

Genehmigt an der GR-Sitzung vom 22.10.2018

Einwohnergemeinde



**Ipsach**

---

**Finanzplan 2019 - 2023**

---

## Inhaltsverzeichnis zum Finanzplan 2019 - 2023

Vorbericht	1 - 10
Prognoseannahmen Tabelle 1	11
Investitionsprogramm Tabelle 2	
• Investitionen Steuerhaushalt	12 - 13
• Investitionen Spez.finanzierung Abwasserentsorgung	14
Kant. Lastenausgleiche:	
• Disparitätenabbau/Finanzausgleich	15
• Soziodemografischer Zuschuss	16
• Lastenanteil Lehrerbesoldungen KG und Prim	16
• Lastenanteil Sozialhilfe	17
• Lastenausgleich Ergänzungsleistung	17
• Lastenausgleich Familienzulagen	17
• Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	17
• Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	17
Steuerprognose	18
Aufgabenplanung und Folgekosten Tabelle 6	19

Spezialfinanzierungen Tabelle 7	
• Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	20 - 21
• Spezialfinanzierung Abfall	22 - 23
• Spezialfinanzierung Feuerwehr	24 - 25
• Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung	26 - 27
Prognose der Erfolgsrechnung Tabelle 8	
• Prognose Erfolgsrechnung nach Funktion	28 - 29
• Prognose Erfolgsrechnung nach Sacharten	30
Mittelflussrechnung Tabelle 9	31
Ergebnisse der Finanzplanung Tabelle 10	
• Ergebnisse konsolidierter Haushalt (inkl. Spez.fin.)	32
• <b>Ergebnisse steuerfinanzierter Haushalt (ohne Spez.fin.)</b>	<b>33</b>
• Ergebnisse gebührenfinanzierter Haushalt (total Spez.fin.)	34
Planbilanz Tabelle 11	35
Eigenkapitalnachweis Tabelle 12	36
Abschreibungstabelle Tabelle 15	
• Abschreibungen steuerfinanzierter Haushalt	37 - 38
• Abschreibungen Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	39
Kurzbeschrieb zu den Projekten im Investitionsprogramm	40 - 43
Nutzungsdauer –Tabelle	44

## Vorbericht zum Finanzplan 2019 – 2023 der Einwohnergemeinde Ipsach

### 1 Einleitung

---

Alle Gemeinden haben im Jahr 2016 das neue Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) eingeführt. Deshalb gibt es einen neuen Kontenrahmen, neue Instrumente, wie die Anlagebuchhaltung, die Geldflussrechnung sowie die ausgebauten Berichterstattungen zur Jahresrechnung. Zudem ändert die Abschreibungsmethode wie folgt: Bis 31.12.2015 werden wie bisher 10% vom Restbuchwert des Verwaltungsvermögens abgeschrieben. Der Restsaldo altes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 wird innert 8 Jahren abgeschrieben. Der Abschreibungssatz für neue Investitionen ab 2016 erfolgt neu linear nach jeweiliger Nutzungsdauer (nicht mehr pauschal 10%). Zum Beispiel:

Investition	Nutzungsdauer	Abschreibungssatz
Hardware/Software	5 Jahre	20 %
Mobiliar/Fahrzeuge	10 Jahre	10 %
Hochbauten	25 Jahre	4 %
Strassen	40 Jahre	2.5 %

usw. (vollständige Tabelle siehe Anhang)

Einfach ausgedrückt: Man zahlt die Investitionen ab 2016 länger ab, dafür wird die Abschreibungsrate kleiner. Ab 2016 werden Anlagen, die sich noch im Bau befinden, noch nicht abgeschrieben. Abschreibungen erfolgen erst ab Inbetriebnahme/Bezug der Anlage. Sollte die Jahresrechnung nach Abschreibungen einen Ertragsüberschuss ausweisen, müssen die Abschreibungen zwingend bis max. zur Höhe der in diesem Jahr erfolgten Nettoinvestitionen erhöht werden (bis max. Höhe des Ertragsüberschusses). Freiwillige (übrige) Abschreibungen sind jedoch nicht mehr zulässig.

Der Finanzplan enthält alle im heutigen Zeitpunkt absehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionen, sowie sämtliche bekannten Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung.

### 2 Grundlagen

---

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2017, die aktualisierten Budget 2018 und 2019 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Höhe der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

Prognoseperiode	2018	2019	2020	2021	2022	2023
-----------------	------	------	------	------	------	------

**Zuwachsraten Laufende Rechnung:**

Personalaufwand	1.0%	1.0%	1.0%	1.5%	1.5%	1.5%
Sachaufwand	0.5%	0.8%	1.0%	1.2%	1.5%	1.5%
starker Zuwachs	1.0%	1.3%	1.5%	1.7%	2.0%	2.0%
schwacher Zuwachs	0.0%	0.3%	0.5%	0.7%	1.0%	1.0%
Nullwachstum	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

<b>Steueranlage:</b>	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
----------------------	------	------	------	------	------	------

**Zinssätze Fremdkapital:**

bestehendes Fremdkap.	1.16%	1.16%	1.16%	1.16%	1.16%	1.16%
neues Fremdkapital	0.5%	0.5%	0.75%	1.0%	1.25%	1.5%

**Zinssätze Guthaben:**

Geldflussrechnung	0.0%	0.0%	0.25%	0.25%	0.5%	0.75%
-------------------	------	------	-------	-------	------	-------

**Zinssätze für interne Verrechnungen:**

Prognoseperiode	2018	2019	2020	2021	2022	2023
verrechnete Aktivzinse	0.0%	0.5%	0.25%	0.25%	0.5%	0.75%
verrechnete Passivzinse	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%

**Abschreibung Verwaltungsvermögen:**

Abschreibungssatz	HRM2*	HRM2*	HRM2*	HRM2*	HRM2*	HRM2*
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

\*) Ab 2016 HRM2: Abschreibungen nach Nutzungsdauer

### 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 der Berechnung der Erfolgsrechnung der Jahre 2019 – 2023 werden die Aufwendungen/Erträge des Budgets 2019 mit den Prognoseannahmen der Teuerung multipliziert. Hinzu kommt der Abschreibungsaufwand/Zinsaufwand der geplanten Investitionen. Aufgrund der Mitteilung des Kantons werden die Lastenanteile für Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, Lehrerbessoldungen, öffentlichen Verkehr und für die neue Aufgabenteilung dazugerechnet. Mit Hilfe der Steuerprognose, wird die Entwicklung der Steuererträge ermittelt.

### 4 Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2019-2023

---

#### 1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2019 CHF 340'414 und erhöht sich im Jahr 2022 auf CHF 422'537. Begründung: Aufgrund Angebotsanpassungen und –ausbauten, grösseren Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten und Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab 2022 spürbar ansteigen.

#### 2. Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“

Der Anteil Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung ist im Jahr 2019 mit CHF 750'496 budgetiert und sinkt pro Jahr um CHF 3'000 bis er im Jahr 2023 bei CHF 738'208 ankommt. (Betreffend Belastung Erhöhung Fallpauschale KESB, ist eine Beschwerde gegen den Kt. hängig. Falls die Kosten zurückerstattet werden, erhält die Gemeinde ab dem Jahr 2018 CHF 23'068 zurück.)

#### 3. Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe

Der kant. Lastenanteil Sozialhilfe für Ipsach erhöht sich für das Budget 2019 von bisher CHF 516 auf CHF 526 pro Einwohner = CHF 2'097'831. Die Mehrkosten von CHF 10/Einwohner fallen mit CHF 8 im Bereich Alters- und Behindertenamt und CHF 2 im Bereich Flüchtlingssozialhilfe und familienergänzende Kinderbetreuung an. Für die Finanzplanung der nächsten vier Jahre sollen die Kosten deutlich reduziert werden, der Kanton Bern hat dazu verschiedene Entlastungsmassnahmen erarbeitet. Insgesamt sollen sich die Lastenausgleichsbeträge bis 2023 auf CHF 513 pro Einwohner reduzieren.

#### 4. Lastenausgleich Ergänzungsleistung

Der Lastenanteil Ergänzungsleistung (EL) erhöht sich von CHF 922'152 (= CHF 232/Einwohner) im Jahr 2019 bis ins Jahr 2023 auf CHF 978'928 (CHF 246/Einwohner). Die EL-Kosten ab 2019 fallen gegenüber der ursprünglichen Planung höher aus als erwartet. Unter anderem durch die Erhöhung der Zahnarzttarife per 01.01.2018.

#### 5. Disparitätenabbau / Finanzausgleich

Liegt die „Steuerkraft pro Kopf“ einer Gemeinde über dem Durchschnitt aller Gemeinden, muss sie eine Zahlung an den Disparitätenabbau leisten. Liegt die Steuerkraft einer Gemeinde unter dem Durchschnitt, erhält sie eine Zahlung. Aufgrund der Rückstellungen für Steuererteilungen in den letzten Jahren, ist der massgebende Dreijahres-Durchschnitt Steuereinnahmen pro Kopf von Ipsach unter dem kantonalen Durchschnitt. Aus diesem Grund müssen wir nicht in den Finanzausgleich einzahlen, sondern erhalten im Jahr 2018 eine Zahlung von CHF 67'479 und im Jahr 2019 CHF 84'889. Ab dem Jahr 2023 müssen wir wieder Einzahlungen leisten. Diese beträgt im Jahr 2023 CHF 12'097.

#### 6. Lastenausgleich Lehrerbesoldungen

Der Lastenausgleich Lehrerbesoldungen Kindergarten beträgt im Jahr 2019 CHF 194'788 und steigt pro Jahr um ca. CHF 3'000 an. Der Lastenanteil Lehrerbesoldungen Primarschule wird im Jahr 2019 mit CHF 719'211 budgetiert und wird pro Jahr CHF 11'000 teurer. Es handelt sich um Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21.

### 5 Prognose Steuerertrag 2019-2023

---

Die Prognose der Steuereinnahmen ist mit grossen Unsicherheiten verbunden (Wirtschaftslage, Auswirkungen Änderungen Steuergesetz). Für das Jahr 2019 werden Einkommenssteuern von CHF 8'744'495 erwartet und mit einer durchschnittlichen Zuwachsrate von 2.3 % gerechnet. Der Zuwachs bei der Vermögenssteuer beträgt 1.5 %. Es wird mit einer Zunahme von 5 Steuerpflichtigen pro Jahr gerechnet. Der Steuerertrag wurde mit der kantonalen Finanzplanungshilfe berechnet.

#### Einkommenssteuern:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Zuwachs	+ 0.71 %	+ 2.3 %	+ 2.5 %	+ 2.5 %	+ 2.1 %	+ 2.1 %
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59

Einkommenssteuer in Tausend Franken:	8'531	8'744	8'980	9'223	9'435	9'651
---	-------	-------	-------	-------	-------	-------

**Vermögenssteuern:**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Zuwachs	+ 1.0 %	+ 1.5 %	+ 1.5 %	+ 1.5 %*)	+ 1.5 %	+ 1.5 %

Vermögenssteuern in Tausend Franken:	866	881	896	911	926	942
---	-----	-----	-----	-----	-----	-----

\*) Im Jahr 2020 findet eine Neubewertung der amtlichen Werte statt, die ab Jahr 2021 zu insgesamt höheren Vermögenssteuern (und Liegenschaftssteuern) führen wird (bei der Zuwachsrate noch nicht berücksichtigt.).

**Steuergesetzrevision 2019:**

Die Steuergesetzrevision bewirkt eine Tarifsenkung der Gewinnsteuern Juristische Personen im Jahr 2019 von 21.64 % auf 20.2% und im Jahr 2020 auf 18.71 %. In Ipsach beträgt die Gewinnsteuer jur. Personen durchschnittlich nur CHF 96'900. Es wird mit einer Reduktion von -6.3% = CHF 6'100 auf CHF 90'800 gerechnet.

**6 Spezialfinanzierungen****Abwasserentsorgung**

Bei den Spezialfinanzierungen gilt das Verursacherprinzip: Der Aufwand muss durch die Gebühren gedeckt werden und darf nicht mit Steuergeldern finanziert werden. Die Spezialfinanzierung Abwasser (ARA) weist einen **jährlich Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 75'000** auf. Seit dem Jahr 2016 ist eine neue kant. Abgabe für die Elimination von Mikroverunreinigungen von CHF 37'100 zu bezahlen. Die Gebührentarife sollen aber vorerst nicht erhöht werden, da noch hohe Rücklagen bestehen. Der Aufwandüberschuss wird durch eine Entnahme aus dem Konto Eigenkapital Rechnungsausgleich ARA ausgeglichen, das per 1.1.2018 einen Saldo von CHF 1'263'000.20 aufweist und gegen Ende der Planungsperiode auf CHF 793'400 sinkt. Die Investitionen betragen CHF 100'000 pro Jahr und werden gemäss neuem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Bei einer Nutzungsdauer von 80 Jahren ergibt sich ein Abschreibungsaufwand von CHF 2'000 im Jahr 2019,



und nimmt jedes Jahr um ca. CHF 1'000 zu bis im Jahr 2023 CHF 7'000 erreicht sind. Der Abschreibungsaufwand wird durch eine Entnahme aus dem Konto Werterhalt ARA gedeckt, das per 1.1.2018 einen Saldo von CHF 2'009'101.95 aufweist.

Die ARA-Anschlussgebühren werden gemäss HRM2 neu direkt in der Erfolgsrechnung verbucht (bisher in Investitionsrechnung) und umgehend wieder erfolgsneutral in das Konto Werterhalt ARA eingelegt.

### **Abfallentsorgung**

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung zeigt einen jährlichen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 15'200 an. Per 1.1.2018 beträgt der Saldo Eigenkapital Abfall CHF 137'496.49 und liegt im Jahr 2023 bei CHF 61'000. Das Ergebnis ist somit tragbar. Investitionen sind keine geplant.

### **Feuerwehr**

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst in den nächsten Jahren mit Ertragsüberschüssen von durchschnittlich CHF 8'300 ab. Das Konto Eigenkapital Feuerwehr Rechnungsausgleich beträgt per 1.1.2018 CHF 105'896.55 und steigt bis ins Jahr 2023 auf CHF 156'600 an. Das Ergebnis ist somit tragbar.

### **Neue Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung**

Mit der Überbauungsordnung Schürlirain werden dem Landbesitzer Mehrwertabschöpfungen gemäss Reglement Planungsmehrwert in der Höhe von ca. CHF 1.5 Mio. ca. im Jahr 2020 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 Spez.fin. Mehrwertabschöpfung (Kto. 2930) in der Bilanz eingebucht. Der Gemeinderat kann für sämtliche in Art. 5 Abs. 1 RPG vorgesehen Zwecke eine Entnahme beschliessen, insbesondere für:

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

## **7 Investitionen**

---

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm 2019-2023 mit Nettoinvestitionen von rund 8 Mio. Franken genehmigt. Die Investitionen des Steuerhaushaltes sind im Detail in der Tabelle 2 auf Seite 11 ersichtlich. Sie belasten das Rechnungsergebnis in Form von Abschreibungen: Ab

dem Jahr 2016 werden aufgrund der Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) die Abschreibungen neu nach Nutzungsdauer berechnet. Einfach ausgedrückt: „Man zahlt die Investitionen länger ab, dafür ist die jährliche Abschreibungsrate kleiner.“ Die Spezialfinanzierung Abwasser investiert jährlich CHF 100'000 und wird auch nach Nutzungsdauer abgeschrieben (siehe Tabelle 2 auf Seite 12-14).

## 8 Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung:

### Finanzplan 2019-2023: Übersicht der wichtigsten Ergebnisse

Zahlen in 1'000 **) Aktualisiertes Budget 2018	Prognoseperiode					
	2018**	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Rechnungsergebnisse steuerfinanzierter Haushalt</b>	-314*	-429	-460	-335	-309	-258
<b>Neu: Einlage (-) / Entnahme (+) aus finanzpolitischer Reserve (= Saldo übrige systembedingte Abschreibungen)</b> Saldo 1.1.2018 = CHF 813'672	122	429	263	0	0	0
<b>Def. Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt</b>	-191	0	-198	-335	-309	-258
<b>Steueranlage</b>	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
<b>Eigenkapital Steuerhaushalt</b>	2'770	2'770	2'572	2'237	1'928	1'670
<b>Fremdkapital bestehendes</b>	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500
<b>Neuverschuldung ca.</b>	0	3'890	3'124	3'055	2'771	2'248
<b>Neue Netto-Investitionen Steuerhaushalt</b>	1'123	5'496	1'105	586	400	250
<b>Abschreibungsaufwand altes Verwaltungsvermögen.</b> Wird ab 2016 – 2023 innert 8 Jahren abgeschrieben. Ab 2024 = 0	194.4	194.4	194.4	194.4	194.4	194.4
<b>Abschreibungen Investitionen aus Jahr 2016+2017</b>	600	600	600	600	600	600

	2018**	2019	2020	2021	2022	2023
Abschreibungsaufwand neues Verwaltungsvermögen 2019-2023 (Ab 2016 neu nach Nut- zungsdauer und nicht mehr 10%, )	207	341	514	565	569	609
Übrige systembedingte Abschreibungen ab 2016 (Werden automatisch vorgenommen wenn Ertragsüberschuss vorhanden ist und zudem die Abschreibungen die Nettoinvestitionen des gleichen Jahres nicht decken können.)	0	0	0	0	0	0
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>1'001.4</b>	<b>1'135.4</b>	<b>1'308.4</b>	<b>1'359.4</b>	<b>1'363.4</b>	<b>1'403.4</b>
<b>Spezialfinanzierungen: (gebührenfinanzierter Haus- halt)</b>						
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung ARA</b>	<b>-93.8</b>	<b>-60.7</b>	<b>-74.4</b>	<b>-80.8</b>	<b>-80.2</b>	<b>-79.7</b>
Bestand Rechnungsausgleich ARA	1'169.2	1'108.4	1'034.1	953.3	873.1	793.4
Bestand Werterhalt ARA	2'220.4	2'430.7	2'639.8	2'847.6	3'054.2	3'259.5
Investitionen ARA	106	80	100	100	100	100
Abschreibungen ARA	1.3	2.3	3.6	4.8	6.1	7.3
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung Kehricht</b>	<b>-0.5</b>	<b>-7.3</b>	<b>-10.8</b>	<b>-14.6</b>	<b>-19.3</b>	<b>-24.1</b>
Bestand Rechnungsausgleich Kehricht	137	129.8	119.0	104.4	85.1	61.0
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung Feuerwehr</b>	<b>9.0</b>	<b>9.6</b>	<b>8.7</b>	<b>8.0</b>	<b>7.8</b>	<b>7.6</b>
Bestand Rechnungsausgleich Feuerwehr	114.9	124.5	133.2	141.2	149.0	156.6

## 9 Bilanz

---

In der Planungsperiode 2019-2023 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 8 Mio. geplant. Der Fremdkapitalbedarf von bisher CHF 10.5 Mio. erhöht sich im Jahr 2019 um ca. CHF 4 Mio. auf CHF 14.5 Mio. und sinkt langsam wieder auf CHF 12.7 Mio. im Jahr 2023. Aus der finanzpolitische Reserve (übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre) von CHF 813'672 kann bei einem Aufwandüberschuss eine Entnahme gemacht werden, sofern die neue Finanzkennzahl Bilanzüberschuss-Quotient (BüQ = Eigenkapital in % des Steuerertrages NP und JP + Finanzausgleich)  $\leq 30\%$  beträgt. Durch die geplanten Aufwandüberschüsse im 2019 und 2020, ist die finanzpolitische Reserve ab dem Jahr 2021 aufgebraucht. Das Eigenkapital von CHF 2.7 Mio. sinkt deshalb und beträgt im Jahr 2023 noch CHF 1,7 Mio..

## 10 Schlussfolgerung

---

Die Ergebnisse der Planungsperiode 2019-2023 ergeben im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF -360'000 pro Jahr. Der Aufwandüberschuss kann gemäss neuem Rechnungslegungsmodell HRM2 durch eine Entnahme aus dem neuen Konto „finanzpolitische Reserven (übrige systembedingte Abschreibungen)“ reduziert werden. Ab dem Jahr 2021, ist die finanzpolitische Reserve aufgebraucht. Das ausgewiesene Ergebnis allgemeiner Haushalt 2019-2023 beträgt somit durchschnittlich noch CHF -218'600.

Die Jahresrechnung 2017 schloss noch mit einem Ertragsüberschuss von CHF 1'116'958.73 ab. Das aktualisierte Budget 2018 sieht im Allg. Haushalt einen Aufwandüberschuss von CHF -314'000 vor, wovon CHF 122'000 durch eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve gedeckt wird. Für das Budget 2019 wird mit einen Aufwandüberschuss im Allg. Haushalt von rund CHF -429'520 gerechnet und dieser wird durch eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve gedeckt. Gründe für die Verschlechterung der Ergebnisse: Die geplanten Netto-Investitionen 2019-2023 von rund 8 Mio. Franken (siehe Tabelle 2 auf Seite 12-14) belasten die Rechnungsergebnisse mit Abschreibungen. Der grösste Anteil wird im Jahr 2019 investiert (rund CHF 5'500'000). Die Kosten für die Einführung der Schulsozialarbeit ab Jahr 2019 betragen ca. CHF 100'000. Der Oberstufenschulverband Nidau wird aufgrund Lehrplan 21 + Zunahme Schülerzahlen sowie Neubewertung Mietzinse um CHF 200'000 teurer. Zudem wurden aufgrund div. Arbeitsplatzbewertungen die Stellenprozente im Bereich Schulliegenschaften und Tagesschule erhöht.

Die Einkommenssteuern betragen im Jahr 2019 voraussichtlich CHF 8'744'495 und es wird mit einer durchschnittlichen Zuwachsrate von 2.3 % gerechnet. Bei der Vermögenssteuer von CHF 880'770 im Budget 2019 wird mit einer Zuwachsrate von 1.5% gerechnet. Der Fremdkapitalbedarf steigt von CHF 10.5 Mio. im Jahr 2019 um CHF 4 Mio. auf CHF 14.5 Mio. Franken an und sinkt dann wieder auf CHF 12.9 Mio. im Jahr 2023 (Durchschnittlicher Zinssatz 1.16%). Das Konto „finanzpolitische Reserve“ (übrige systembedingte Abschreibungen) sinkt von CHF 691'500 im Jahr 2018 auf CHF 0.00 im Jahr 2020. Das Eigenkapital von CHF 2.9 Mio. verringert sich aufgrund des voraussichtlichen Aufwandüberschusses

2018 auf CHF 2,7 Mio. und sinkt danach weiter auf CHF 1,7 Mio. im Jahr 2023. Damit es nicht weiter sinkt, müssten dann entsprechende Massnahmen ins Auge gefasst werden.

Im Jahr 2024 wird 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.

Über den vorliegenden Finanzplan wird an der Einwohnergemeindeversammlung vom 7. Dezember 2018 orientiert.

Ipsach, 22. Oktober 2018

#### **Gemeinderat Ipsach**

Susanne Stöckenius  
Gemeindepräsidentin

Markus Becker  
Geschäftsleiter Gemeinde

Monika Schüpbach  
Finanzverwalterin

**Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN**

Version vom 05.11.18

 Finanzplantitel **Finanzplan 2019-2023**
**Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	0.80%	1.00%	1.20%	1.50%	1.50%
starker Zuwachs	1.00%	1.30%	1.50%	1.70%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	0.00%	0.30%	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%
neues Fremdkapital	0.500%	0.500%	0.750%	1.000%	1.250%	1.500%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.25%	0.25%	0.50%	0.75%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.50%	0.25%	0.25%	0.50%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%	0.75%



Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 05.11.18  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später
* 0290.5040.04	Notbeleuchtung Treppenhaus, GH/Wasserleitung, Liftanpassungen Gde.	A	33			230		230	230						
0290.5040.05	Umbau alter KG in Büro Gemeindeverw.	A	33			680		680		680					
0290.5040.06	Ersatz Fenster und Storen Gemeindeverwaltung	A	33			105		105		105					
0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	B	10			150		150				150			
* 1610.5040.01	Schiessanlage Almeli: Sanierung elektr. Trefferanzeige	A	10			150	89	61		150	-89				
1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstand und Kugelfang gem. Kt. Auflagen (sistiert)	A	10			260	234	26							260 -234
* 2120.5060.01	Prim. Ersatz Schülerpulte und Stühle	A	10			160		160	160						
2120.5200.00	Anschaffungen Informatik Primarschule	A	5			150		150		150					
2170.5040.04	Sanierung WC-Anlagen Pausenraum Prim.	A	10			465		465	20	445					
2170.5040.05	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	B	33			1'200		1'200		350	250	250	250	100	
2170.5040.06	Neue Schliessanlage Schulareal	A	25			80		80		80					
2170.5040.07	Prim. Büro Schulsozialarbeit ausbauen	A	25			140		140	140						
2170.5060.00	Spielplatz Prim. und Umgebungsgestaltung	A	10			380		380		200	180				
3320.5020.01	Erneuerung Internetauftritt (Homepage)	B	5			50		50		50					
* 3411.5000.00	Erweiterung Gemeindesportplatz am See	A	10		1'343	689	480	209	689	-480					
3412.5040.01	Sanierung Hallenbad	A	25		32	3'100		3'100		2'800	300				
3420.5060.00	Spielplatz am See (sistiert bis UeO SFG Seeufer fertig)	C	10			60		60			60				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 05.11.18  
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto:	2018	2019	2020	2021	2022	2023	später	
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (SIKO)	B	10			70				70						
A	6150.5010.02	Strassensanierung	A	40			900	35	35	150	150	150	150	150	150		
*	6150.5010.03	Ersatz Öffentliche Beleuchtung	A	20			356		356		150	100	106				
	6150.5010.05	Behebung Sicherheitsmängel Fussgängerstreifen (SIKO)	A	10			55		55		55						
	6150.5010.06	Projektstudie Korrekturen Strassen	A	40			50		50		50						
*	6191.5060.00	Werkhof Anschaffung Traktor	A	10			194		194	194							
*	7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2017-2020	A	10			250	100	150	20	100	100	30				
<b>Total</b>							<b>1'375</b>	<b>9'924</b>	<b>938</b>	<b>8'986</b>	<b>1'123</b>	<b>5'496</b>	<b>1'105</b>	<b>586</b>	<b>400</b>	<b>250</b>	<b>26</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!





# Finanzplan 2019-2023

Version vom 05.11.18

1	Finanzausgleich	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	4'016	4'011	4'008	4'003	3'997	4'002	4'007	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	8'766'199	9'047'911	9'105'304	9'296'045	9'477'972	9'757'680	10'000'578	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	
1.05	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	Harm. Ordentlicher Steuerertrag	9'096'999	9'389'342	9'448'900	9'646'839	9'835'632	10'125'894	10'377'958	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	780'987	783'538	787'429	790'299	792'933	795'568	798'202	
1.09	Harm. Steuerertrag Total	9'877'986	10'172'880	10'236'329	10'437'138	10'628'565	10'921'462	11'176'160	
1.10	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'459.45	2'536.25	2'553.76	2'607.55	2'659.14	2'729.00	2'789.16	
1.11	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'544.87	2'581.71	2'611.00	2'644.00	2'685.00	2'735.00	2'781.00	
1.12	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	96.64	98.24	97.81	98.62	99.04	99.78	100.29	
1.13	<b>Disparitätenabbau</b>	<b>37%</b>	<b>67'479*</b>	<b>84'889</b>	<b>53'988</b>	<b>38'251</b>	<b>8'883</b>	<b>-12'097</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.14	HEI nach Disparitätenabbau	97.89	98.89	98.62	99.13	99.39	99.86	100.18	
1.15	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b>	<b>86%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.16	Bilanzsituation pro Kopf	658.43	617.71*						
1.17	Indexiert/Standardisiert	-0.63	-0.64						
1.18	Bruttoverschuldungsanteil	64.12	66.44*						
1.19	Indexiert/Standardisiert	0.44	0.50						
1.20	Nettozinsbelastung	-0.45	-0.52*						
1.21	Indexiert/Standardisiert	0.49	0.48						
1.22	Zinsbelastungsanteil	-0.30	-0.02*						
1.23	Indexiert/Standardisiert	0.30	0.44						
1.24	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.46	0.52						
1.25	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00							
1.26	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.27	<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>
1.28	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>126'933</b>	<b>67'479*</b>	<b>84'889</b>	<b>53'988</b>	<b>38'251</b>	<b>8'883</b>	<b>-12'097</b>	

\*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.

2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0.610 p.K. ha)</small>	0.047	0	0*	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 12.178 p.K. m')</small>	3.219	0	0*	0	0	0	0	
3.03	<b>Zuschuss Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.04	<b>Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	96.64	98.24	97.81	98.62	99.04	99.78	100.29	
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

Finanzplan 2019-2023

Version vom 05.11.18

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
<b>4 Soziodemografischer Zuschuss</b>								
4.01 Index (pro Kopf)	428.58	427.19						
4.02 Index (absolut)	1'721'320	1'710'611						
4.03 %-Anteil	0.30617	0.31956						
4.04 <b>Total</b>	<b>40'598</b>	<b>43'140*</b>						
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>								
4.05 <i>Der aufgeführte Betrag wurde mit dem neuen, zusätzlichen Faktor "Anzahl Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene", welcher ab 1.01.2019 zum Tragen kommt, berechnet. Er dient nur für die Budgetierung 2019 und folgende Jahre.</i>		<b>43'384*</b>	<b>43'384</b>	<b>43'384</b>	<b>43'384</b>	<b>43'384</b>	<b>43'384</b>	<b>9300.4621.6</b>
<b>5 Lastenausgleichssysteme Grundlagen</b>								<b>Konto HRM2</b>
5.01 <b>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung</b>	4'014	4'019	3'992	3'997	4'002	4'007	4'012	
5.02 <b>ÖV-Punkte</b>	<b>433.10</b>	<b>433.10*</b>	<b>433.10</b>	<b>433.10</b>	<b>433.10</b>	<b>433.10</b>	<b>433.10</b>	
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>								
<b>6 Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>								<b>Konto HRM2</b>
6.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			<b>193'600</b>	<b>196'450</b>	<b>199'297</b>	<b>202'144</b>	<b>205'941</b>	
			<b>196'450</b>	<b>199'297</b>	<b>202'144</b>	<b>205'941</b>	<b>209'737</b>	
6.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		112'933	114'596	116'257	117'917	120'132	
6.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		81'854	83'040	84'227	85'809	87'390	
6.05 <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>194'788</b>	<b>197'636</b>	<b>200'483</b>	<b>203'726</b>	<b>207'523</b>	gem. Kalkulationstool
<b>7 Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe</b>								<b>Konto HRM2</b>
7.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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 Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>								<b>Konto HRM2</b>
8.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			<b>714'830</b>	<b>725'345</b>	<b>735'857</b>	<b>746'369</b>	<b>760'385</b>	
8.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			<b>725'345</b>	<b>735'857</b>	<b>746'369</b>	<b>760'385</b>	<b>774'402</b>	
8.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		416'984	423'118	429'250	435'382	443'558	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		302'227	306'607	310'987	316'827	322'668	
8.05 <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>719'211</b>	<b>729'725</b>	<b>740'237</b>	<b>752'209</b>	<b>766'225</b>	gem. Kalkulationstool



Finanzplan 2019-2023

Version vom 05.11.18

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>	2017	2018						Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			0	0	0	0	0	
9.05	<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
10	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			526	521	516	512	513	
10.02	<b>Total</b>			<b>2'097'831</b>	<b>2'084'151</b>	<b>2'065'115</b>	<b>2'052'066</b>	<b>2'056'837</b>	<b>5799.3611</b>
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>	
11	<b>Lastenausgleich EL</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			231	235	238	240	244	
11.02	<b>Total</b>			<b>922'152</b>	<b>939'295</b>	<b>952'476</b>	<b>961'680</b>	<b>978'928</b>	<b>5320.3631</b>
Anderung gegenüber Planvariante 2									
12	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			4	4	4	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>15'968</b>	<b>15'968</b>	<b>16'008</b>	<b>20'035</b>	<b>20'060</b>	<b>5410.3631</b>
13	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			362	376	381	439	440	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			156'782	162'846	165'011	190'131	190'564	
13.03	Franken pro Einwohner			46	48	49	58	59	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			183'632	191'856	196'098	232'406	236'708	
13.05	<b>Total</b>			<b>340'414</b>	<b>354'702</b>	<b>361'109</b>	<b>422'537</b>	<b>427'272</b>	<b>6291.3631</b>
Anderung gegenüber Planvariante 2									
14	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			188	187	186	185	184	
14.02	<b>Total</b>			<b>750'496</b>	<b>747'439</b>	<b>744'372</b>	<b>741'295</b>	<b>738'208</b>	<b>9300.3621.6</b>
15	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner: CHF 0.60 bis zu 1'000 Einwohnern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Steuerertrag HRM1	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bevölkerung	4'000	4'014	4'019	3'992	3'997	4'002	4'007	4'012	4'017
Steuerpflichtige	2'538	2'569	2'569	2'574	2'579	2'584	2'589	2'594	2'599
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
<b>Einkommenssteuern (./. pauschale Steueranrechnung)</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				0.71 %	2.30 %	2.50 %	2.50 %	2.10 %	2.10 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'964.34	2'013.39	2'069.85	2'084.54	2'132.49	2'185.80	2'240.44	2'287.49	2'335.53
<b>Total</b>	<b>7'926'927</b>	<b>8'224'118</b>	<b>8'454'721</b>	<b>8'531'322</b>	<b>8'744'495</b>	<b>8'980'485</b>	<b>9'222'808</b>	<b>9'434'673</b>	<b>9'651'369</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	264.39	242.71	209.52	211.62	214.79	218.01	221.28	224.60	227.97
<b>Total</b>	<b>1'066'934</b>	<b>991'395</b>	<b>855'831</b>	<b>866'072</b>	<b>880'770</b>	<b>895'715</b>	<b>910'910</b>	<b>926'359</b>	<b>942'067</b>
<b>Juristische Personen</b>									
Gewinnsteuern jur. Pers.(./. pauschale Steueranrechnung)	145'630	96'951	207'178						
Kapitalsteuern jur. Pers.	7'983	9'935	4'781						
Holdingleuern	1'845	1'152	1'659						
Zuwachsrate pro Jahr				-49.43 %	-6.30 %	-9.00 %	1.10 %	1.10 %	1.10 %
<b>Total</b>	<b>155'458</b>	<b>108'038</b>	<b>213'618</b>	<b>108'027</b>	<b>101'221</b>	<b>92'111</b>	<b>93'124</b>	<b>94'149</b>	<b>95'184</b>
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-56'925	-69'053	-48'876	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	211'404	162'790	196'791	170'000	190'000	190'000	190'000	190'000	190'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-495'622	-599'447	-430'548	-550'000	-510'000	-510'000	-510'000	-510'000	-510'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*		-3'109	-2'158	-3'200	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	-2'1018	-32'705	-277'029	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*		45'136	62'522	45'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*		-93'179	-47'354	-90'000	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	127'847	117'914	138'509	120'000	130'000	130'000	130'000	130'000	130'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	2'383	2'644	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	118'643	74'325	115'314	75'000	75'000	75'000	75'000	75'000	75'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-38'896	-2'570	-1'142	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*		0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	-14'744	-7'878	-35'089	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*		2'280	995	2'200	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*		-908	-164	-900	-200	-200	-200	-200	-200
Quellensteuern j	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	19'335	18'532	7'744	20'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>8'999'343</b>	<b>8'938'062</b>	<b>9'206'329</b>	<b>9'171'520</b>	<b>9'510'287</b>	<b>9'752'111</b>	<b>10'010'643</b>	<b>10'238'981</b>	<b>10'472'420</b>
<b>Steueranlagezehntel in CHF</b>	<b>565'996</b>	<b>562'142</b>	<b>579'014</b>	<b>578'825</b>	<b>598'131</b>	<b>613'340</b>	<b>629'600</b>	<b>643'961</b>	<b>658'643</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden)</b> Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Amtl.Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>622'901'530</b>	<b>625'350'640</b>	<b>632'239'180</b>	<b>632'239'180</b>	<b>632'239'180</b>	<b>638'561'572</b>	<b>638'561'572</b>	<b>638'561'572</b>	<b>632'239'180</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	2'529.39	2'505.49	2'573.78	2'582.14	2'666.87	2'728.22	2'791.77	2'847.35	2'902.14
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	98.92	97.50	98.31	97.62	100.22	99.80	100.69	102.15	103.57
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	2'557.04	2'569.86	2'617.91	2'645.09	2'660.97	2'733.75	2'772.57	2'787.30	2'802.15





Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	58.0	20.0	20.2	20.4	20.7	21.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	29.3	38.7	39.1	39.6	40.2	40.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.3	2.3	3.6	4.8	6.1	7.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	212.6	212.6	212.6	212.6	212.6	212.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	461.2	471.1	475.8	481.5	488.7	496.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	5.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>767.5</b>	<b>749.8</b>	<b>756.4</b>	<b>764.2</b>	<b>773.6</b>	<b>783.2</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	669.2	670.0	670.0	670.0	670.0	670.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	3.1	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	1.3	2.3	3.6	4.8	6.1	7.3	
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>673.6</b>	<b>672.3</b>	<b>673.6</b>	<b>674.8</b>	<b>676.1</b>	<b>677.3</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-93.8</b>	<b>-77.5</b>	<b>-82.9</b>	<b>-89.3</b>	<b>-97.5</b>	<b>-105.9</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	16.8	8.5	8.6	17.3	26.2	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>16.8</b>	<b>8.5</b>	<b>8.6</b>	<b>17.3</b>	<b>26.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-93.8</b>	<b>-60.7</b>	<b>-74.4</b>	<b>-80.8</b>	<b>-80.2</b>	<b>-79.7</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>-93.8</b>	<b>-60.7</b>	<b>-74.4</b>	<b>-80.8</b>	<b>-80.2</b>	<b>-79.7</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201  
 Version vom 05.11.18  
 Beträge in CHF 1'000

## Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb.: Invest./werterh., Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	88%	92%	90%	89%	90%	90%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	118.8	151.9	138.3	131.9	132.4	133.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	112%	190%	138%	132%	132%	133%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'169.2	1'108.4	1'034.1	953.3	873.1	793.4	
Bestand Werterhalt	2'220.4	2'430.7	2'639.8	2'847.6	3'054.2	3'259.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	13.2%	14.4%	15.7%	16.9%	18.1%	19.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	104.7	182.4	278.8	374.0	467.9	
Nettoinvestitionen	106.0	80.0	100.0	100.0	100.0	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.3	2.3	3.6	4.8	6.1	7.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	104.7	182.4	278.8	374.0	467.9	560.6	



Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	5.6	5.4	5.5	5.5	5.6	5.7	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	262.6	262.5	265.1	268.3	272.3	276.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	46.5	46.3	46.8	47.3	48.0	48.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>314.6</b>	<b>314.2</b>	<b>317.3</b>	<b>321.2</b>	<b>326.0</b>	<b>330.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	265.4	265.5	265.5	265.5	265.5	265.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	26.0	18.0	18.0	18.0	18.0	18.0	
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>291.4</b>	<b>283.5</b>	<b>283.5</b>	<b>283.5</b>	<b>283.5</b>	<b>283.5</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-23.2</b>	<b>-30.7</b>	<b>-33.8</b>	<b>-37.7</b>	<b>-42.5</b>	<b>-47.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	22.8	23.4	23.1	23.0	23.2	23.2	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>22.8</b>	<b>23.4</b>	<b>23.1</b>	<b>23.0</b>	<b>23.2</b>	<b>23.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-0.5</b>	<b>-7.3</b>	<b>-10.8</b>	<b>-14.6</b>	<b>-19.3</b>	<b>-24.1</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>-0.5</b>	<b>-7.3</b>	<b>-10.8</b>	<b>-14.6</b>	<b>-19.3</b>	<b>-24.1</b>	

## Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	98%	97%	95%	94%	93%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-0.5	-7.3	-10.8	-14.6	-19.3	-24.1	Abschreibungen + Gesamtergebn. Selbstfin. in % Nettoinvest.
Selbstfinanzierungsgrad							
Bestand Rechnungsausgleich	137.0	129.8	119.0	104.4	85.1	61.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	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	3.1	3.1	3.2	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	137.0	137.0	138.4	140.0	142.1	144.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>141.0</b>	<b>141.0</b>	<b>142.4</b>	<b>144.1</b>	<b>146.3</b>	<b>148.5</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	150.0	150.0	150.8	151.8	153.3	154.9	
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>150.0</b>	<b>150.0</b>	<b>150.8</b>	<b>151.8</b>	<b>153.3</b>	<b>154.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>9.0</b>	<b>9.0</b>	<b>8.3</b>	<b>7.7</b>	<b>7.0</b>	<b>6.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.6	0.3	0.4	0.7	1.2	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>0.6</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.7</b>	<b>1.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>9.0</b>	<b>9.6</b>	<b>8.7</b>	<b>8.0</b>	<b>7.8</b>	<b>7.6</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>9.0</b>	<b>9.6</b>	<b>8.7</b>	<b>8.0</b>	<b>7.8</b>	<b>7.6</b>	

**Tabelle 7: FEUERWEHR**

Funktion (in 4 Stellen): 1500  
 Version vom 05.11.18  
 Beträge in CHF 1'000

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	106%	107%	106%	106%	105%	105%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	9.0	9.6	8.7	8.0	7.8	7.6	Abschreibungen + Gesamtergebn. Selbstfin. in % Nettoinvest.
Selbstfinanzierungsgrad							
Bestand Rechnungsausgleich	114.9	124.5	133.2	141.2	149.0	156.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Finanzplan 2019-2023

Tabelle 7: Spez. fin. Mehrwertabschöpfung

Funktion (in 4 Stellen): 7900

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	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	-	-	27.3	27.6	28.0	28.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
35 Einlage Werterhalt aus Erweiterungsinv. (100%)	-	-	-	-	-	-	= Abschr. Erweiterungsinvest.
Einlage Werterhalt ohne neue Investitionen	-	-	1'325.9	-	-	-	gemäss Reglement
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	-	-	<b>1'353.2</b>	<b>27.6</b>	<b>28.0</b>	<b>28.4</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren	-	-	-	-	-	-	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	1'350.0	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	im Rahmen der Abschreib.
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>1'350.0</b>	-	-	-	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	-	-	<b>-3.2</b>	<b>-27.6</b>	<b>-28.0</b>	<b>-28.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	0.0	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	3.3	3.3	6.4	9.5	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	-	<b>-0.0</b>	<b>3.3</b>	<b>3.3</b>	<b>6.4</b>	<b>9.5</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	-	<b>-0.0</b>	<b>0.1</b>	<b>-24.3</b>	<b>-21.6</b>	<b>-19.0</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	-	-	-	-	-	-	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	-	<b>-0.0</b>	<b>0.1</b>	<b>-24.3</b>	<b>-21.6</b>	<b>-19.0</b>	

Tabelle 7: Spez. fin. Mehrwertabschöpfung

Funktion (in 4 Stellen):

7900

Version vom

05.11.18

Beträge in CHF 1'000

## Eckdaten / Übersicht Reserve SF WE 1

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad			100%	12%	23%	33%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-	-0.0	1'326.0	-24.3	-21.6	-19.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad							Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	-	(0)	0	(24)	(46)	(65)	
Bestand Werterhalt	-	-	1'326	1'326	1'326	1'326	
Verwaltungsvermögen per 1.1. Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	



Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND					Wachstumsrate		
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'894.2	1'865.6	1'882.9	1'909.1	1'937.4	1'966.1	3.8%	0.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	390.9	414.9	418.4	422.8	428.4	434.0	11.0%	2.1%
2	Bildung	3'700.9	4'253.7	4'291.1	4'337.9	4'394.5	4'454.2	20.4%	3.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	409.4	395.7	397.7	400.3	403.7	407.2	-0.5%	-0.1%
4	Gesundheit	9.6	9.6	9.7	9.8	9.9	10.1	5.3%	1.0%
5	Soziale Sicherheit	7'733.2	7'892.2	7'926.1	7'964.2	8'018.9	8'096.1	4.7%	0.9%
6	Verkehr	1'034.7	1'037.5	1'058.5	1'074.1	1'145.9	1'161.2	12.2%	2.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	190.3	190.5	1'541.8	193.5	195.7	198.0	4.0%	0.8%
8	Volkswirtschaft	48.2	56.0	56.4	56.8	57.4	57.9	20.2%	3.8%
9	Finanzen und Steuern	1'488.7	1'539.8	1'511.7	1'509.9	1'508.5	1'507.1	1.2%	0.2%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>16'900.1</b>	<b>17'655.5</b>	<b>19'094.4</b>	<b>17'878.4</b>	<b>18'100.3</b>	<b>18'291.9</b>	<b>8.2%</b>	<b>1.6%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	767.5	749.8	756.4	764.2	773.6	783.2	2.0%	0.4%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	1'353.3	27.6	28.0	28.4		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.6	314.2	317.3	321.2	326.0	330.9	5.2%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'082.1</b>	<b>1'064.0</b>	<b>2'427.1</b>	<b>1'112.9</b>	<b>1'127.6</b>	<b>1'142.5</b>	<b>5.6%</b>	<b>1.1%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>17'982.2</b>	<b>18'719.5</b>	<b>21'521.5</b>	<b>18'991.3</b>	<b>19'227.9</b>	<b>19'434.4</b>	<b>8.1%</b>	<b>1.6%</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	ERTRAG						Wachstumsrate	
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	234.1	284.4	284.8	285.3	286.0	286.7	22.5%	4.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	523.2	508.7	510.8	513.7	517.8	522.0	-0.2%	0.0%
2	Bildung	700.2	785.7	788.1	791.6	796.6	801.7	14.5%	2.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	20.9	30.9	30.9	31.0	31.0	31.1	48.8%	8.3%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	4'079.3	4'285.4	4'301.3	4'323.6	4'355.7	4'388.1	7.6%	1.5%
6	Verkehr	312.0	263.6	263.8	264.2	264.7	265.2	-15.0%	-3.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	2.0	2.0	1'352.0	2.0	2.0	2.1	3.2%	0.6%
8	Volkswirtschaft	152.2	152.2	153.0	154.0	155.6	157.1	3.2%	0.6%
9	Finanzen und Steuern	10'769.5	11'261.1	11'489.3	11'741.9	11'955.3	12'194.6	13.2%	2.5%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>16'793.4</b>	<b>17'574.0</b>	<b>19'174.0</b>	<b>18'107.2</b>	<b>18'364.8</b>	<b>18'648.5</b>	<b>11.0%</b>	<b>2.1%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	767.5	749.8	756.4	764.2	773.6	783.2	2.0%	0.4%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	1'353.3	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.6	314.2	317.3	321.2	326.0	330.9	5.2%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>1'082.1</b>	<b>1'064.0</b>	<b>2'427.1</b>	<b>1'085.3</b>	<b>1'099.6</b>	<b>1'114.0</b>	<b>3.0%</b>	<b>0.6%</b>
	<b>Ertrag total</b>	<b>17'875.5</b>	<b>18'638.0</b>	<b>21'601.0</b>	<b>19'192.5</b>	<b>19'464.4</b>	<b>19'762.6</b>	<b>10.6%</b>	<b>2.0%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	<b>-106.7</b>	<b>-81.5</b>	<b>79.6</b>	<b>228.8</b>	<b>264.5</b>	<b>356.7</b>	<b>Mittel:</b>	<b>123.6</b>



Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'448.2	3'780.0	3'817.7	3'875.0	3'933.1	3'992.1	15.8%	3.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'700.2	2'547.0	2'570.8	2'600.8	2'638.8	2'677.3	-0.8%	-0.2%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	444.4	460.4	444.4	444.4	444.4	444.4	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	175.4	186.6	176.9	177.3	177.8	178.4	1.7%	0.3%
35	Einlagen in Fonds und SF	212.6	212.6	1'564.7	217.3	220.6	223.9	5.3%	1.0%
36	Transferaufwand	10'540.7	11'075.2	11'136.7	11'193.4	11'331.6	11'438.3	8.5%	1.6%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	449.7	445.9	445.9	445.9	445.9	445.9	-0.9%	-0.2%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	10'428.0	10'902.6	11'160.6	11'427.4	11'668.1	11'914.1	14.3%	2.7%
41	Regalien und Konzessionen	134.5	134.5	135.2	136.1	137.5	138.9	3.2%	0.6%
42	Entgelte	2'605.8	2'630.2	3'981.0	2'632.0	2'633.6	2'635.1	1.1%	0.2%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	330.2	332.7	334.2	336.3	339.2	342.2	3.7%	0.7%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	1.7	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	40.5%	7.0%
46	Transferertrag	3'848.3	4'122.1	4'111.1	4'123.5	4'134.5	4'166.5	8.3%	1.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	449.7	445.9	445.9	445.9	445.9	445.9	-0.9%	-0.2%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'894	1'148	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-3'891	-3'125	-3'056	-2'772	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>456</b>	<b>517</b>	<b>1'951</b>	<b>735</b>	<b>764</b>	<b>853</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	338	372	498	642	672	763	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	118	145	1'454	93	92	90	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-1'201</b>	<b>-5'556</b>	<b>-1'185</b>	<b>-666</b>	<b>-480</b>	<b>-330</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'095	-5'476	-1'085	-566	-380	-230	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-106	-80	-100	-100	-100	-100	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. 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	-7	-26	-31	-36	-38	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'148	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-3'891	-3'125	-3'056	-2'772	-2'248	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-354	-293	-159	-45	-12	77	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		155	146	157	159	161	164	
operatives Ergebnis		-200	-147	-2	114	149	241	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-200</b>	<b>-147</b>	<b>-2</b>	<b>114</b>	<b>149</b>	<b>241</b>	<b>156</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'123	5'496	1'105	586	400	250	8'960
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		106	80	100	100	100	100	586
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	3'891	3'125	3'056	2'772	2'248	
3.b bestehende Schulden		10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		10'500	14'391	13'625	13'556	13'272	12'748	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		208	343	517	570	575	616	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	7	26	31	36	38	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	-32	-32	-32	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		208	350	543	569	579	622	2'871
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-200	-147	-2	114	149	241	156
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-408</b>	<b>-497</b>	<b>-545</b>	<b>-455</b>	<b>-430</b>	<b>-381</b>	<b>-2'716</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-408	-497	-545	-455	-430	-381	-2'716
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		122	429	263	0	0	0	814
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-286</b>	<b>-68</b>	<b>-283</b>	<b>-455</b>	<b>-430</b>	<b>-381</b>	<b>-1'902</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZl		577	598	613	630	644	659	620
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.5	-0.1	-0.5	-0.7	-0.7	-0.6	-0.5

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-239	-187	-43	105	150	252	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		132	106	122	124	114	105	
operatives Ergebnis		-107	-82	80	229	264	357	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-107</b>	<b>-82</b>	<b>80</b>	<b>229</b>	<b>264</b>	<b>357</b>	<b>741</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'123	5'496	1'105	586	400	250	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	3'891	3'125	3'056	2'772	2'248	
3.b bestehende Schulden		10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	10'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		10'500	14'391	13'625	13'556	13'272	12'748	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		207	341	514	565	569	609	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	7	26	31	36	38	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	-32	-32	-32	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		207	347	540	564	573	615	2'846
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-107	-82	80	229	264	357	741
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-314</b>	<b>-429</b>	<b>-460</b>	<b>-335</b>	<b>-309</b>	<b>-258</b>	<b>-2'105</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-314	-429	-460	-335	-309	-258	-2'105
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		122	429	263	0	0	0	814
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-191</b>	<b>0</b>	<b>-198</b>	<b>-335</b>	<b>-309</b>	<b>-258</b>	<b>-1'291</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI		577	598	613	630	644	659	620
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.3	0.0	-0.3	-0.5	-0.5	-0.4	-0.3

Finanzplan 2019-2023

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-116	-106	-116	-150	-162	-174	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		23	40	35	35	47	59	
operatives Ergebnis		-93	-66	-81	-115	-115	-115	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-93</b>	<b>-66</b>	<b>-81</b>	<b>-115</b>	<b>-115</b>	<b>-115</b>	<b>-585</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		106	80	100	100	100	100	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		1	2	4	5	6	7	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	2	4	5	6	7	25
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-93	-66	-81	-115	-115	-115	-585
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-94</b>	<b>-68</b>	<b>-85</b>	<b>-120</b>	<b>-121</b>	<b>-123</b>	<b>-611</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								<i>total:</i>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		118	145	1'454	93	92	90	1'991
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		112%	181%	1454%	93%	92%	90%	340%



Finanzplan 2019-2023

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>22'216.2</b>	<b>22'058.8</b>	<b>25'679.2</b>	<b>25'902.7</b>	<b>25'554.4</b>	<b>25'015.1</b>	<b>24'284.5</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>13'533.6</b>	<b>11'650.1</b>	<b>10'501.7</b>	<b>10'501.7</b>	<b>10'501.7</b>	<b>10'501.7</b>	<b>10'501.7</b>
<i>Veränderung</i>		-1'883.4	-1'148.4	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>8'682.6</b>	<b>10'408.7</b>	<b>15'177.5</b>	<b>15'401.0</b>	<b>15'052.7</b>	<b>14'513.4</b>	<b>13'782.8</b>
<i>Veränderung</i>		1'726.1	4'768.8	223.5	-348.3	-539.3	-730.6
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'567.2	3'413.9	8'125.1	8'272.2	7'848.7	7'235.5	6'432.2
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	0.0	104.7	182.4	278.8	374.0	467.9	560.6
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>22'216.2</b>	<b>22'387.9</b>	<b>25'992.2</b>	<b>26'215.8</b>	<b>25'867.5</b>	<b>25'328.2</b>	<b>24'597.5</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>14'764.8</b>	<b>13'626.7</b>	<b>17'517.6</b>	<b>16'751.5</b>	<b>16'682.3</b>	<b>16'398.3</b>	<b>15'875.1</b>
<i>Veränderung</i>		-1'138.1	3'890.9	-766.2	-69.2	-284.0	-523.3
kurzfristiges Fremdkapital	2'200.1	1'062.0	1'062.0	1'062.0	1'062.0	1'062.0	1'062.0
langfristiges Fremdkapital best.	10'500.0	10'500.0	10'500.0	10'500.0	10'500.0	10'500.0	10'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	3'890.9	3'124.8	3'055.6	2'771.6	2'248.4
<b>Eigenkapital</b>	<b>7'451.3</b>	<b>8'761.2</b>	<b>8'474.6</b>	<b>9'464.3</b>	<b>9'185.2</b>	<b>8'929.9</b>	<b>8'722.5</b>
<i>Veränderung</i>		1'309.8	-286.5	989.7	-279.1	-255.3	-207.4
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode													
	2017 Basisjahr	2018		2019		2020		2021		2022		2023		
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'451</b>		<b>8'761</b>		<b>8'475</b>		<b>9'464</b>		<b>9'185</b>		<b>8'930</b>		<b>8'722</b>	
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	1'506.4	0.0	1'506.4	0.0	1'506.4	0.0	1'506.4	0.0	1'506.4	0.0	1'506.4	0.0	1'506.4	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	105.9	0.0	105.9	0.0	105.9	0.0	105.9	0.0	105.9	0.0	105.9	0.0	105.9	
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	1'263.0	-93.8	1'169.2	-60.7	1'108.4	-74.4	1'034.1	-80.8	953.3	-80.2	873.1	-79.7	793.4	
29003 Abfallentsorgung	137.5	-0.5	137.0	-7.3	129.8	-10.8	119.0	-14.6	104.4	-19.3	85.1	-24.1	61.0	
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	0.1	0.1	-24.3	-24.2	-21.6	-45.8	-19.0	-64.8	
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	
<b>293 Vorfinanzierungen</b>														
29300 Allgemeiner Haushalt	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	2'009.1	211.3	2'220.4	210.3	2'430.7	209.1	2'639.8	207.8	2'847.6	206.6	3'054.2	205.3	3'259.5	
2930x Reserve SF Mehrwertabschöpfung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1'325.9	1'325.9	0.0	1'325.9	0.0	1'325.9	0.0	1'325.9	
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	813.7	-122.2	691.5	-428.9	262.6	-262.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>														
29600 Neubewertungsreserve FV	160.5		160.5		160.5		160.5	-32.0	128.5	-32.0	96.5	-32.0	64.5	
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>2'770.2</b>		<b>2'770.2</b>		<b>2'572.6</b>		<b>2'237.4</b>		<b>1'928.6</b>		<b>1'670.6</b>	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'961.6	-191.4	2'770.2	0.0	2'770.2	-197.7	2'572.6	-335.2	2'237.4	-308.8	1'928.6	-257.9	1'670.6	

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 05.11.18

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen im Bau	2018	2019	2020	2021	2022	2023
			Ausg.	Einn.	Netto									
*	0290.5040.04	Notbeleuchtung Treppenhaus, GH/Wasserleitung, Liftanpassungen Gde.	230	-	230	VV	-	223	216	209	202	195	188	
						Abschr.		7	7	7	7	7	7	
	0290.5040.05	Umbau alter KG in Büro Gemeindeverw.	680	-	680	VV	-	-	659	639	618	598	577	
						Abschr.		-	21	21	21	21	21	
	0290.5040.06	Ersatz Fenster und Storen Gemeinde- verwaltung	105	-	105	VV	-	-	102	99	95	92	89	
						Abschr.		-	3	3	3	3	3	
	0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	150	-	150	VV	-	-	-	-	135	120	105	
						Abschr.		-	-	-	15	15	15	
*	1610.5040.01	Schiessanlage Almeli: Sanierung elektr. Trefferanzeige	150	89	61	VV	-	-	55	49	43	37	31	
						Abschr.		-	6	6	6	6	6	
	1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheiben- stand und Kugelfang gem. Kt. Auflagen (sistiert)	260	234	26	VV	-	-	-	-	-	-	-	
						Abschr.		-	-	-	-	-	-	
*	2120.5060.01	Prim. Ersatz Schülerpulte und Stühle	160	-	160	VV	-	144	128	112	96	80	64	
						Abschr.		16	16	16	16	16	16	
	2120.5200.00	Anschaffungen Informatik Primarschule	150	-	150	VV	-	-	120	90	60	30	-	
						Abschr.		-	30	30	30	30	30	
	2170.5040.04	Sanierung WC-Anlagen Pausenraum Prim.	465	-	465	VV	-	20	419	372	326	279	233	
						Abschr.		-	47	47	47	47	47	
	2170.5040.05	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	1'200	-	1'200	VV	-	-	350	600	850	1'100	1'164	
						Abschr.		-	-	-	-	-	36	
	2170.5040.06	Neue Schiessanlage Schulareal	80	-	80	VV	-	-	77	74	70	67	64	
						Abschr.		-	3	3	3	3	3	
	2170.5040.07	Prim. Büro Schulsozialarbeit ausbauen	140	-	140	VV	-	134	129	123	118	112	106	
						Abschr.		6	6	6	6	6	6	
	2170.5060.00	Spielplatz Prim. und Umgebungsgestaltung	380	-	380	VV	-	-	200	342	304	266	228	
						Abschr.		-	-	38	38	38	38	
	3320.5020.01	Erneuerung Internetauftritt (Homepage)	50	-	50	VV	-	-	40	30	20	10	-	
						Abschr.		-	10	10	10	10	10	
*	3411.5000.00	Erweiterung Gemeindesportplatz am See	689	480	209	VV	1'343	1'397	1'242	1'086	931	776	621	
						Abschr.		155	155	155	155	155	155	
	3412.5040.01	Sanierung Hallenbad	3'100	-	3'100	VV	32	32	2'832	3'007	2'881	2'756	2'631	
						Abschr.		-	-	125	125	125	125	
	3420.5060.00	Spielplatz am See (sisiert bis UeO SFG Seeufer fertig)	60	-	60	VV	-	-	-	54	48	42	36	
						Abschr.		-	-	6	6	6	6	



Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 05.11.18  
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen im Bau	2018	2019	2020	2021	2022	2023
			Ausg.	Einn.	Netto									
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (SIKO)	70	35	35	VV	-	-	67	28	25	21	18	
						Abschr.	-	4	4	4	4	4	4	
A	6150.5010.02	Strassensanierung	900	-	900	VV	-	146	289	428	563	694	821	
						Abschr.	4	8	11	15	19	23		
*	6150.5010.03	Ersatz Öffentliche Beleuchtung	356	-	356	VV	-	-	150	250	338	320	303	
						Abschr.	-	-	-	18	18	18		
	6150.5010.05	Behebung Sicherheitsmängel Fussgängerstreifen (SIKO)	55	-	55	VV	-	-	50	44	39	33	28	
						Abschr.	-	6	6	6	6	6	6	
	6150.5010.06	Projektstudie Korrekturen Strassen	50	-	50	VV	-	-	49	48	46	45	44	
						Abschr.	-	1	1	1	1	1	1	
*	6191.5060.00	Werkhof Anschaffung Traktor	194	-	194	VV	-	175	155	136	116	97	78	
						Abschr.	19	19	19	19	19	19	19	
*	7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2017-2020	250	100	150	VV	-	20	120	220	135	120	105	
						Abschr.	-	-	-	-	15	15	15	
	<b>Total</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>9'924</b>	<b>938</b>	<b>8'986</b>			<b>1'375</b>	<b>207</b>	<b>341</b>	<b>514</b>	<b>565</b>	<b>569</b>	<b>609</b>
		Bestand neues Verwaltungsvermögen						2'291	7'447	8'038	8'059	7'890	7'531	
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen						2'291	5'155	591	21	-169	-359	

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!



## Kurzbeschreibung Projekte Investitionsprogramm 2019 – 2023

Kto-Nr.	Projekt (* = beschlossen)	Kurzbeschreibung
0290.5040.05	<b>Umbau alter KG in Büro Gemeindeverwaltung</b>	Der ehemalige Kindergarten an der Dorfstrasse 8, wird zu Büroräumlichkeiten für die Gemeindeverwaltung umgebaut. Gesamtkosten von CHF 680'000. Geplant 2019.
0290.5040.06	<b>Fenster- und Storenersatz Gemeindehaus</b>	Sämtliche Fenster sowie die dazugehörigen Storen im Gemeindezentrum sind erneuerungsbedürftig und müssen ersetzt werden. Die Gesamtkosten belaufen sich auf CHF 105'000. Geplant 2019.
0290.5040.07	<b>Sanierung Küche MZH</b>	Die Küche im Mehrzweckgebäude benötigt eine Sanierung. Kosten CHF 150'000. Umsetzung im Jahr 2021.
1610.5040.01	<b>*Schiessanlage Almeli: Sanierung elekt. Trefferanzeige</b>	Gesamtkosten von CHF 150'000. Einnahmen von 89'000. Geplant im 2019.
1610.5040.02 (342.503.02)	<i>Schiessanlage Almeli: San. Scheibenstand und Kugelfang (sistiert, verschoben ausserhalb 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. Sistiert, bis der Kt. die Umsetzung erzwingt. Vorerst ausserhalb Planungsperiode.</i>
2120.5200.00	<b>Anschaffungen Informatik Primarschule</b>	Gesamtkosten von CHF 150'000. Geplant im 2019.
2170.5040.04	<b>Prim: Sanierung WC-Anlage</b>	Das Büro Leimer Tschanz Architekten AG wurde beauftragt, einen Kostenvoranschlag für die Sanierung sämtlicher WC- Anlagen im Schulhaus sowie in der Turnhalle auszuarbeiten. Die sanitären Anlagen sind nach 45 Jahren ausgedient und müssen vollständig ersetzt werden. Diese Massnahme ist ein Teilprojekt, welches im Rahmen einer Sanierungsstrategie der Schulanlage betrachtet werden muss. Die errechneten Kosten zur Sanierung belaufen sich auf CHF 465'000.-. Geplant 2019.

Kto-Nr.	Projekt (* = beschlossen)	Kurzbeschreibung
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 2019-2023 eingeplant.
2170.5040.06	<b>Neue Schliessanlage Schulareal</b>	Die gesamte Schulanlage bedarf einer neuen Schliessanlage. Voraussichtliche Kosten wurden mit CHF 80'000.- errechnet. Geplant 2019.
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.  Leimer Tschanz Architekten AG hat gemeinsam mit Klötzli Friedli Landschaftsarchitekten dazu eine Honorarofferte erstellt.  Für die Umsetzung 2019/2020 werden voraussichtliche Investitionskosten von CHF 380'000 geschätzt
3320.5020.01	<b>Erneuerung Internetauftritt (Homepage)</b>	Die heutige Weblösung der Homepage ist veraltet. Die Homepage der Gemeindeverwaltung soll deshalb erneuert werden. Für die Erneuerungen sind Gesamtkosten von CHF 50'000 im Jahr 2019 eingeplant.
3412.5040.01	<b>Sanierung Hallenbad</b>	Das Hallenbad muss gem. Zustandsbericht umfangreich saniert werden. Die Kosten werden auf ca. 3.1 Mio. Franken geschätzt. Geplante Ausführung im Jahr 2020 mit Abschluss im Jahr 2021.
3420.5060.00 (830.501.01)	<i>Spielplatz am See</i>	Im Zuge der Überarbeitung der UeO „Seezone“ wird die Erstellung eines Spielplatzes am See geprüft. Projektkosten: CHF 60'000. Projekt siziert bis UeO Seezone genehmigt wurde! Geplant für Jahr 2019/2020.
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 70%) Voraussetzung für die Ausführung. Kosten CHF 70'000. Beitrag Kanton CHF 35'000. Ausführung im Jahr 2019.
6150.5010.02 (620.501.55)	<b>Strassensanierung</b>	Strassenzustandserhebung wurde im 2011 durch Firma Road-Consult durchgeführt. Sanierung wird nach Priorität Etappenweise umgesetzt. Ab 2018 ist eine Tranche von CHF 150'000 pro Jahr vorgesehen. Nicht eingeschlossen sind die Planungskosten.
6150.5010.03	<b>*Ersatz öffentliche Beleuchtung (LED)</b>	Die Strassenlampen sollen etappenweise mit LED-Lampen ersetzt werden. Kosten CHF 356'000 verteilt auf die Jahre 2019-2021.

Kto-Nr.	Projekt (* = beschlossen)	Kurzbeschreibung
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 CHF 55'000.
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.
7900.5290.03	<b>Ortsplanungsrevision 2018-2021</b>	Die Ortsplanungsrevision 2018-2021 kostet CHF 150'000 verteilt auf die Jahre 2018-2021.



Kto.-Nr.	Projekt	Kurzbeschreibung
	<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 80'000 im Jahr 2019 und CHF 100'000 / Jahr ab Jahr 2021.
7201.5032.00	<b>Spülen und Filmen der Kanalisation</b>	Im Jahr 2018 wurde die Kanalisation gespült und gefilmt für CHF 106'000.
	<b>Aktualisierung GEP</b>	Die Generelle Entwässerungsplanung (GEP) muss aktualisiert werden. Kosten CHF 100'000. Ausführung im Jahr 2020.

**Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie  
gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.05.2016)**

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer 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 Spez.fahrzeuge)	Mobilien	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	10	10.00%
Mehrweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau	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	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%
	Reservoire	66	1.50%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
	Einkaufssummen an andere WV	33	3.00%
Wasserbau	Stein- und Betonverbauung	50	2.00%
	Holz- und Lebendverbauung	20	5.00%
Werkhof	Hochbauten	40	2.50%
Zivilschutzanlage	Hochbauten	33	3.00%

**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 Werterhalt gem. aktuellen Tabellen der BVE.