

# Einwohnergemeinde



# Ipsach

## FINANZPLAN 2021 - 2025

Im Bericht zum Finanzplan 2021 – 2025 wird die Finanzlage der Einwohnergemeinde Ipsach für die nächsten fünf Jahre festgehalten. Die Erarbeitung erfolgt nach den Richtlinien des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2). Der Finanzplan ist ein intern behördenverbindliches Dokument. Die Bevölkerung wird jeweils an der Gemeindeversammlung im Dezember über die Ergebnisse informiert.

ABTEILUNG EINWOHNER UND FINANZEN

Stefan Blaser

Dorfstrasse 8, 2563 Ipsach

stefan.blaser@ipsach.ch

www.ipsach.ch

T direkt 032 333 78 01

Ipsach, 7. Oktober 2020

Gever Nr. 3047

Registratur Nr. 8.101



1.	BERICHT ZUM FINANZPLAN 2021 – 2025 DER EINWOHNERGEMEINDE IPSACH .....	2
1.1.	EINLEITUNG .....	2
1.2.	GRUNDLAGEN .....	2
1.3.	ERFOLGSRECHNUNG .....	3
1.4.	PROGNOSE ANTEIL KANT. LASTENAUSGLEICH 2021-2025 .....	3
1.4.1.	Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr .....	3
1.4.2.	Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“ .....	3
1.4.3.	Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe .....	4
1.4.4.	Lastenausgleich Ergänzungsleistung .....	4
1.4.5.	Disparitätenabbau / Finanzausgleich .....	4
1.4.6.	Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen .....	5
1.4.7.	Pauschalierung der Interventionskosten .....	5
1.5.	PROGNOSE STEUERERTRAG 2021-2025 .....	5
1.6.	SPEZIALFINANZIERUNGEN .....	6
1.6.1.	Abwasserentsorgung .....	6
1.6.2.	Abfallentsorgung .....	7
1.6.3.	Feuerwehr .....	7
1.6.4.	Mehrwertabschöpfung .....	8
1.7.	INVESTITIONEN .....	9
1.8.	ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE FINANZPLANUNG .....	9
1.9.	BILANZ 10	
1.10.	SCHLUSSFOLGERUNG .....	10
2.	PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN .....	12
3.	INVESTITIONSPROGRAMM (STEUERFINANZIERT) .....	13
4.	INVESTITIONSPROGRAMM ABWASSER (GEBÜHRENFINANZIERT) .....	15
5.	FINANZPLAN 2021 – 2025 (FILAG) .....	16
6.	STEUERPROGNOSE .....	20
7.	SPEZIALFINANZIERUNGEN .....	22
7.1.	ABWASSER .....	22
7.2.	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG .....	24
7.3.	FEUERWEHR .....	26
8.	PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG .....	28
8.1.	NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG .....	28
8.2.	NACH SACHGRUPPEN .....	30
9.	MITTELFLUSSRECHNUNG .....	31
10.	ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG .....	32
10.1.	KONSOLIDierter HAUSHALT .....	32
10.2.	ALLGEMEINER HAUSHALT .....	33
10.3.	GEBÜHRENFINANZierter HAUSHALT .....	34
11.	PLANBILANZ .....	35
12.	EIGENKAPITALNACHWEIS .....	36
13.	FINANZKENNZAHLEN .....	37
14.	ABSCHREIBUNGSTABELLE (STEUER-/ GEBÜHRENFINANZIERT) .....	39
15.	KURZBESCHRIEB PROJEKTE INVESTITIONSPROGRAMM 2021 - 2025 .....	41
16.	NUTZUNGSDAUER - ABSCHREIBUNGSSÄTZE .....	44

# 1. Bericht zum Finanzplan 2021 – 2025 der Einwohnergemeinde Ipsach

## 1.1. Einleitung

Gemeinderechtliche Körperschaften erstellen einen Finanzplan, der einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren gibt (Art. 64 Gemeindeverordnung Kanton Bern, BSG 170.111). Der Finanzplan wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) erstellt. Er beinhaltet Instrumente, wie die Anlagebuchhaltung, die Geldflussrechnung sowie eine ausgebauter Berichterstattung zur Jahresrechnung. Der Finanzplan enthält alle zum heutigen Zeitpunkt absehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionen, sowie sämtliche bekannten Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung. Er ist behördenverbindlich und wird der Gemeindeversammlung jeweils im Dezember zur Kenntnis präsentiert.

## 1.2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2019, die aktualisierten Budgetwerte 2020 und 2021 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Höhe der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

Prognoseperiode	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. Prognosejahr						
<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%	0.75%	1.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.25%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.25%	0.30%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%
neues Fremdkapital	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.20%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%

### 1.3. Erfolgsrechnung

Der Handlungsspielraum im Finanzhaushalt der Gemeinde wird wesentlich durch gesetzliche Erlasse von Bund und Kanton beeinflusst. Die finanziellen Möglichkeiten, neue Aufgaben zu übernehmen und Investitionen vorzunehmen, sind deshalb für die Gemeinde eingeschränkt.

Als Basis für die Erfolgsrechnung der Jahre 2021 – 2025 werden die Aufwendungen und Erträge des Budgets 2021 mit den Prognoseannahmen multipliziert. Hinzu kommt der Abschreibungs- und Zinsaufwand der geplanten Investitionen. Aufgrund der Mitteilung des Kantons werden die Lastenanteile für Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, Besoldungen Lehrpersonen, öffentlichen Verkehr und für die neue Aufgabenteilung dazugerechnet. Mit Hilfe der Steuerprognose wird die Entwicklung der Steuererträge ermittelt.

### 1.4. Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2021-2025

#### 1.4.1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2021 CHF 351'030 und erhöht sich bis ins Jahr 2025 auf CHF 393'280. Der für die Finanzierung des öffentlichen Verkehrs im Kanton Bern angewandte Kostenverteilungsschlüssel wird alle zwei Jahre aktualisiert. Für die Bestimmung der einzelnen Gemeindeanteile sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot (ÖV-Punkte pro Haltestelle) und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung massgebend. Die Berechnung der ÖV-Punkte für den Kostenverteiler der Jahre 2021/2022 erfolgte auf der Basis des offiziellen Fahrplanangebotes 2020. Die ÖV-Punkte der Gemeinde Ipsach erhöhen sich gemäss Fahrplanangebot um 0.6% nur geringfügig.

Die COVID-19 Pandemie führt zu grossen Unsicherheiten bezüglich der zukünftigen Nachfrage- und Ertragsentwicklung. Die für 2020 und 2021 notwendigen Nachfinanzierungen sind in den Planzahlen berücksichtigt. Die Gesamtkosten aller bernischen Gemeinden erhöhen sich gegenüber der Jahre 2019/20 gemäss der Prognose von CHF 138 Mio. auf CHF 149 Mio., womit der Kostenanteil pro ÖV-Punkt von CHF 374 im Jahr 2021 auf CHF 420 im Jahr 2025 und der Anteil pro Einwohner/in von CHF 48 im Jahr 2021 auf CHF 54 im Jahr 2025 ansteigen.

Die ÖV-Ausgaben steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte an:

- Ab 2022 sind Angebotsanpassungen vorgesehen. Der Grosse Rat wird, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025, AGB) im März 2021 bestimmen.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern - Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab 2022 spürbar ansteigen.

#### 1.4.2. Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“

Die Gesamtkosten vom Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“ reduzieren sich gemäss Sozialhilfe im Asyl- und Flüchtlingsbereich, womit der Prognosewert von CHF 183 pro Einwohner/in

bzw. total CHF 732'000 auf CHF 180 pro Einwohner/in bzw. total CHF 720'000 im Jahr 2025 sinkt.

#### 1.4.3. Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe

Der kant. Lastenanteil Sozialhilfe wird aufgrund der Einwohnerzahlen auf die Gemeinden verteilt. Mehrkosten werden bei der individuellen Sozialhilfe, den Besoldungskosten für das Personal der Sozialdienste sowie aufgrund der Notverordnung in der familienergänzenden Kinderbetreuung erwartet. Im Jahr 2021 werden rund 5'076 Personen und im Jahr 2022 rund 7'438 Personen in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln (Stand 2019). Daraus ergeben sich in der individuellen Sozialhilfe signifikante Mehrkosten. Gleichzeitig zeichnen sich Minderkosten in der Flüchtlingssozialhilfe aufgrund sinkender Flüchtlingszahlen ab. Aufgrund der Bundesfinanzierung im Bereich Flüchtlingssozialhilfe ist der Gesamteffekt dieser Verschiebung für die Gemeinden/Kanton jedoch nicht kostenneutral. Der Pro-Kopfbeitrag steigt im Jahr 2021 gegenüber der Vorjahresprognose um CHF 50 auf CHF 563 und erhöht sich bis ins Jahr 2025 auf CHF 572, womit der Kostenanteil der Gemeinde Ipsach im Jahr 2021 auf total CHF 2'252'000 ausfällt und bis Jahr 2025 auf CHF 2'288'000 ansteigt.

Im Bereich Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf geht die aktuelle Planung, insbesondere ab dem Jahr 2022 (ca. CHF 6 pro Einwohner/in), von Mehrkosten aus. Schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe können zu Abweichungen der Prognosewerte führen. Inwiefern in diesen Bereichen aufgrund der COVID-19-Pandemie Anpassungen erfolgen wird zur Zeit durch übergeordnete Stellen abgeklärt.

#### 1.4.4. Lastenausgleich Ergänzungsleistung

Der Lastenanteil Ergänzungsleistung (EL) erhöht sich von CHF 944'000 (= CHF 236/Einwohner) im Jahr 2021 bis ins Jahr 2025 auf CHF 1'004'000 (CHF 251/Einwohner).

Aktuelle Entwicklungen zeigen, dass die Ausgaben für Pflege und Betreuung ab 2020 stärker steigen, als zuvor. Die Gemeinden beteiligen sich an diesen Kosten nicht. Da sich der FILAG-relevante Anteil reduziert, kann davon ausgegangen werden, dass der Anteil für die Gemeinden in der Folge um total ca. CHF 1 Million sinken wird. Die finanziellen Auswirkungen der EL-Reform, welche ab 2021 in Kraft treten wird, lassen sich noch nicht beziffern. Im Moment kann davon ausgegangen werden, dass bis 2023 nur geringe Auswirkungen spürbar sein werden.

#### 1.4.5. Disparitätenabbau / Finanzausgleich

Neu muss ab 2021 eine Ausgleichszahlung an den Disparitätenabbau geleistet werden. In den vergangenen Jahren verbuchte die Gemeinde jeweils einen Ertrag. Grund für die Veränderung ist der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI), der die 100er-Grenze überschritten hat (die Steuerkraft liegt über dem kantonalen Gemeindedurchschnitt). Im Finanzplan entspricht dies jährlich einem Betrag von rund CHF 156'500. Auszug Finanzdirektion Bern zur Erklärung des Finanzausgleichs:

- **Finanzausgleich**  
Die Grundlage für die Berechnung des Finanzausgleiches bildet der harmonisierte Steuerertrag der Gemeinden. Dieser setzt sich einerseits aus den harmonisierten ordentlichen Steuern und andererseits aus den harmonisierten Liegenschaftssteuern zusammen. Der harmonisierte ordentliche Steuerertrag einer Gemeinde wird ermittelt, indem der ordentliche Steuerertrag der Gemeinde durch die Steueranlage geteilt und mit dem Harmonisierungsfaktor 1.65 multipliziert wird (Art. 8 Abs. 3 FILAG). Mit der Harmonisierung wird der Steuerertrag der einzelnen Gemeinden untereinander vergleichbar. Der harmonisierte Steuerertrag pro Kopf wird indexiert und damit zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex (HEI).
- **Disparitätenabbau**  
Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, welche die Differenz ihres HEI zum durchschnittlichen HEI von 100 um einen bestimmten Prozentsatz reduziert. Zurzeit beträgt dieser 37 Prozent (Art. 10 FILAG und Art. 8 Abs. 1 FILAV). Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss in dieser Höhe. Die Finanzierung des Disparitätenabbaus erfolgt durch die Gemeinden mit einem HEI > 100 (horizontaler Finanzausgleich zwischen den Gemeinden).

#### 1.4.6. Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen

Der Lastenausgleich für die Gehälter der Lehrpersonen im Kindergarten beträgt im Jahr 2021 CHF 197'100 und sinkt somit zum Vorjahr um CHF 3'000. Ab 2022 steigt der Betrag auf CHF 204'200 an und verhält sich gemäss kantonalen Angaben auf diesem Niveau.

Der Lastenausgleich für die Gehälter der Lehrpersonen in der Primarschule sinkt im Jahr 2021 um CHF 70'600 auf CHF 716'900. Grund dafür ist die tiefere Anzahl Klassen. Anschliessend ist mit einem geringen Wachstum auf CHF 730'000 bis ins Jahr 2025 zu rechnen. Es handelt sich hierbei um Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21. Eine zusätzliche Klasseneröffnung ist aus demografischer Sicht unwahrscheinlich.

#### 1.4.7. Pauschalierung der Interventionskosten

Die Gemeinden und der Kanton beteiligen sich je zur Hälfte an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Ausgangswerte der Pauschale werden aufgrund der Gemeindegrössen, bezogen auf die Einwohnerzahl, gemäss Artikel 48 des Polizeigesetz (PolG) bestimmt. Für Gemeinden mit zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern beläuft sich der Pro-Kopfbeitrag auf CHF 2.30.

Die jährliche Belastung durch die Pauschalierung beträgt somit für die Gemeinde Ipsach im Jahr 2021 CHF 9'200. Gemäss den Angaben der Finanzdirektion Bern ist davon auszugehen, dass der Wert in den nächsten 5 Jahren unverändert bleibt.

### 1.5. Prognose Steuerertrag 2021-2025

Die Prognose der Steuereinnahmen ist stets mit grossen Unsicherheiten verbunden (Wirtschaftslage, Auswirkungen Änderungen im Steuergesetz). Hinzu kommen neu die Auswirkungen von COVID-19, was die Prognose noch zusätzlich erschwert. Die Einträge wurden anhand der Vorgaben und Korrekturen vom Amt für Gemeinden und Raumordnung vorgenommen und

mit Hilfe der kantonalen Finanzplanungshilfe erstellt. Eine erste Prognose beinhaltet im nächsten Jahr einen Rückgang des Fiskalertrags von 2%. Für das Jahr 2021 werden Einkommenssteuern von CHF 8'544'669 erwartet.

Die Vermögenssteuer ist an die Einkommenssteuer gekoppelt, so mindert sich der durchschnittliche Zuwachs von 1.5 % auf 0.5% für die nächsten 5 Jahre.

<b>Einkommenssteuer</b>						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Zuwachs	+1.0%	-2.0%	-1.0%	+1.2%	+1.5%	+1.7%
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Einkommenssteuern in Tausend Franken	8'701	8'544	8'475	8'594	8'740	8'888

<b>Vermögenssteuer</b>						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Zuwachs	+0.5%	+0.5%	+0.5%	+0.5%	+0.5%	+0.5%
Vermögenssteuern in Tausend Franken	1'081	1'089	1'096	1'104	1'112	1'117

Die Neubewertung der amtlichen Werte hat stattgefunden und führt unabhängig von der aktuellen Lage zu höheren Vermögens- respektive hauptsächlich zu höheren Liegenschaftssteuern.

Die Steuergesetzrevision im Jahr 2019 hatte eine Tarifsenkung der Gewinnsteuern bei Juristischen Personen zur Folge. Diese Senkung ist in die Berechnung eingeflossen und es wird jährlich von einer durchschnittlichen Gewinnsteuereinnahme von CHF 240'000 ausgegangen. Jedoch sind auch in diesem Bereich die Auswirkungen von COVID-19 auf die künftige Wirtschaftslage und damit verbundene Gewinnsteuereinnahmen nicht abschätzbar.

## 1.6. Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen gilt das Verursacherprinzip: Der Aufwand muss durch die Gebühren gedeckt werden und darf nicht mit Steuergeldern finanziert werden.

### 1.6.1. Abwasserentsorgung

In den letzten Jahren wurde die Abwasserrechnung mit der Einlage von 100% (Wiederbeschaffungswert dividiert durch die Lebensdauer der Abwasseranlagen ergibt den Einlagesatz) in den Werterhalt Abwasserentsorgung stark belastet. Das Problem jedoch ist, dass das eingelegte Kapital nur für ganz bestimmte Massnahmen entnommen werden darf. Diese sind:

- Investitionen, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen und damit der Erfolgsrechnung belastet werden.

- Werterhaltende Unterhaltssanierungen oder Reparaturen an Abwasseranlagen, Kanal-TV-Aufnahmen inkl. vorgängiger Spülung; nicht darunter fällt die Nachführung des Kanalisationskatasters.
- Der Aufwand für die ordentlichen Abschreibungen wird, ebenfalls den Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung Werterhalt entnommen.

Aufgrund der Tatsache, dass mit den beschränkten Entnahmemöglichkeiten der Bestand von knapp CHF 2'591'300 nicht getilgt werden kann, empfiehlt es sich, die Einlage von 100% auf 60% zu senken, was dem minimalen Einlagesatz entspricht.

Bei einem Wiederbeschaffungswert der Kanalisationsanlagen von CHF 16'627'000 (Stand 2019) zuzüglich der geplanten, wertvermehrenden Investitionen und bestehender Spezialbauwerke beläuft sich der Einlagesatz aufgrund der Nutzungsdauer (80 bzw. 50 Jahre) im Prognosejahr 2021 auf CHF 221'390. Mit der Reduktion der Einlage auf 60% beläuft sich dieser Wert auf CHF 132'840. Das bedeutet eine buchhalterische Minderbelastung der Abwasserrechnung von jährlich rund CHF 89'000. Daraus resultiert anstelle des vorhergehenden jährlichen Aufwandüberschusses neu eine kostendeckende Rechnung. Trotz der Reduktion des Einlagesatz von 100% auf 60% ist die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser kleiner als die Einlage. Deshalb verzeichnet das Bestandeskonto Werterhalt ein leichter Wachstum von CHF 2'591'300 auf CHF 2'832'500 bis ins Jahr 2025. Auch der Bestand für den Rechnungsausgleich (Eigenkapital Abwasserentsorgung) erholt sich bis ins Jahr 2025 und beträgt voraussichtlich CHF 1'228'900. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt im nächsten Jahr auf einem tiefen Stand. Dies hängt damit zusammen, dass die Investitionen im Pumpwerk zum Seewassertank inkl. neuer Abwasserleitung ausgeführt werden. Anschliessend sind keine grösseren Investitionen in Planung. Gemäss dem generellen Entwässerungsplan ist lediglich die jährliche Erneuerung der Kanalisation von durchschnittlich CHF 100'000 pro Jahr vorgesehen. Damit erholt sich der Selbstfinanzierungsgrad und liegt ab dem Jahr 2022 bei konstanten 142%.

### 1.6.2. Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung zeigt nach wie vor einen jährlichen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 15'500. Per 01.01.2020 beträgt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall CHF 133'739 und liegt im Jahr 2025 bei CHF 40'800. Das Ergebnis ist tragbar, da keine Investitionen in Planung sind.

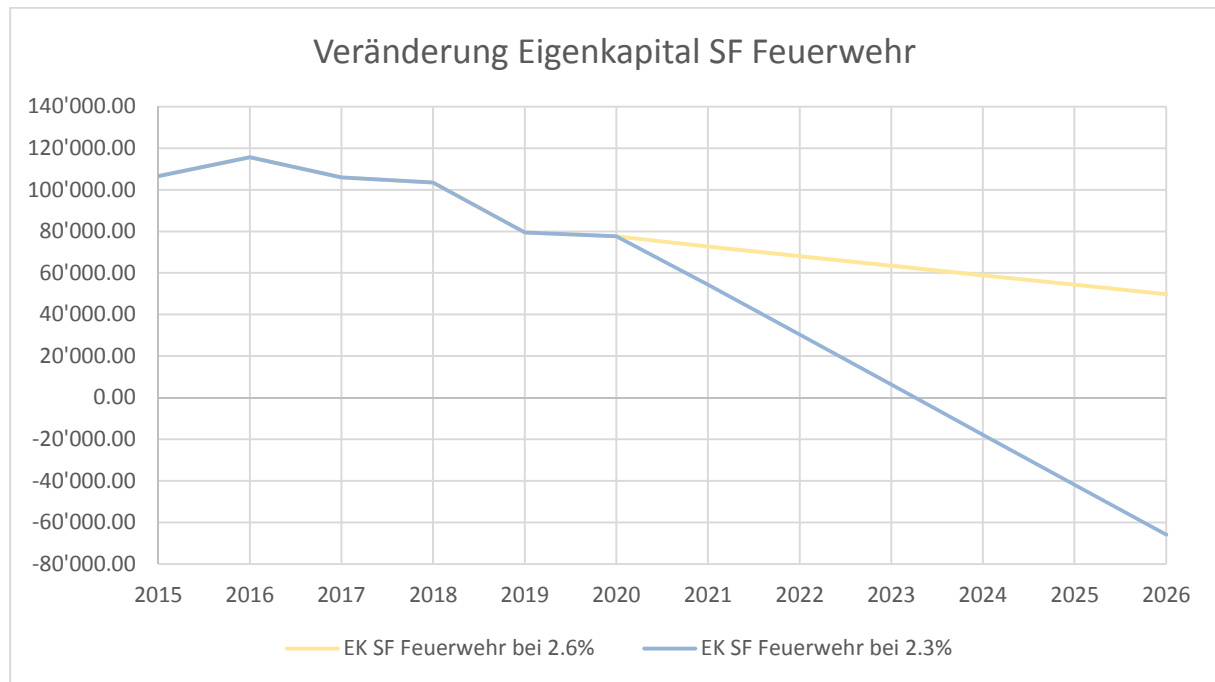
### 1.6.3. Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schloss im letzten Jahr mit einem Aufwandüberschuss von CHF 24'064.70 ab. Per 31.12.2019 weist sie einen Bilanzwert von CHF 79'430.05 aus. Die Tendenz zeigt ein jährliches Defizit von rund CHF 25'000, ohne grössere Investitionsvorhaben. Eine Kostensenkung seitens der Feuerwehr ist nicht absehbar, womit eine Erhöhung der Feuerwehersatzabgabe in Betracht gezogen werden muss. Andernfalls weist das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Feuerwehr innerhalb von drei Jahren einen Negativsaldo aus. Gemäss Feuerwehrverordnung Art. 1 beträgt die Pflichtersatzabgabe momentan 2.3% des Staatssteuerbetrags. Im Bevölkerungsschutzreglement unter Art. 19, Abs. 2 ist festgehalten, dass die Band-



breite der Ersatzabgabe zwischen 2% und 8% des Staatssteuerbetrags liegen muss. Berechnungen zur Folge ist eine Anhebung der Ersatzabgabe auf 2.6% anzustreben. Mit der Erhöhung von 0.3% schliesst das Budget 2021 mit einer Entnahme (Aufwandüberschuss) aus der Spezialfinanzierung Feuerwehr von rund CHF 4'570 ab.

Mit der Erhöhung wird die Spezialfinanzierung Feuerwehr nicht geäufnet, sondern lediglich die Abnahme des Eigenkapitals gebremst.



#### 1.6.4. Mehrwertabschöpfung

Mit der Überbauungsordnung Schürllirain werden den Landbesitzer Mehrwertabschöpfungen (gemäss dem Reglement über den Planungsmehrwert) in der Höhe von ca. CHF 1.5 Mio. in Rechnung gestellt. Davon werden 10% dem Kanton überwiesen. 90% = CHF 1.3 Mio. fliessen in die Gemeindekasse. Diese Einnahmen werden in eine Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 7900) verbucht und der Überschuss im Werterhaltkonto Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 2930) in der Bilanz übernommen. Der Gemeinderat kann für sämtliche in Art. 5 Abs. 1 RPG vorgesehene Zwecke eine Entnahme beschliessen, insbesondere für:

- Entschädigungen aus materiellen Enteignung
- Raumplanerischen Massnahmen
- Steuerfinanzierte Infrastrukturanlagen wie Quartierausstattungen, Naherholungseinrichtungen, Aufwertungsmassnahmen etc.

Aufgrund der Fälligkeit der Mehrwertabgaben dürfte eine Entnahme zur Finanzierung der Infrastruktur frühestens im Jahr 2025 erfolgen können.

## 1.7. Investitionen

Das Investitionsprogramm sieht bis ins Jahr 2025 vor, Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 7.6 Mio. zu tätigen. Davon sind CHF 6.2 Mio. steuerfinanzierte und CHF 1.3 Mio. gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen.

## 1.8. Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung

Finanzplan 2021 – 2025						
Zahlen in 1'000 ** gem. Budget 2020	Prognoseperiode					
	2020**	2021	2022	2023	2024	2025
Rechnungsergebnisse steuerfinanzierter Haushalt	378	-114	111	-334	-38	-68
Einlage (-) / Entnahme (+) aus finanzpolitischer Reserve (= Saldo übrige systembedingte Abschreibungen) Saldo 01.01.2020 = CHF 2'257'028	-378	114	0	0	0	55
<b>Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111</b>	<b>-334</b>	<b>-38</b>	<b>-13</b>
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Eigenkapital Steuerhaushalt	3'153	3'153	3'264	2'930	2'892	2'879
Fremdkapital bestehendes	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500
Neuverschuldung ca.	0	740	437	404	144	248
Netto-Investitionen Steuerhaushalt	2'102	1'791	855	680	480	330
Abschreibungsaufwand altes Verwaltungsvermögen	194.3	194.3	194.3	194.3	0	0
Abschreibungsaufwand Investitionen 2016 - 2019	602.6	602.6	602.6	602.6	602.6	602.6
Abschreibungsaufwand Investitionen 2020 - 2025	82	183	200	200	236	222
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>878.9</b>	<b>979.9</b>	<b>996.9</b>	<b>996.9</b>	<b>838.6</b>	<b>824.6</b>

<b>Spezialfinanzierung: (gebührenfinanzierter Haushalt)</b>						
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeierung Abwasser	-85.1	38.6	59.6	59.6	59.6	59.6
Bestand Rechnungsausgleich Abwasser	952	990	1'050	1'109	1'169	1'229
Bestand Werterhalt Abwasser	2'630	2'591	2'653	2'714	2'776	2'832
Netto -Investitionen Abwasser	50	930	100	100	100	100
Abschreibungen Abwasser	12.5	21.4	21.4	21.4	21.4	37
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeierung Abfall	-4.8	-15.7	-16.5	-17.2	-18.5	-20.2
Bestand Rechnungsausgleich Abfall	128.9	113.2	96.7	79.5	61.0	40.8
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeierung Feuerwehr	-1.9	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5
Bestand Rechnungsausgleich Feuerwehr	77.5	73.0	68.5	64.0	59.5	55.0

## 1.9. Bilanz

In der Planungsperiode 2021-2025 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 7'654 Mio. geplant, wovon CHF 1.380 Mio. auf den gebührenfinanzierten Bereich Abwasser entfallen. Die Darlehensschuld von CHF 13.5 Mio. erhöht sich zwischenzeitlich nur geringfügig. Ende 2025 kann davon ausgegangen werden, dass das Fremdkapital wieder auf dem heutigen Niveau liegt. Die finanzpolitische Reserve (übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre, aufgrund Ertragsüberschüsse) beläuft sich per 31.12.2019 auf CHF 2.257 Mio. Damit können die Defizite (Aufwandüberschüsse) aus den Prognosejahren 2021 – 2025 ausgeglichen werden, soweit der Bilanzüberschuss-Quotient (BüQ = Eigenkapital in % des Steuerertrages NP und JP + Finanzausgleich)  $\leq 30\%$  beträgt. Die Planung erweist sich bis Ende Planungsperiode als ausgeglichen. Das Eigenkapital sinkt demzufolge nur leicht von CHF 3.153 Mio. bis ins Jahr 2025 auf CHF 2.88 Mio.

## 1.10. Schlussfolgerung

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung im Allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 90'000 pro Jahr. Der Aufwandüberschuss kann gemäss neuem Rechnungslegungsmodell HRM2 durch die Entnahme aus den finanzpolitischen Reserven buchhalterisch eliminiert werden, sofern wie oben erwähnt die Bilanzüberschuss-Quotient  $\leq 30\%$  beträgt. Ansonsten ist das Defizit mit dem Eigenkapital zu verrechnen.



Obschon im Budget 2019 von einem Aufwandüberschuss von CHF 487'600 ausgegangen wurde, schloss die Jahresrechnung 2019 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1.346 Mio. ab. Der Betrag wurde den finanzpolitischen Reserven zugewiesen und damit lassen sich nun die prognostizierten Defizite ausgleichen. **Die Planung 2021-2025 erweist sich somit als finanziell tragbar.** Ebenfalls positiv wird sich ab dem Jahr 2025 die anstehende Mehrwertabschöpfung auswirken und es kann mit einer gewissen zusätzlichen finanziellen Entlastung gerechnet werden. Weiter wird im Jahr 2024 das alte Verwaltungsvermögen vom 31.12.2015, das ab Jahr 2016-2023 innert 8 Jahren abgeschrieben werden muss, vollständig abgeschrieben sein und die jährlichen Abschreibungen von CHF 194'400 fallen weg.

Die Einkommenssteuern betragen im Jahr 2021 voraussichtlich CHF 8.544 Mio. und es wird mit einer Reduktion von 2.0% gerechnet. Bei der Vermögenssteuer von CHF 1'089 Mio. minimiert sich die Zuwachsrate von 1.5% auf 0.5%. Gemäss Mittelflussrechnung steigt der Kapitalbedarf um CHF 1.7 Mio. Das Fremdkapital sollte sich jedoch anhand der Planung bis ins Jahr 2025 wieder auf den heutigen Stand reduzieren (durchschnittlicher Zinssatz 1.0%). Die finanzpolitische Reserve von CHF 2.257 Mio. verändern sich aufgrund der ausgeglichenen Zahlen nur gering. Am Ende der Planungsperiode ist mit einem Bestand von CHF 2.465 Mio. zu rechnen. Die ausgewiesenen Defizite in den Jahren 2023 und 2024 werden dem Eigenkapital belastet, da die Bilanzüberschuss-Quote eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve nicht zulässt. Somit reduziert sich das Eigenkapital von CHF 3.153 Mio. bis ins Jahr 2025 auf CHF 2.879 Mio. Dies entspricht rund 4.5 Steueranlagezehnteln.

Über den vorliegenden Finanzplan wird an der Einwohnergemeindeversammlung im Dezember orientiert.

Ipsach, 19. Oktober 2020

## Gemeinderat Ipsach

Susanne Stöckenius  
Gemeindepräsidentin

Markus Becker  
Geschäftsleiter Gemeinde

Stefan Blaser  
Finanzverwalter

## 2. Prognoseannahmen Finanzplan

Prognoseperiode	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1. Prognosejahr					
<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%	0.75%	1.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.25%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.25%	0.30%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%
neues Fremdkapital	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.20%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%

### 3. Investitionsprogramm (steuerfinanziert)

Zahlen in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	B	10			150		150			150				
0220.5200.00	Ersatz Gemeindinformatik (Software)	A	5			100		100		100					
1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstand und Kugelfang gem. kt. Auflagen (sistiert)	A	10			260	234	26							260 -234
* 2120.5200.01	Primarschule ICT-Konzept (Total 140', Abschluss im Jahr 2020)	A	5			70		70	70						
* 2170.5060.00	Pausenplatz/Spielplatz Primarschule	A	25			500		500	50	450					
* 2170.5040.02	Sanierung sanitäre Anlagen Primarschulhaus /total TCHF 465'/Abschluss 2020	A	10			60		60	60						
2170.5040.00	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	B	33			1'200		1'200		350	350	350	150		
* 2170.5040.00	Neue Schliessanlage Schulareal	A	25			85		85	60	25					
* 3412.5040.01	Sanierung Hallenbad /Total CHF 2.678 Mio./ Eröffnung Jahr 2020 Subventionen Hallenbad	A	25			1'305	194	1'111	1'305	-194					



#### 4. Investitionsprogramm Abwasser (gebührenfinanziert)

Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art im Bau	Anlagen Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später	
7201.5030.0*	GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisationen	A	80			500		500	-	100	100	100	100	100		
7201.5030.0*	Sanierung Abwasserleitung Gemeindestrass	A	80			80		80	-	80						
7201.5030.0*	Neue Abwasserleitung+Pumpwerk zum Seewassertank	A	80			700		700	50	650						
7201.5032.0*	GEP Ueberarbeitung	A	10			100		100	-	100						
<b>Total</b>						-	1'380	-	1'380	50	930	100	100	100	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 Wunschbed<sup>3)</sup> 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!



## 5. Finanzplan 2021 – 2025 (FILAG)

1	Finanzausgleich	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	4'004	3'995	3'995	3'995	4'000	4'000	4'000	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	9'018'715	9'474'502	9'824'915	10'058'965	9'730'876	9'457'463	9'449'897	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP				140'127	223'393	310'160	261'800	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	
1.06	Steueranlage jur. Personen				1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 NP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP				1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	9'359'044	9'832'031	10'195'667	10'438'549	10'098'079	9'814'348	9'806'497	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP				145'414	231'823	321'864	271'679	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	789'438	795'416	827'527	857'629	886'632	886'634	886'636	
1.13	<b>Anteil direkte Bundessteuer</b>		0	0	0	0	0	0	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	10'148'483	10'627'447	11'023'194	11'441'592	11'216'534	11'022'846	10'964'812	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'534.38	2'660.19	2'759.02	2'863.74	2'804.13	2'755.71	2'741.20	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'588.44	2'622.63	<b>2'682.00</b>	<b>2'683.00</b>	<b>2'685.00</b>	<b>2'668.00</b>	<b>2'695.00</b>	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	97.91	101.43	102.87	106.74	104.44	103.29	101.71	
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> 37%	<b>80'106</b>	<b>-55'515*</b>	<b>-113'853</b>	<b>-267'182</b>	<b>-176'318</b>	<b>-129'813</b>	<b>-68'381</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	98.68	100.90	101.81	104.24	102.80	102.07	101.08	
1.20	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> 86%	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	912.51	1'145.96*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.67	-0.66	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	69.51	67.38*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.44	0.38	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-0.79	-0.84*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.40	0.28	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	0.31	0.33*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	0.32	0.49	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.46	0.45	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.5</b>
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>80'106</b>	<b>-55'515*</b>	<b>-113'853</b>	<b>-267'182</b>	<b>-176'318</b>	<b>-129'813</b>	<b>-68'381</b>	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 2

Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

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

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.752 p.K. ha)</i> 0.048	0	0*						
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 15.577 p.K. m')</i> 3.291	0	0*						
3.03	Zuschuss Total	0	0	0	0	0	0	0	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0	0	0	0	0	0	0	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	97.91	101.43	102.87	106.74	104.44	103.29	101.71	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	<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

4	Soziodemografischer Zuschuss	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	574.85	562.29						
4.02	Index (absolut)	2'301'891	2'246'349						
4.03	%-Anteil	0.29924	0.29797						
4.04	<b>Total</b>	<b>41'145</b>	<b>41'790*</b>	<b>41'790</b>	<b>41'790</b>	<b>41'790</b>	<b>41'790</b>	<b>41'790</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	4'000	3'986	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	
5.02	ÖV-Punkte	419.60	419.60*	422.10	422.10	422.10	422.10	422.10	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	<b>Kindergarten</b>			66	67	69	70	75	
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			197'050	200'000	200'000	200'000	200'000	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			200'000	210'000	210'000	210'000	210'000	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			114'946	116'667	116'667	116'667	116'667	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			83'333	87'500	87'500	87'500	87'500	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>198'279</b>	<b>204'167</b>	<b>204'167</b>	<b>204'167</b>	<b>204'167</b>	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Konto HRM2
	<b>Basisstufe</b>								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			0	0	0	0	0	
7.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

<b>8</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			716'840	720'000	730'000	730'000	730'000	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			720'000	730'000	730'000	730'000	730'000	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate	7 Monate		418'157	420'000	425'833	425'833	425'833	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate	5 Monate		300'000	304'167	304'167	304'167	304'167	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>718'157</b>	<b>724'167</b>	<b>730'000</b>	<b>730'000</b>	<b>730'000</b>	gem. Kalkulationstool
<b>9</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			563	595	591	572	572	
10.02	<b>Total</b>			<b>2'252'000</b>	<b>2'380'000</b>	<b>2'364'000</b>	<b>2'288'000</b>	<b>2'288'000</b>	5799.3611
10.03	<b>Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 3									
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			236	240	243	247	251	
11.02	<b>Total</b>			<b>944'000</b>	<b>960'000</b>	<b>972'000</b>	<b>988'000</b>	<b>1'004'000</b>	5320.3631
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>20'000</b>	<b>20'000</b>	<b>20'000</b>	<b>20'000</b>	<b>20'000</b>	5410.3631
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			379	402	405	417	420	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			159'976	169'684	170'951	176'016	177'282	
13.03	Franken pro Einwohner			48	51	52	53	54	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			192'000	204'000	208'000	212'000	216'000	
13.05	<b>Total</b>			<b>351'976</b>	<b>373'684</b>	<b>378'951</b>	<b>388'016</b>	<b>393'282</b>	6291.3631
Anderung gegenüber Planvariante 2 - Anderung gegenüber Planvariante 3									
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	180	
14.02	<b>Total</b>			<b>732'000</b>	<b>728'000</b>	<b>724'000</b>	<b>720'000</b>	<b>720'000</b>	9300.3621.6



15	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>Konto HRM2</b>
	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			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			9'200.00	9'200.00	9'200.00	9'200.00	9'200.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	<b>Total</b>			<b>9'200.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>1110.3631.xx</b>

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

## 6. Steuerprognose

Steuerertrag HRM2	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bevölkerung	3'999	4'000	3'986	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
Steuerpflichtige	2'569	2'514	2'535	2'540	2'545	2'550	2'555	2'560	2'560
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Steueranlage jur. Personen					1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	-2.00 %	-1.00 %	1.20 %	1.50 %	1.70 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'069.85	2'038.82	2'133.35	2'154.69	2'111.59	2'090.48	2'115.56	2'147.30	2'183.80
<b>Total</b>	<b>8'454'721</b>	<b>8'149'698</b>	<b>8'598'802</b>	<b>8'701'920</b>	<b>8'544'669</b>	<b>8'475'841</b>	<b>8'594'370</b>	<b>8'740'357</b>	<b>8'888'943</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	209.52	215.34	266.50	267.83	269.17	270.52	271.87	273.23	274.60
<b>Total</b>	<b>855'831</b>	<b>860'787</b>	<b>1'074'168</b>	<b>1'081'668</b>	<b>1'089'216</b>	<b>1'096'813</b>	<b>1'104'458</b>	<b>1'112'153</b>	<b>1'117'714</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
°Gewinnsteuern	207'178	529'479	275'805	300'000	200'000	240'000	250'000	260'000	260'000
°Kapitalsteuern	4'781	6'755	7'453	9'300	9'300	7'000	7'500	7'500	8'000
°Holdingsteuern	1'659	902	1'922	2'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
°Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
<b>Total</b>	<b>213'618</b>	<b>537'136</b>	<b>285'180</b>	<b>311'300</b>	<b>210'300</b>	<b>248'000</b>	<b>258'500</b>	<b>268'500</b>	<b>269'000</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-48'876</b>	<b>-62'286</b>	<b>-86'963</b>	<b>-80'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>196'791</b>	<b>175'917</b>	<b>171'865</b>	<b>180'000</b>	<b>181'500</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-430'548</b>	<b>-525'677</b>	<b>-340'198</b>	<b>-518'000</b>	<b>-433'000</b>	<b>-400'000</b>	<b>-420'000</b>	<b>-420'000</b>	<b>-420'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-2'158</b>	<b>-2'839</b>	<b>-4'531</b>	<b>-2'700</b>	<b>-3'180</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-3'500</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>-277'029</b>	<b>-271'530</b>	<b>186'416</b>	<b>186'400</b>	<b>184'600</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>62'522</b>	<b>45'126</b>	<b>62'393</b>	<b>60'000</b>	<b>50'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-47'354</b>	<b>-58'998</b>	<b>-58'438</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-50'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>138'509</b>	<b>92'338</b>	<b>172'089</b>	<b>170'000</b>	<b>116'000</b>	<b>120'000</b>	<b>130'000</b>	<b>130'000</b>	<b>140'000</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>2'644</b>	<b>1'879</b>	<b>2'066</b>	<b>5'100</b>	<b>2'300</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'200</b>	<b>2'500</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>115'314</b>	<b>62'481</b>	<b>91'253</b>	<b>62'500</b>	<b>62'500</b>	<b>55'000</b>	<b>55'000</b>	<b>60'000</b>	<b>62'500</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-1'142</b>	<b>-7'397</b>	<b>-3'773</b>	<b>-3'700</b>	<b>-3'700</b>	<b>-3'700</b>	<b>-3'700</b>	<b>-3'700</b>	<b>-3'700</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-947</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>-35'089</b>	<b>-94'989</b>	<b>150'779</b>	<b>150'780</b>	<b>150'780</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>995</b>	<b>1'513</b>	<b>538</b>	<b>1'600</b>	<b>1'600</b>	<b>1'600</b>	<b>1'600</b>	<b>1'600</b>	<b>1'600</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>-164</b>	<b>-692</b>	<b>-601</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eingang abbeschriebene Steuern*</b>	<b>7'744</b>	<b>9'288</b>	<b>5'325</b>	<b>11'800</b>	<b>11'800</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>



<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	9'206'329	8'911'755	10'305'423	10'257'568	9'613'905	9'321'154	9'437'328	9'591'210	9'765'656
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>					420'380	249'800	260'300	275'300	278'300
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	9'206'329	8'911'755	10'305'423	10'257'568	10'034'285	9'570'954	9'697'628	9'866'510	10'043'956
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	579'014	560'488	648'140	645'130	604'648	586'236	593'543	603'221	614'192
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>					26'439	15'711	16'371	17'314	17'503
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	579'014	560'488	648'140	645'130	631'087	601'947	609'914	620'535	631'695
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>									
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	632'239'180	637'062'180	639'697'580	709'305'955	709'305'955	709'305'955	709'310'000	709'310'000	709'310'000
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	2'586.66	2'511.09	2'883.57	2'882.82	2'824.89	2'704.69	2'737.55	2'781.37	2'827.40
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	100.14	94.86	109.33	104.46	106.49	102.27	101.14	101.71	102.80
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	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

## 7. Spezialfinanzierungen

### 7.1. Abwasser

Beträge in CHF '000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	40.0	190.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	21.9	27.9	25.9	25.9	25.9	25.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	12.5	21.4	21.4	21.4	21.4	37.0	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	212.6	132.8	132.8	132.8	132.8	132.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	503.0	464.0	465.0	465.0	465.0	465.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>794.9</b>	<b>841.1</b>	<b>720.1</b>	<b>720.1</b>	<b>720.1</b>	<b>735.7</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	660.0	691.0	691.0	691.0	691.0	691.0	Eingabe der Veränderung manuelle Eingabe!
424 Anschlussgebühren (nur wenn <b>nicht</b> an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	32.5	171.4	71.4	71.4	71.4	87.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>692.5</b>	<b>862.4</b>	<b>762.4</b>	<b>762.4</b>	<b>762.4</b>	<b>778.0</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-102.5</b>	<b>21.3</b>	<b>42.3</b>	<b>42.3</b>	<b>42.3</b>	<b>42.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	17.3	17.3	17.3	17.3	17.3	17.3	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>17.3</b>	<b>17.3</b>	<b>17.3</b>	<b>17.3</b>	<b>17.3</b>	<b>17.3</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-85.1</b>	<b>38.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</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>-85.1</b>	<b>38.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</b>	<b>59.6</b>	

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)	20.0	150.0	50.0	50.0	50.0	50.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	89%	105%	108%	108%	108%	108%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	107.5	21.4	142.4	142.4	142.4	142.4	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	215%	2%	142%	142%	142%	142%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	952.0	990.6	1'050.2	1'109.7	1'169.3	1'228.9	
Bestand Werterhalt	2'629.9	2'591.3	2'652.8	2'714.2	2'775.6	2'821.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.0%	14.8%	15.1%	15.5%	15.8%	16.1%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	75.1	112.6	1'021.2	1'099.8	1'178.4	1'257.0	
Nettoinvestitionen	50.0	930.0	100.0	100.0	100.0	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	12.5	21.4	21.4	21.4	21.4	37.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	112.6	1'021.2	1'099.8	1'178.4	1'257.0	1'320.1	



## 7.2. Abfallbewirtschaftung

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	5.3	5.3	5.3	5.3	5.3	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	261.9	260.9	262.1	263.4	265.3	267.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	43.6	45.0	45.0	45.0	45.0	45.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>313.5</b>	<b>313.9</b>	<b>315.1</b>	<b>316.4</b>	<b>318.3</b>	<b>320.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	265.5	265.5	266.0	266.6	267.2	268.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	19.7	16.0	16.0	16.0	16.0	16.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>285.2</b>	<b>281.5</b>	<b>282.0</b>	<b>282.6</b>	<b>283.2</b>	<b>284.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-28.3</b>	<b>-32.4</b>	<b>-33.1</b>	<b>-33.8</b>	<b>-35.1</b>	<b>-36.9</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	23.4	16.6	16.6	16.6	16.6	16.6	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>23.4</b>	<b>16.6</b>	<b>16.6</b>	<b>16.6</b>	<b>16.6</b>	<b>16.6</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-4.8</b>	<b>-15.7</b>	<b>-16.5</b>	<b>-17.2</b>	<b>-18.5</b>	<b>-20.2</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>-4.8</b>	<b>-15.7</b>	<b>-16.5</b>	<b>-17.2</b>	<b>-18.5</b>	<b>-20.2</b>	

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	98%	95%	95%	95%	94%	94%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-4.8	-15.7	-16.5	-17.2	-18.5	-20.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	128.9	113.2	96.7	79.5	61.0	40.8	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

## 7.3. Feuerwehr

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	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	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	141.5	159.4	159.4	159.4	159.4	159.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>145.5</b>	<b>163.4</b>	<b>163.4</b>	<b>163.4</b>	<b>163.4</b>	<b>163.4</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	143.0	158.3	158.3	158.3	158.3	158.3	
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>143.0</b>	<b>158.3</b>	<b>158.3</b>	<b>158.3</b>	<b>158.3</b>	<b>158.3</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-2.5</b>	<b>-5.1</b>	<b>-5.1</b>	<b>-5.1</b>	<b>-5.1</b>	<b>-5.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-1.9</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-1.9</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	<b>-4.5</b>	

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

x = einseitige Spezialfinanzierung

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	99%	97%	97%	97%	97%	97%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-1.9	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5	-4.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	77.5	73.0	68.5	64.0	59.5	55.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

## 8. Prognose der Erfolgsrechnung

### 8.1. nach funktionaler Gliederung

AUFWAND								Wachstumsrate	
Funktion	Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'813.4	1'836.0	1'873.1	1'892.9	1'908.8	1'936.3	6.8%	1.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	375.7	560.3	560.4	562.5	564.1	566.2	50.7%	8.5%
2	Bildung	4'520.8	4'573.8	4'777.3	4'630.3	4'648.3	4'670.2	3.3%	0.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	476.3	693.2	594.5	595.7	597.4	599.7	25.9%	4.7%
4	Gesundheit	12.7	17.5	17.6	17.7	17.9	18.1	41.9%	7.2%
5	Soziale Sicherheit	8'125.8	8'161.7	8'326.1	8'342.6	8'305.1	8'345.7	2.7%	0.5%
6	Verkehr	998.2	1'109.5	1'130.0	1'140.2	1'155.1	1'167.1	16.9%	3.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	104.39	114.24	225.91	105.38	105.21	89.66	-14.1%	-3.0%
8	Volkswirtschaft	62.0	57.0	57.2	57.4	57.7	58.0	-6.4%	-1.3%
9	Finanzen und Steuern	1'896.9	2'137.1	1'340.5	1'960.0	1'652.6	1'653.5	-12.8%	-2.7%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>18'386.3</b>	<b>19'260.5</b>	<b>18'902.7</b>	<b>19'304.8</b>	<b>19'012.2</b>	<b>19'104.4</b>	3.9%	0.8%
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	145.5	163.4	163.4	163.4	163.4	163.4	12.3%	2.4%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	794.9	879.7	779.7	779.7	779.7	795.2	0.0%	0.0%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	313.5	313.9	315.1	316.4	318.3	320.9	2.4%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'253.8</b>	<b>1'356.9</b>	<b>1'258.2</b>	<b>1'259.5</b>	<b>1'261.4</b>	<b>1'279.6</b>	2.1%	0.4%
<b>Aufwand total</b>		<b>19'640.1</b>	<b>20'617.4</b>	<b>20'160.9</b>	<b>20'564.3</b>	<b>20'273.6</b>	<b>20'383.9</b>	3.8%	0.7%

Funktion	ERTRAG							Wachstumsrate	
	Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	306.5	314.0	314.2	314.3	314.5	314.7	2.7%	0.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	524.7	421.1	416.1	416.2	416.4	416.5	-20.6%	-4.5%
2	Bildung	790.5	862.5	863.5	864.4	865.6	867.1	9.7%	1.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	29.2	29.2	29.2	29.3	29.3	29.3	0.4%	0.1%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	4'446.3	5'031.0	5'220.9	5'227.7	5'236.3	5'246.7	18.0%	3.4%
6	Verkehr	278.6	289.1	289.2	289.3	289.4	289.6	3.9%	0.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	152.2	148.5	148.8	149.1	149.5	150.0	-1.5%	-0.3%
9	Finanzen und Steuern	12'317.4	12'233.4	11'935.0	11'883.3	11'912.6	11'944.8	-3.0%	-0.6%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>18'845.5</b>	<b>19'328.8</b>	<b>19'216.8</b>	<b>19'173.7</b>	<b>19'213.6</b>	<b>19'258.7</b>	<b>2.2%</b>	<b>0.4%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	145.5	163.4	163.4	163.4	163.4	163.4	12.3%	2.4%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	794.9	879.7	779.7	779.7	779.7	795.2	0.0%	0.0%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	313.5	313.9	315.1	316.4	318.3	320.9	2.4%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung								
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>1'253.8</b>	<b>1'356.9</b>	<b>1'258.2</b>	<b>1'259.5</b>	<b>1'261.4</b>	<b>1'279.6</b>	<b>2.1%</b>	<b>0.4%</b>
<b>Ertrag total</b>		<b>20'099.3</b>	<b>20'685.8</b>	<b>20'475.1</b>	<b>20'433.1</b>	<b>20'475.0</b>	<b>20'538.2</b>	<b>2.2%</b>	<b>0.4%</b>
<b>Handlungsspielraum</b>		<b>459.2</b>	<b>68.3</b>	<b>314.1</b>	<b>-131.1</b>	<b>201.4</b>	<b>154.3</b>	<b>Mittel:</b>	<b>177.7</b>
<i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>									

## 8.2. nach Sachgruppen

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'889.2	3'935.0	3'969.2	4'008.9	4'054.0	4'094.6	5.3%	1.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'371.1	2'211.6	2'212.0	2'226.7	2'247.2	2'269.1	-4.3%	-0.9%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	796.9	796.9	796.9	796.9	492.8	492.8	-38.2%	-9.2%
34	Finanzaufwand	208.2	197.7	193.5	193.6	193.7	193.8	-6.9%	-1.4%
35	Einlagen in Fonds und SF	-	-	-	-	-	-		
36	Transferaufwand	10'878.7	11'028.2	11'214.9	11'228.6	11'187.0	11'224.2	3.2%	0.6%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	160.6	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	482.7	780.5	780.5	780.5	780.5	780.5	61.7%	10.1%
<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>									
40	Fiskalertrag	11'575.6	11'495.5	11'043.9	10'991.4	11'019.7	11'050.8	-4.5%	-0.9%
41	Regalien und Konzessionen	134.5	130.8	131.1	131.3	131.7	132.0	-1.8%	-0.4%
42	Entgelte	1'608.8	1'920.7	1'924.0	1'924.0	1'924.0	1'924.0	19.6%	3.6%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	298.5	283.8	284.1	284.7	285.4	286.3	-4.1%	-0.8%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	-	-	-	-	-		
46	Transferertrag	4'275.9	4'578.7	4'586.9	4'595.0	4'605.3	4'617.6	8.0%	1.5%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	160.6	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	482.7	780.5	780.5	780.5	780.5	780.5	61.7%	10.1%

## 9. Mittelflussrechnung

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'871	1'084	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-740	-437	-404	-144	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>1'345</b>	<b>876</b>	<b>1'239</b>	<b>793</b>	<b>820</b>	<b>765</b>	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	1'256	866	1'108	663	691	647	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	89	10	131	130	129	118	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-2'132</b>	<b>-2'701</b>	<b>-935</b>	<b>-760</b>	<b>-560</b>	<b>-410</b>	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-2'082	-1'771	-835	-660	-460	-310	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-50	-930	-100	-100	-100	-100	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</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	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-3	-3	-3	0	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'084	0	0	0	0	211	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-740	-437	-404	-144		



## 10. Ergebnisse der Finanzplanung

### 10.1. Konsolidierter Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode					Beträge in CHF 1'000		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		277	20	282	-165	166	123		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		90	86	91	91	92	92		
operatives Ergebnis		367	106	373	-73	258	215		
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>367</b>	<b>106</b>	<b>373</b>	<b>-73</b>	<b>258</b>	<b>215</b>		<b>1'246</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'102	1'791	855	680	480	330		6'238
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		50	930	100	100	100	100		1'380
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0		
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>									
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	740	437	404	144	0		
3.b bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500		
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'500	14'240	13'937	13'904	13'644	13'500		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								<b>total:</b>	
4.a Abschreibungen		82	202	220	220	256	248		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	3	3	3	0		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten		82	202	223	223	259	248		1'236
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		367	106	373	-73	258	215		1'246
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>286</b>	<b>-96</b>	<b>150</b>	<b>-296</b>	<b>-1</b>	<b>-33</b>		<b>9</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		286	-96	150	-296	-1	-33		9
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		378	0	0	0	0	0		378
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	114	0	0	0	55		169
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-92</b>	<b>18</b>	<b>150</b>	<b>-296</b>	<b>-1</b>	<b>22</b>		<b>-200</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>								<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZl		645	631	602	610	621	632		623
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.1	0.0	0.2	-0.5	0.0	0.0		-0.1

## 10.2. Allgemeiner Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode					Beträge in CHF 1'000		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		410	17	258	-188	144	96		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		49	52	56	57	57	58		
operatives Ergebnis		459	68	314	-131	201	154		
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>459</b>	<b>68</b>	<b>314</b>	<b>-131</b>	<b>201</b>	<b>154</b>		<b>1'066</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>									
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		2'102	1'791	855	680	480	330		
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0		
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>									
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	740	437	404	144	0		
3.b bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500		
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'500	14'240	13'937	13'904	13'644	13'500		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>									
4.a Abschreibungen		82	183	200	200	236	222		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	3	3	3	0		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten		82	182	203	203	239	222		1'131
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		459	68	314	-131	201	154		1'066
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>378</b>	<b>-114</b>	<b>111</b>	<b>-334</b>	<b>-38</b>	<b>-68</b>		<b>-65</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		378	-114	111	-334	-38	-68		-65
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		378	0	0	0	0	0		378
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	114	0	0	0	55		169
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>111</b>	<b>-334</b>	<b>-38</b>	<b>-13</b>		<b>-274</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>								<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZl		645	631	602	610	621	632		623
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		0.0	0.0	0.2	-0.5	-0.1	0.0		-0.1

### 10.3. Gebührenfinanzierter Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode					Beträge in CHF 1'000		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-133	4	24	23	22	26		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		41	35	35	35	35	35		
operatives Ergebnis		-92	38	58	58	56	61		
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-92</b>	<b>38</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>56</b>	<b>61</b>		<b>179</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>									
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		50	930	100	100	100	100		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>									
4.a Abschreibungen		0	20	20	20	20	26	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	20	20	20	20	26		105
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-92	38	58	58	56	61		179
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-92</b>	<b>18</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>37</b>	<b>35</b>		<b>74</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								<b>total:</b>	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		101	1	121	121	119	118		581
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		202%	0%	121%	121%	119%	118%		42%

## 11. Planbilanz

	Prognoseperiode						
	Basisjahr	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>24'060.0</b>	<b>23'462.2</b>	<b>24'068.5</b>	<b>23'975.8</b>	<b>23'708.1</b>	<b>23'508.2</b>	<b>23'377.3</b>
Finanzvermögen	13'002.4	11'152.1	10'067.7	10'067.7	10'067.7	10'067.7	10'279.0
Veränderung		-1'850.3	-1'084.4	0.0	0.0	0.0	211.3
Verwaltungsvermögen	11'057.6	12'310.1	14'000.8	13'908.1	13'640.4	13'440.5	13'098.3
Veränderung		1'252.5	1'690.7	-92.7	-267.7	-199.9	-342.2
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	10'822.2	13'540.7	14'352.2	14'210.2	13'893.2	13'644.0	13'258.8
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	75.1	124.1	1'023.4	1'092.7	1'162.0	1'231.3	1'294.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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>24'060.0</b>	<b>23'462.0</b>	<b>24'068.3</b>	<b>23'975.6</b>	<b>23'707.9</b>	<b>23'508.0</b>	<b>23'377.1</b>
Fremdkapital	14'789.2	13'725.6	14'466.1	14'162.2	14'129.5	13'869.2	13'725.6
Veränderung		-1'063.6	740.5	-303.9	-32.7	-260.2	-143.6
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'232.0	168.4	168.4	168.4	168.4	168.4	168.4
langfristiges Fremdkapital best.	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	740.5	436.6	403.9	143.6	0.0
Eigenkapital	9'270.8	9'736.4	9'602.2	9'813.4	9'578.4	9'638.8	9'651.5
Veränderung		465.6	-134.2	211.2	-235.0	60.3	12.8
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

## 12. Eigenkapitalnachweis

	Prognoseperiode										Beträge in CHF 1'000		
	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>9'271</b>		<b>9'736</b>		<b>9'602</b>		<b>9'813</b>		<b>9'578</b>		<b>9'639</b>		<b>9'652</b>
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
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	79.4	-1.9	77.5	-4.5	73.0	-4.5	68.5	-4.5	64.0	-4.5	59.5	-4.5	55.0
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	1'037.1	-85.1	952.0	38.6	990.6	59.6	1'050.2	59.6	1'109.7	59.6	1'169.3	59.6	1'228.9
29003 Abfallentsorgung	133.7	-4.8	128.9	-15.7	113.2	-16.5	96.7	-17.2	79.5	-18.5	61.0	-20.2	40.8
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
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'449.8	180.1	2'629.9	-38.6	2'591.3	61.4	2'652.8	61.4	2'714.2	61.4	2'775.6	45.9	2'821.5
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	2'257.0	377.6	2'634.6	-114.0	2'520.6	0.0	2'520.6	0.0	2'520.6	0.0	2'520.6	-54.7	2'465.9
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	160.5		160.5		160.5		160.5		160.5		160.5		160.5
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>			<b>3'153.0</b>		<b>3'153.0</b>		<b>3'264.2</b>		<b>2'929.9</b>		<b>2'892.1</b>		<b>2'879.0</b>
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'153.0	0.0	3'153.0	0.0	3'153.0	111.2	3'264.2	-334.3	2'929.9	-37.7	2'892.1	-13.2	2'879.0

## 13. Finanzkennzahlen

	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)		26%	13%	11%	17%		25%	44%	44%	43%	40%	36%	39%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)		37%	367%	118%	74%		63%	32%	129%	100%	140%	178%	76%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)		-1%	0%	0%	0%		0.4%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)		70%	69%	70%	64%		69%	72%	71%	71%	69%	68%	70%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)		20%	5%	6%	30%		11%	15%	5%	4%	3%	2%	7%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)		2%	4%	4%	4%		5%	6%	6%	6%	4%	4%	5%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)		606	308	250	450		643	1'100	1'024	1'015	950	862	932
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)		9%	11%	5%	11%		7%	4%	6%	4%	4%	4%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)		-3%	0%	-1%	-1%		-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%	-0.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)		696	986	1'058	1'401		1'487	1'459	1'486	1'403	1'393	1'376	1'434
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)		32%	301%	104%	71%		60%	48%	130%	97%	144%	196%	84%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)		20%	31%	35%	30%		31%	32%	35%	31%	30%	30%	31%

<b>SF ABWASSER</b>												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	402%	40%	244%	309%		215%	2%	142%	142%	142%	142%	51%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	100%	99%	82%	89%		89%	105%	108%	108%	108%	108%	104%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	11%	12%	13%	15%		15%	15%	15%	15%	16%	16%	15%
<b>SF ABFALL</b>												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)						-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	101%	100%	101%	98%		98%	95%	95%	95%	94%	94%	95%
<b>SF FEUERWEHR (zweiseitig)</b>												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)						-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	106%	94%	98%	85%		99%	97%	97%	97%	97%	97%	97%

\*) 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.

## 14. Abschreibungstabelle (steuer-/ gebührenfinanziert)

1)		2)			3)			Beträge in CHF '000				
KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	Anlagen im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	150	-	150	VV	-	-	-	135	120	105	90
					Abschr.	-	-	15	15	15	15	
0220.5200.00	Ersatz Gemeindinformatik (Software)	100	-	100	VV	-	-	80	60	40	20	-
					Abschr.	-	20	20	20	20	20	
1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstanc	260	234	26	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
* 2120.5200.01	Primarschule ICT-Konzept (Total 140', Abschluss	70	-	70	VV	-	56	42	28	14	-	-
					Abschr.	-	14	14	14	14	14	
* 2170.5060.00	Pausenplatz/Spielplatz Primarschule	500	-	500	VV	-	50	480	460	440	420	400
					Abschr.	-	-	20	20	20	20	20
* 2170.5040.04	Sanierung sanitäre Anlagen Primarschulhaus /tc	60	-	60	VV	-	54	48	42	36	30	24
					Abschr.	-	6	6	6	6	6	6
2170.5040.05	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltsl	1'200	-	1'200	VV	-	-	350	700	1'050	1'164	1'127
					Abschr.	-	-	-	-	-	36	36
* 2170.5040.06	Neue Schliessanlage Schulareal	85	-	85	VV	-	60	82	78	75	71	68
					Abschr.	-	-	3	3	3	3	3
* 3412.5040.01	Sanierung Hallenbad /Total CHF 2.678 Mio./Eröffi Subventionen Hallenbad	1'305	194	1'111	VV	-	1'253	1'014	970	925	881	837
					Abschr.	-	52	44	44	44	44	44
3420.5060.00	Spielplatz am See (i.V. UeO Seezone)	60	-	60	VV	-	-	-	58	55	53	50
					Abschr.	-	-	-	2	2	2	2
6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (i.V. Verkehrsrichtplan) Subventionen Bund/Kanton bis 70%	70	35	35	VV	-	-	68	32	30	28	26
					Abschr.	-	-	2	2	2	2	2
6150.5010.02	Strassensanierung (1. Etappe)	1'900	-	1'900	VV	150	390	720	1'050	1'380	1'710	2'040
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
* 6150.5010.03	Ersatz öffentliche Beleuchtung/Total TCHF 356	187	-	187	VV	-	178	168	159	150	140	131
					Abschr.	-	9	9	9	9	9	9
* 6150.5010.00	Gemeindeanteil Sanierung Ortsdurchfahrt für Kreisel	350	-	350	VV	-	-	333	315	298	280	263
					Abschr.	-	-	18	18	18	18	18
7900.5290.00	Uebearbeitung Ueo Seezone und SFG	40	-	40	VV	-	30	36	32	28	24	20
					Abschr.	-	-	4	4	4	4	4
7900.5900.01	Uebearbeitung UeO Schürlirain	500	250	250	VV	-	-	225	200	175	150	125
					Abschr.	-	-	25	25	25	25	25
7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2018-2021/TCHF 150	150	-	150	VV	22	122	155	138	120	103	86
					Abschr.	-	-	17	17	17	17	17
	Korrektur AiB gemäss Beständen	-	-	-	VV	1'323	1'323	1'323	1'323	1'323	1'323	1'323
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Abschreibungen</b>		<b>6'987</b>	<b>713</b>	<b>6'274</b>		<b>1'495</b>	<b>82</b>	<b>183</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>236</b>	<b>222</b>
Bestand neues Verwaltungsvermögen						3'515	5'124	5'779	6'259	6'502	6'610	
Veränderung neues Verwaltungsvermögen						3'515	1'608	655	480	244	108	

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

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

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



1) KontoNr.	Projekt	2) Total:			3) Netto	4)früher: Anlagen im Bau	2020	2021	2022	2023	2024	2025
		Art	Ausg.	Einn.								
7201.5030.00	GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisationen		500	-	500	VV	-	100	200	300	400	494
						Abschr.	-	-	-	-	-	6
7201.5030.02	Sanierung Abwasserleitung Gemeindestrassen		80	-	80	VV	-	79	78	77	76	75
						Abschr.	-	1	1	1	1	1
7201.5030.03	Neue Abwasserleitung+Pumpwerk zum Seewasserte		700	-	700	VV	50	691	683	674	665	656
						Abschr.	-	9	9	9	9	9
7201.5032.01	GEP Ueberarbeitung		100	-	100	VV	-	90	80	70	60	50
						Abschr.	-	10	10	10	10	10
<b>Total Abschreibungen</b>			<b>1'380</b>	<b>-</b>	<b>1'380</b>		<b>-</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>26</b>
	Bestand neues Verwaltungsvermögen						50	960	1'041	1'121	1'201	1'275
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen						50	910	80	80	80	74

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

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

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

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

## 15. Kurzbeschreibung Projekte Investitionsprogramm 2021 - 2025

Kto-Nr.	Projekt (* = beschlossen)	Kurzbeschreibung
0290.5040.07	<b>Sanierung Küche MZH</b>	Die Küche im Mehrzweckgebäude benötigt eine Sanierung. Kosten CHF 150'000. Umsetzung im Jahr 2022.
1610.5040.02 (342.503.02)	<i>Schiessanlage Almeli: San. Scheibenstand und Kugelfang (sistiert, verschoben aus- serhalb Planungsperiode)</i>	<i>Sanierung Scheibenstand und Kugelfang gem. Kant. Auflagen Bruttokosten CHF 260'000. Subventionen vom Bund 14 Scheiben à CHF 8'000 = CHF 112'000 von den Restkosten von CHF 148'000.-- muss die Gemeinde 20% bezahlen = ca. CHF 29'600 + Anteil Schützen grundsätzlich 80%, jedoch nicht möglich, deshalb mind. pro Scheibe CHF 1'000 = CHF 12'000. — (die dann auch z. L. Gden gehen, da die Schützen kein Geld haben). Der Rest übernimmt der Kanton = ca. CHF 106'400.--. Somit Kosten zu Lasten Gde. Selbstbehalt 20% = CHF 29'600 + CHF 12'000 Anteil Schützen/Gde.= Total zu Lasten Gde. CHF 41'600.--. Davon zu Lasten Ipsach 63% = CHF 26'200 + CHF 15'400 zu L. Anschlussgemeinden ohne Sutz. (Gemeinde Sutz zahlt gem. Vertragsklausel keine Altlasten.) Aufwand CHF 260'000, Einnahmen –CHF 234'000 = Nettoaufwand CHF 26'000. 2120.5200</i>
2120.5200.00	<b>Anschaffungen Informatik Primarschule</b>	Gesamtkosten von CHF 150'000. Geplant im 2019.
2170.5040.05	<b>Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept</b>	Für den Unterhalt der Liegenschaften wird ein Unterhaltskonzept /Gesamtstrategie erstellt. Geplant ist u.a. die Sanierung der Schulzimmer, Fassaden, Turnhalle. Für die voraussichtlichen Kosten wird ein Betrag von CHF 1'200'000.- verteilt auf die Jahre 2021-2024 eingeplant.
2170.5040.06	<b>*Neue Schliessanlage Schulareal</b>	Die gesamte Schulanlage bedarf einer neuen Schliessanlage. Voraussichtliche Kosten wurden mit CHF 85'000.- errechnet. Geplant CHF 60'000 im Jahr 2021 und CHF 25'000 im nächsten Jahr.
2170.5060.00	<b>Spielplatz Primarschule/ Umgebungsgestaltung</b>	Die Schulhausumgebung mit den bestehenden unterschiedlichen Aufenthaltsräumen soll konzeptuell neu erarbeitet werden. Für diese Arbeit steht 2018 ein Budgetkredit von CHF 100'000.- zur Verfügung.  Gemeinsam mit der Schulleitung, dem Architekten und dem Landschaftsarchitekten soll ein Konzept zur Aufwertung der Aussenanlage erarbeitet werden.

		Die Bauabteilung hat gemeinsam mit der Firma Bächler&Güttinger eine Kostengünstigere Projektvariante als die der Landschaftsarchitekten ausgearbeitet. Für die Umsetzung 2020/2021 werden voraussichtliche Investitionskosten von CHF 500'000 geschätzt. Spatenstich fand im September 2020, Fertigstellung voraussichtlich Frühling 2021.
3412.5040.01	<b>*Sanierung Hallenbad</b>	Das Hallenbad wird umfangreich saniert. Der Kostenvoranschlag wird mit 3.1 Mio. Franken genehmigt. Geplante Ausführung im Jahr 2019 mit Wiedereröffnung im August 2020.
3420.5060.00 (830.501.01)	<b>Spielplatz am See</b>	Im Zuge der Überarbeitung der UeO „Seezone“ ist die Erstellung eines Spielplatzes am See geplant.  Projektkosten: CHF 60'000. Voraussichtliche Ausführung im Jahr 2022.  Ausführungsprojekt geplant 2020.
6130.5010.00	<b>Sanierung Ortsdurchfahrt/Kreisel</b>	Gemäss kantonaler Vereinbarung und Richtlinien
6150.5010.01 (620.501.12)	<b>Veloparkieranlage (GR Ressort Öffentliche Sicherheit)</b>	Ausarbeitung Veloparkierungskonzept /Realisierungsprogramm als Teil des Verkehrsrichtplans (gemäss Aggloprogramm Biel). Subventionen von Kanton/Bund (bis 50%) Voraussetzung für die Ausführung. Kosten CHF 70'000. Beitrag Kanton CHF 35'000. Ausführung im Jahr 2021.
6150.5010.02 (620.501.55)	<b>Strassensanierung</b>	Strassenzustandserhebung wurde im 2011 durch Firma Road-Consult durchgeführt. Die Aufschiebung der Sanierungsmassnahmen bis 2019 / 2020, hat die Bauabteilung dazu veranlasst, eine Überprüfung der Zustandserhebung durchzuführen. Weitere Strassen haben sich im Zustand verschlechtert. Es stehen Sanierungskosten in drei Prioritätsstufen an von rund CHF 2'000'000.- inklusive Planungskosten. Die Realisierung der Massnahmepakete soll bis 2026 abgeschlossen sein. Es wird dafür ein Rahmenkredit beantragt, damit innerhalb der zeitlichen Frist effizient gearbeitet werden kann und einzelne Teilschritte jeweils vom Gemeinderat bewilligt werden können.
6150.5010.05	<b>*Behebung Sicherheitsmängel Fussgängerstreifen (GR Ressort Öffentliche Sicherheit)</b>	Sämtliche Fussgängerstreifen auf dem Gemeindegebiet wurden auf Ihre Sicherheitsaspekte hin überprüft. Gemeinsam mit der Firma Montandon GmbH, wurden Lösungen für die Behebung der bestehenden Sicherheitsmängel ausgearbeitet welche im Jahr 2019 behoben werden sollen. Die Gesamtkosten betragen rund CHF 55'000. Die Ausführung erfolgt 2019.

6150.5010.06	<b>Projektstudie Korrekturen Strassen</b>	Für die Projektstudie „Korrekturen Strassen“ wird mit Kosten von CHF 50'000 gerechnet. Die Projektstudie wird im Jahr 2019 durchgeführt. -> Abgeschlossen??
7900.5290.00	<b>Überarbeitung Ueo Seezone und SFG</b>	In Ausarbeitung
7900.5290.01	<b>Überarbeitung Ueo Schürlirain</b>	In Ausarbeitung
7900.5290.03	<b>Ortsplanungsrevision 2018-2021</b>	Die Ortsplanungsrevision 2018-2021 kostet CHF 150'000 verteilt auf die Jahre 2018-2021.
<b>Projekte Spezialfinanzierung ARA:</b>		
7201.5030.00 (710.501.01)	<b>GEP, diverse Massnahmen</b>	Erarbeitung div. Projekte aus dem GEP-Massnahmenplan. Tranche à CHF 100'000 / Jahr ab Jahr 2021.
7201.5030.02	<b>Sanierung Abwasserleitung Gemeindestrassen</b>	Ausführung 2021
7201.5030.03	<b>Neue Abwasserleitung + Pumpwerk zum Seewasertank</b>	Beginn 2020 CHF 50'000, Fertigstellung 2021 CHF 650'000
7201.5032.01	<b>Überarbeitung GEP</b>	Die Generelle Entwässerungsplanung (GEP) muss aktualisiert werden. Kosten CHF 100'000. Ausführung im Jahr 2021.

## 16. Nutzungsdauer - Abschreibungssätze

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungs- dauer in J.	Abschr.- satz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	40	2.50%
Abwasserentsorgung	Kanalisationen	80	1.25%
	Spezialbauwerke	50	2.00%
	Abwasserreinigungsanlagen	33	3.00%
Alpen	Waldungen	40	2.50%
Bauten im Wasser	Tiefbauten	15	6.67%
Denkmäler	Hochbauten	33	3.00%
Eissportanlage	Hochbauten	25	4.00%
Fahrzeuge (vgl. auch Spezfahrzeuge)	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Hochbauten	33	3.00%
Grundstücke (unbebaut)	Grundstücke	keine	keiner
Hallenbad	Hochbauten	25	4.00%
Hardware	Informatik	5	20.00%
Kindergarten	Hochbauten	25	4.00%
Kirche	Hochbauten	40	2.50%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	25	4.00%
Konzertsäle	Hochbauten	25	4.00%
Krematorium	Hochbauten	40	2.50%
Kulturbauten	Hochbauten	33	3.00%
Maschinen	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Mehrweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau WV	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Pfarrhaus	Hochbauten	40	2.50%
Schiessanlage	Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Hochbauten	40	2.50%
Schulhaus	Hochbauten	25	4.00%
Schwimmbad	Hochbauten	25	4.00%
Software (sämtliche Informatikmittel)	Informatik	5	20.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	20	5.00%
Strassen (vgl. auch Naturstrassen)	Tiefbauten	40	2.50%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	20	5.00%
Theatersäle	Hochbauten	25	4.00%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	40	2.50%
Turnhalle	Hochbauten	33	3.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	25	4.00%
übrige immaterielle Anlagen	übrige immaterielle Anlagen	5	20.00%
übrige Planungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	10	10.00%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	40	2.50%
übrige Tiefbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	25	4.00%
übrige Tiefbauten: Strassenentwässerung	Tiefbauten	15	6.67%
Waldungen	Waldungen	40	2.50%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	50	2.00%
	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	80	1.25%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoirs	67	1.50%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
	Einkaufssummen an andere WV	33	3.00%
Wasserbau	Stein- und Betonverbauung	50	2.00%
	Holz- und Leberverbauung	20	5.00%
Werkhof	Hochbauten	40	2.50%
Zivilschutzanlage	Hochbauten	33	3.00%

gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.05.2016)

### Bemerkungen:

Für Investitionsbeiträge gilt die Nutzungsdauer der entsprechenden Anlagekategorie.

Wenn einzelne VV-Bestandteile wegfallen => sofortige Abschreibung.

Gemeindebetriebe: es gelten die übergeordneten Bestimmungen; für Wasser / Abwasser jeweils die Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhaltung gem. aktuellen Tabellen der BVE.