.3</b>	
34 Finanzaufwand	0.1	0.0	0.0	0.0	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	0.0	0.0	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.0</b>	<b>-0.0</b>	<b>-0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-19.4</b>	<b>-7.0</b>	<b>-7.4</b>	<b>-7.9</b>	<b>-8.5</b>	<b>-9.3</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-19.4</b>	<b>-7.0</b>	<b>-7.4</b>	<b>-7.9</b>	<b>-8.5</b>	<b>-9.3</b>	

**Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT**

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	88%	95%	95%	95%	94%	94%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	6.9	19.3	18.9	18.5	17.9	17.1	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	224.4	217.3	209.9	202.0	193.5	184.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	316.0	289.6	263.3	237.0	210.6	184.3	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	26.3	26.3	26.3	26.3	26.3	26.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	289.6	263.3	237.0	210.6	184.3	158.0	



Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

AUFWAND		2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate total	Wachstumsrate pro Jahr
Funktion	Text								
0	Allgemeine Verwaltung	607.7	619.3	624.5	629.7	635.1	641.3	5.5%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	255.9	253.1	254.6	256.0	257.5	259.8	1.6%	0.3%
2	Bildung	1'994.9	2'037.4	2'045.4	2'053.4	2'064.6	2'077.2	4.1%	0.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	27.8	31.7	31.8	32.0	32.1	32.4	16.3%	3.1%
4	Gesundheit	10.6	13.4	13.4	13.5	13.6	13.7	28.9%	5.2%
5	Soziale Sicherheit	1'359.0	1'416.1	1'473.3	1'462.3	1'455.7	1'463.3	7.7%	1.5%
6	Verkehr	488.9	484.5	496.0	500.5	506.8	512.3	4.8%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	90.2	88.7	89.0	89.4	89.8	90.5	0.3%	0.1%
8	Volkswirtschaft	33.9	18.8	18.9	19.0	19.1	19.3	-43.1%	-10.7%
9	Finanzen und Steuern	986.8	1'106.8	760.9	759.8	759.8	760.4	-22.9%	-5.1%
	<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>	<b>5'855.8</b>	<b>6'069.7</b>	<b>5'807.7</b>	<b>5'815.6</b>	<b>5'834.1</b>	<b>5'870.3</b>	<b>0.2%</b>	<b>0.0%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	303.9	314.8	315.5	316.2	317.1	318.5	4.8%	0.9%
710	Wasserversorgung	207.4	193.7	194.3	195.0	195.7	196.8	-5.1%	-1.0%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	159.8	149.0	149.4	149.9	150.5	151.3	-5.3%	-1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>	<b>671.2</b>	<b>657.4</b>	<b>659.3</b>	<b>661.1</b>	<b>663.3</b>	<b>666.6</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-0.1%</b>
	<b>Aufwand total</b>	<b>6'527.0</b>	<b>6'727.1</b>	<b>6'467.0</b>	<b>6'476.7</b>	<b>6'497.4</b>	<b>6'536.9</b>	<b>0.2%</b>	<b>0.0%</b>



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

Funktion	ERTRAG Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	49.4	50.5	50.6	50.7	50.8	51.0	3.1%	0.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	223.1	225.3	225.5	225.6	226.0	226.3	1.4%	0.3%
2	Bildung	677.4	683.0	684.6	686.3	689.0	691.8	2.1%	0.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-0.0	-	-0.0	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	107.0	111.2	111.5	111.8	112.3	112.8	5.4%	1.1%
6	Verkehr	74.7	70.3	70.4	70.4	70.5	70.5	-5.6%	-1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	18.8	18.7	18.7	18.7	18.7	18.8	0.1%	0.0%
8	Volkswirtschaft	38.2	31.6	31.7	31.8	31.9	32.1	-15.9%	-3.4%
9	Finanzen und Steuern	4'130.0	4'678.4	4'367.4	4'407.0	4'392.6	4'437.2	7.4%	1.4%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>5'318.6</b>	<b>5'868.9</b>	<b>5'560.3</b>	<b>5'602.2</b>	<b>5'591.9</b>	<b>5'640.4</b>	<b>6.1%</b>	<b>1.2%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	303.9	314.8	315.5	316.2	317.1	318.5	4.8%	0.9%
710	Wasserversorgung	207.4	193.7	194.3	195.0	195.7	196.8	-5.1%	-1.0%
	Reserve Spezfin. mit VVE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit VVE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	159.8	149.0	149.4	149.9	150.5	151.3	-5.3%	-1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>671.2</b>	<b>657.4</b>	<b>659.3</b>	<b>661.1</b>	<b>663.3</b>	<b>666.6</b>	<b>-0.7%</b>	<b>-0.1%</b>
	<b>Ertrag total</b>	<b>5'989.8</b>	<b>6'526.3</b>	<b>6'219.6</b>	<b>6'263.4</b>	<b>6'255.2</b>	<b>6'307.0</b>	<b>5.3%</b>	<b>1.0%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	<b>-537.2</b>	<b>-200.8</b>	<b>-247.4</b>	<b>-213.3</b>	<b>-242.2</b>	<b>-229.8</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-278.5</b>

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

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'007.7	1'001.2	1'011.2	1'021.3	1'031.6	1'041.9	3.4%	0.7%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'093.7	1'099.0	1'104.4	1'109.8	1'115.2	1'126.1	3.0%	0.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	320.3	320.3	320.3	320.3	320.3	320.3	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	283.3	84.4	84.7	84.9	85.3	85.7	-69.8%	-21.3%
35	Einlagen in Fonds und SF	214.5	214.3	214.9	215.6	216.7	217.8	1.5%	0.3%
36	Transferaufwand	3'460.5	3'535.7	3'604.8	3'598.6	3'603.1	3'620.7	4.6%	0.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	68.7	390.9	46.0	46.2	46.4	46.6	-32.1%	-7.5%
39	Interne Verrechnungen	43.7	43.7	43.7	43.7	43.7	43.7	0.1%	0.0%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	2'683.4	2'718.9	2'723.3	2'726.7	2'730.9	2'737.2	2.0%	0.4%
41	Regalien und Konzessionen	31.0	31.0	31.1	31.2	31.3	31.5	1.6%	0.3%
42	Entgelte	890.3	884.4	884.4	884.4	884.4	884.4	-0.7%	-0.1%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Finanzertrag	196.3	198.1	198.7	199.3	200.3	201.3	2.5%	0.5%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	33.1	47.7	47.9	48.0	48.3	48.5	46.6%	7.9%
46	Transferertrag	1'678.3	1'888.2	1'919.1	1'956.8	1'940.7	1'981.2	18.1%	3.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	273.0	578.8	234.1	234.2	234.4	234.8	-14.0%	-3.0%
49	interne Verrechnungen	43.7	43.7	43.7	43.7	43.7	43.7	0.1%	0.0%



**Tabelle 9: Mittelflussrechnung**

Version vom 19.03.21

Beträge in CHF '000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'238	440	18	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-490	-849	-1'149	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>-366</b>	<b>30</b>	<b>-20</b>	<b>9</b>	<b>-27</b>	<b>-21</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-446	-106	-154	-124	-158	-148	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	80	136	134	132	130	127	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-338</b>	<b>-452</b>	<b>-488</b>	<b>-368</b>	<b>-273</b>	<b>-228</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-259	-212	-475	-355	-260	-215	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-79	-240	-13	-13	-13	-13	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>-94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	-94	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	-1	-5	-10	-13	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	440	18	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-490	-849	-1'149	-1'399	

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-799	-568	-617	-585	-616	-608	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		-87	114	114	114	115	116	
		-886	-454	-503	-470	-501	-492	
1.c ausserordentliches Ergebnis		204	188	188	188	188	188	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgstrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-682</b>	<b>-266</b>	<b>-315</b>	<b>-282</b>	<b>-313</b>	<b>-304</b>	<b>-2'162</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		259	212	475	355	260	215	1'776
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		79	240	13	13	13	13	371
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	490	849	1'149	1'399	
3.b bestehende Schulden		2'240	2'240	2'240	2'240	2'240	2'240	
3.c total Fremdmittel kumuliert		2'240	2'240	2'730	3'089	3'389	3'639	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		6	20	35	35	35	56	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	1	5	10	13	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten		6	20	36	40	45	69	216
4.e Gesamtergebnis Erfolgstrg. ohne Folgekosten		-682	-266	-315	-282	-313	-304	-2'162
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgstrg. mit Folgekosten</b>		<b>-688</b>	<b>-286</b>	<b>-351</b>	<b>-322</b>	<b>-358</b>	<b>-373</b>	<b>-2'378</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-688	-286	-351	-322	-358	-373	-2'378
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-688</b>	<b>-286</b>	<b>-351</b>	<b>-322</b>	<b>-358</b>	<b>-373</b>	<b>-2'378</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehteln (StAnZl)</b>								
6.a 1 StAnZl		129	129	129	130	130	130	129
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-5.3	-2.2	-2.7	-2.5	-2.8	-2.9	-3.1



Beträge in CHF '000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-651	-499	-546	-512	-541	-529	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		-91	110	110	110	111	111	
operatives Ergebnis		-742	-389	-436	-401	-430	-418	
1.c ausserordentliches Ergebnis		204	188	188	188	188	188	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsgrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-537</b>	<b>-201</b>	<b>-247</b>	<b>-213</b>	<b>-242</b>	<b>-230</b>	<b>-1'671</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		259	212	475	355	260	215	0
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	0
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	490	849	1'149	1'399	1'399
3.b bestehende Schulden		2'240	2'240	2'240	2'240	2'240	2'240	2'240
3.c total Fremdmittel kumuliert		2'240	2'240	2'730	3'089	3'389	3'639	3'639
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		5	16	31	31	31	52	52
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	1	5	10	13	13
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten		5	16	32	36	41	65	195
4.e Gesamtergebnis Erfolgsgrg. ohne Folgekosten		-537	-201	-247	-213	-242	-230	-1'671
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsgrg. mit Folgekosten</b>		<b>-542</b>	<b>-217</b>	<b>-280</b>	<b>-249</b>	<b>-283</b>	<b>-294</b>	<b>-1'866</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-542	-217	-280	-249	-283	-294	-1'866
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-542</b>	<b>-217</b>	<b>-280</b>	<b>-249</b>	<b>-283</b>	<b>-294</b>	<b>-1'866</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehteln (StAnZl)</b>								
6.a 1 StAnZl		129	129	129	130	130	130	129
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-4.2	-1.7	-2.2	-1.9	-2.2	-2.3	-2.4

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-148	-69	-71	-73	-75	-79	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		4	4	4	4	4	4	
		-144	-65	-67	-69	-71	-74	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-144</b>	<b>-65</b>	<b>-67</b>	<b>-69</b>	<b>-71</b>	<b>-74</b>	<b>-491</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		79	240	13	13	13	13	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		1	4	4	4	4	4	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	4	4	4	4	4	21
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-144	-65	-67	-69	-71	-74	-491
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-146</b>	<b>-69</b>	<b>-71</b>	<b>-73</b>	<b>-75</b>	<b>-78</b>	<b>-513</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		80	136	134	132	130	127	739
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		101%	57%	1031%	1018%	1002%	977%	199%



Finanzplan 2020 - 2025

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom

19.03.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>13'301.2</b>	<b>12'291.5</b>	<b>11'947.0</b>	<b>12'027.5</b>	<b>12'006.0</b>	<b>11'889.4</b>	<b>11'707.2</b>
Finanzvermögen	7'902.4	6'915.8	6'493.9	6'475.9	6'475.9	6'475.9	6'475.9
Veränderung		-986.6	-421.9	-17.9	0.0	0.0	0.0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'398.8</b>	<b>5'375.7</b>	<b>5'453.1</b>	<b>5'551.6</b>	<b>5'530.1</b>	<b>5'413.5</b>	<b>5'231.2</b>
Veränderung		-23.2	77.4	98.5	-21.5	-116.5	-182.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	4'664.8	4'630.2	4'505.9	4'629.6	4'633.3	4'542.0	4'384.9
Wasserversorgung	0.0	47.1	110.4	108.6	106.9	105.2	103.5
Abwasserentsorgung	381.9	408.7	573.6	576.4	579.2	582.0	584.9
Abfall	316.0	289.6	263.3	237.0	210.6	184.3	158.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>13'301.2</b>	<b>12'291.7</b>	<b>11'947.2</b>	<b>12'027.7</b>	<b>12'006.2</b>	<b>11'889.7</b>	<b>11'707.4</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>2'903.3</b>	<b>2'620.7</b>	<b>2'620.7</b>	<b>3'110.5</b>	<b>3'469.7</b>	<b>3'770.1</b>	<b>4'019.4</b>
Veränderung		-282.6	0.0	489.8	359.3	300.4	249.3
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	371.6	88.9	88.9	88.9	88.9	88.9	88.9
langfristiges Fremdkapital best.	2'239.9	2'239.9	2'239.9	2'239.9	2'239.9	2'239.9	2'239.9
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	489.8	849.1	1'149.5	1'398.8
<b>Eigenkapital</b>	<b>10'397.9</b>	<b>9'671.0</b>	<b>9'326.5</b>	<b>8'917.3</b>	<b>8'536.4</b>	<b>8'119.5</b>	<b>7'688.0</b>
Veränderung		-726.9	-344.5	-409.3	-380.8	-416.9	-431.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode											
	2019	2020		2021		2022		2023		2024		2025
Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>10'398</b>	<b>9'671</b>	<b>9'327</b>	<b>8'917</b>	<b>8'536</b>	<b>8'120</b>	<b>7'688</b>					
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>												
29000 Spezialfinanzierungen im EK	217.2	-24.4	192.8	-37.2	155.6	118.2	-37.5	80.8	-37.7	43.1	-37.8	5.3
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	408.3	-87.1	321.2	-27.6	293.6	265.4	-28.9	236.5	-29.5	207.0	-30.6	176.4
29002 Abwasserentsorgung	307.5	-39.0	268.5	-34.9	233.6	198.0	-36.2	161.8	-37.0	124.8	-38.4	86.4
29003 Abfallentsorgung	243.8	-19.4	224.4	-7.0	217.3	209.9	-7.9	202.0	-8.5	193.5	-9.3	184.3
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
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
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
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
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
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
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
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>												
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>												
29300 Allgemeiner Haushalt	212.0	-204.3	7.7	8.9	16.5	25.5	8.9	34.4	9.0	43.4	9.0	52.4
29300 Allg. Haushalt (Reserve 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
29300 Allg. Haushalt (Reserve 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
29301 Wasserversorgung Wertehalt	1'859.5	62.7	1'922.1	56.8	1'979.0	2'035.8	56.8	2'092.6	56.8	2'149.5	56.8	2'206.3
29302 Abwasserentsorgung Wertehalt	1'777.9	127.2	1'905.1	110.2	2'015.3	2'125.5	110.2	2'235.7	110.2	2'345.9	110.2	2'456.1
2930x Reserve SF WE 1 Wertehalt	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 Wertehalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>294 Reserven</b>												
29400 Finanzpolifische Reserve	108.3	0.0	108.3	0.0	108.3	108.3	0.0	108.3	0.0	108.3	0.0	108.3
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>												
29600 Neubewertungsreserve FV	1'329.8		1'329.8	-541.8	788.0	591.0	-197.0	394.0	-197.0	197.0	-197.2	-0.2
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0	345.0	345.0	345.0		345.0		345.0		345.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0	0.0	0.0	0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>												
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0	0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>												
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'933.6	-542.5	3'391.1	-216.8	3'174.3	2'894.7	-249.3	2'645.3	-283.2	2'362.1	-294.4	2'067.7



Finanzplan 2020 - 2025

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 19.03.21  
Beträge in CHF '000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-129%	-110%	-95%	-84%	-76%	-68%	-93%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-108%	7%	-4%	2%	-10%	-9%	-18%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.2%	-0.2%	-0.3%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							39%	35%	44%	50%	55%	58%	47%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							5%	7%	8%	6%	4%	4%	6%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							6%	5%	6%	6%	6%	6%	6%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-2'809	-2'532	-2'200	-1'958	-1'763	-1'600	-2'143
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							-6%	0%	0%	0%	0%	0%	-1%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							4.2%	-3.3%	-3.2%	-3.1%	-2.9%	-2.8%	-1.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							3'163	2'897	2'591	2'298	1'991	1'676	2'435
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-172%	-50%	-32%	-35%	-61%	-69%	-64%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							102%	90%	81%	74%	66%	57%	78%

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>SF ABWASSER</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	292%	49%	652%	647%	641%	631%	199%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	87%	89%	89%	89%	88%	88%	88%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	12%	13%	14%	15%	15%	16%	14%
<b>SF WASSER</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	-51%	48%	100%	100%	100%	100%	112%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	58%	86%	85%	85%	85%	84%	80%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	19%	20%	21%	21%	22%	22%	21%
<b>SF RESERVE WE 1</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							
<b>SF RESERVE WE 2</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							

Finanzplan 2020 - 2025

**Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 19.03.21

Beträge in CHF '000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>SF ABFALL</b>							100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							88%	95%	95%	95%	94%	94%	93%
<b>SF KABEL / ANTENNE</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF ELEKTRO</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF GAS</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													



Finanzplan 2020 - 2025

**Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN**

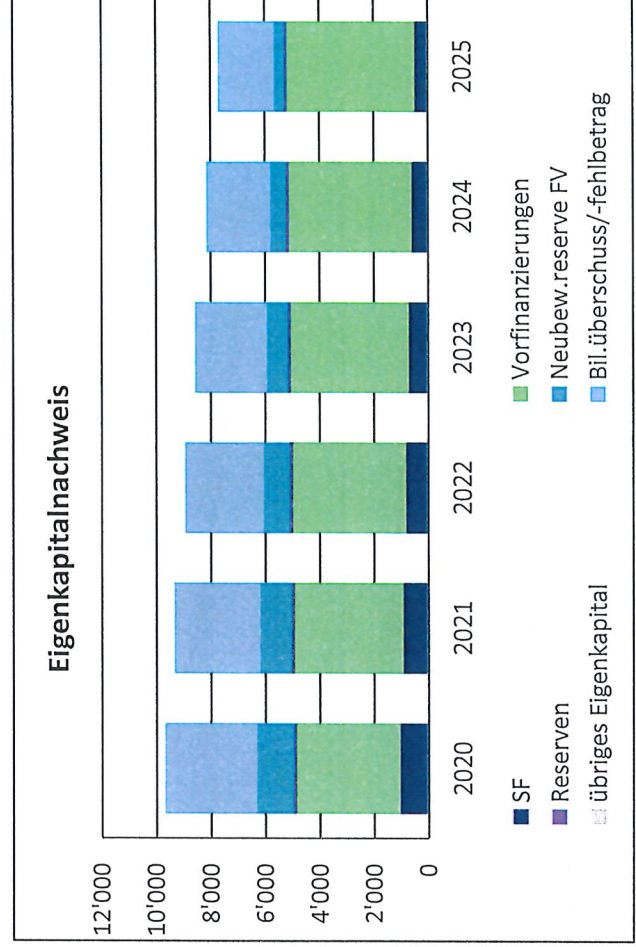
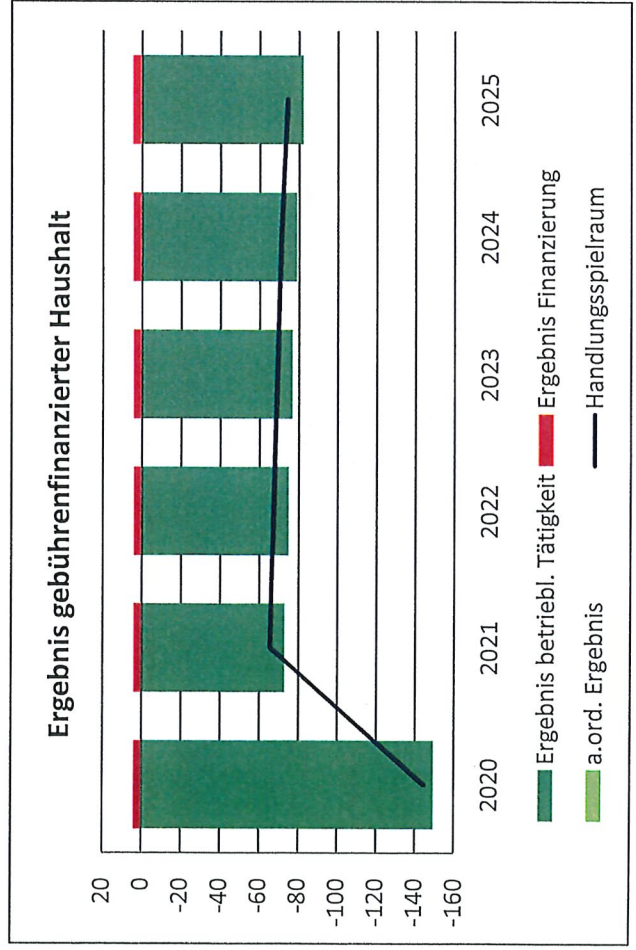
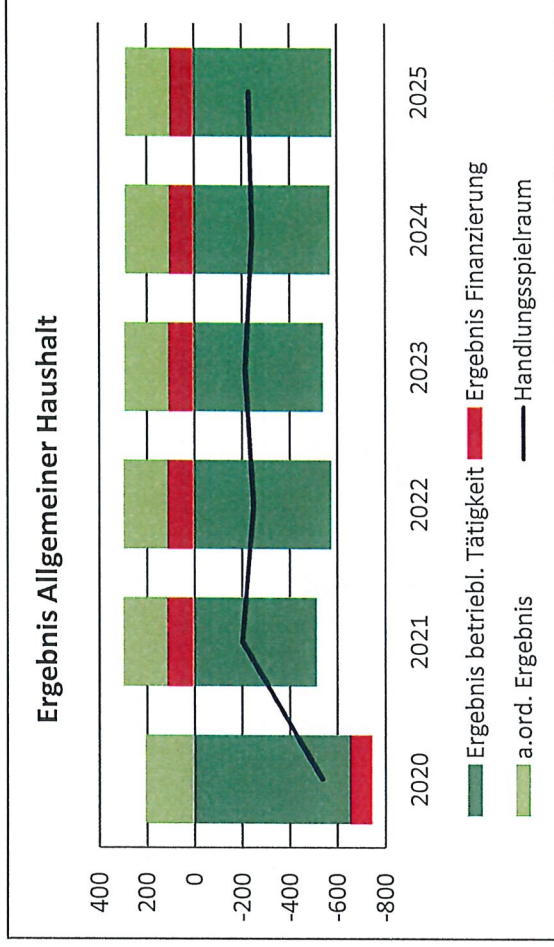
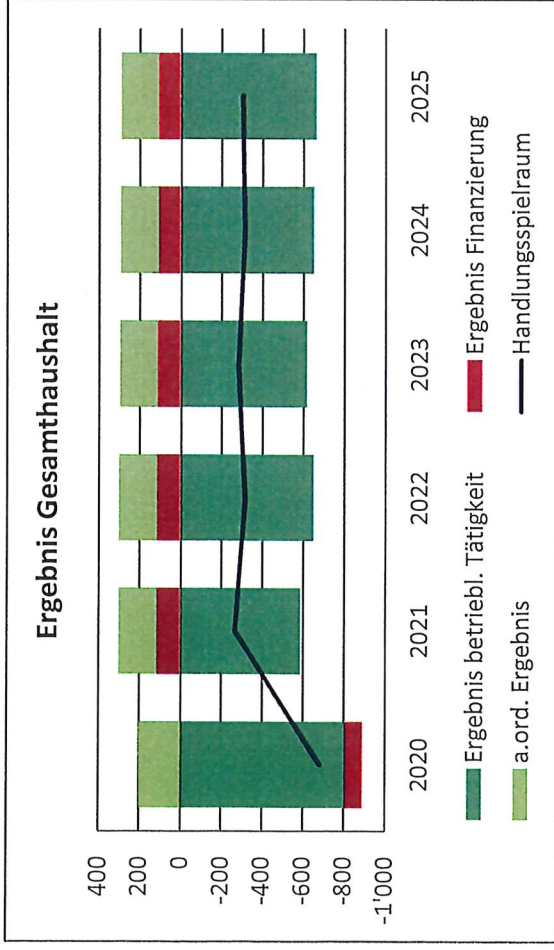
Version vom 19.03.21  
 Beträge in CHF 1'000

	2015	2016	2017	2018	2019	Mittelwert Basis	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR (zweiseitig)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

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



**GRAFIKEN**



# Finanzplan 2020 - 2025

