

Genehmigt an GR-Sitzung vom 21.10.2019

Einwohnergemeinde



**Ipsach**

---

**Finanzplan 2020 - 2024**

---



## Inhaltsverzeichnis zum Finanzplan 2020 - 2024

Vorbericht	1 - 12
Prognoseannahmen Tabelle 1	13
Investitionsprogramm Tabelle 2	
• Investitionen Steuerhaushalt	14 - 15
• Investitionen Spez.finanzierung Abwasserentsorgung	16
Kant. Lastenausgleiche:	
• Disparitätenabbau/Finanzausgleich	17
• Soziodemografischer Zuschuss	18
• Lastenanteil Lehrerbesoldungen KG und Prim	18
• Lastenanteil Sozialhilfe	19
• Lastenausgleich Ergänzungsleistung	19
• Lastenausgleich Familienzulagen	19
• Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	19
• Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	19
• Pauschalierung Interventionskosten	19
Steuerprognose	20
Aufgabenplanung und Folgekosten Tabelle 6	21
Spezialfinanzierungen Tabelle 7	
• Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	22 - 23
• Spezialfinanzierung Abfall	24 - 25
• Spezialfinanzierung Feuerwehr	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
Finanzkennzahlen Tabelle 13	37 – 40
Abschreibungstabelle Tabelle 15	
• Abschreibungen steuerfinanzierter Haushalt	41 - 42
• Abschreibungen Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	43
Kurzbeschrieb zu den Projekten im Investitionsprogramm	44 – 47
Tabelle Nutzungsdauer und Abschreibungssätze	48

## Vorbericht zum Finanzplan 2020 – 2024 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 in 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 2018, die aktualisierten Budget 2019 und 2020 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Höhe der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

Prognoseperiode	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Zuwachsraten Laufende Rechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.20%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.80%	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	1.30%	1.00%	1.20%	1.50%	1.50%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.30%	0.00%	0.20%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Steueranlage:</b>	<b>1.59</b>	<b>1.59</b>	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkap.	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%	1.160%
neues Fremdkapital	0.500%	0.500%	0.500%	0.750%	1.000%	1.250%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.10%	0.25%	0.50%	0.50%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
Prognoseperiode	2019	2020	2021	2022	2023	2024
verrechnete Aktivzinse	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinse	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%
<b>Abschreibung Verwaltungsvermögen:</b>						
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. Im Budget 2020 sind 77 % der Ausgaben gebunden (= Kt. Lastenausgleich CHF 6 Mio., Personalaufwand CHF 3.9 Mio., Abschreibungsaufwand CHF 1 Mio., Beiträge an Gemeindeverbände CHF 1.6 Mio.) und nur 23 % beeinflussbar. Die finanziellen Möglichkeiten, neue Aufgaben zu übernehmen und Investitionen vorzunehmen, sind deshalb für die Gemeinde eingeschränkt.

Als Basis der Berechnung der Erfolgsrechnung der Jahre 2020 – 2024 werden die Aufwendungen/Erträge des Budgets 2020 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, Lehrerbesoldungen, öffentlichen Verkehr und für die neue Aufgabenteilung dazugerechnet. Mit Hilfe der Steuerprognose wird die Entwicklung der Steuererträge ermittelt.

### 4 Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2020-2024

---

**1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr: Mehrkosten CHF 66'000 ab 2022**

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2020 CHF 345'860 und erhöht sich im Jahr 2022 auf CHF 416'571 und bis Ende 2024 auf CHF 430'622. 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 Depoterweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab 2022 spürbar ansteigen.

**2. Kant. Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“: sinkt um CHF 3'000 pro Jahr**

Der Anteil Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung ist im Jahr 2020 mit CHF 738'705 budgetiert und sinkt pro Jahr um CHF 3'000 bis er im Jahr 2024 bei CHF 722'340 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: Mehrkosten von CHF 130'000 ab Jahr 2021**

Der kant. Lastenanteil Sozialhilfe für Ipsach steigt für das Budget 2020 auf CHF 525 pro Einwohner = CHF 2'096'325. Im Jahr 2021 wird mit CHF 2'226'886 Kosten gerechnet (CHF 557/Einwohner). Bis ins Jahr 2024 steigen die Kosten auf CHF 2'299'449 (CHF 573 / Einwohner). Die effektiv abgerechneten Kosten 2019 pro Einwohner betragen CHF 502. Von den Mehrkosten von CHF 23/Einwohner fallen CHF 12 im Bereich „Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder besonderem Bildungsbedarf“ an. Grund: Aufgrund der Zunahme der Anzahl betreuungsintensiver Kinder und Jugendlicher und den damit verbundenen ausserordentlichen Platzierungen und Klassener-

öffnungen, muss von einer steigenden Kostenentwicklung ausgegangen werden. Im Bereich der Investitionen wird im Vergleich zum letzten Jahr mit höheren Ausgaben gerechnet. Unvorhergesehene Verzögerungen von einzelnen Bauprojekten können sich jedoch noch entlastend auswirken.

Die erarbeiteten Entlastungsmassnahmen des Kantons Bern, konnten die Kosten für die Gemeinden nicht wie geplant vermindern. Die Unterstützungsleistungen für Sozialhilfebeziehende konnten bisher nicht reduziert werden. Es benötigt dazu eine Anpassung der Gesetzgebung. Dazu kommt der Wechsel von vorläufig aufgenommenen Flüchtlingen aus der Flüchtlingssozialhilfe in die individuelle Sozialhilfe und somit in die Zuständigkeit der Gemeinden. Unter der Annahme, dass ein Anteil von 20% wirtschaftlich unabhängig ist, werden im Jahr 2019 1'080 Personen, im Jahr 2020 2'680 Personen, im Jahr 2021 4'060 Personen und im Jahr 2022 5'950 Personen in die individuelle Sozialhilfe wechseln. Trotz Entlastungspaket, muss deshalb mit signifikante Mehrkosten gerechnet werden. Gleichzeitig zeichnen sich aufgrund der sinkenden Flüchtlingszahlen Minderkosten in der Flüchtlingssozialhilfe ab. Dieser Effekt ist für die Gemeinden jedoch nicht kostenneutral.

#### 4. **Kant. Lastenausgleich Ergänzungsleistung: Mehrkosten CHF 17'000 ab Jahr 2020**

Der Lastenanteil Ergänzungsleistung (EL) erhöht sich von CHF 930'369 im Budget 2020 auf CHF 947'526 (= CHF 237/Einwohner) im Jahr 2021 bis ins Jahr 2024 auf CHF 1'003'250 (CHF 250/Einwohner). Aktuell kann mit einem demografisch bedingten Wachstum der EL-Kosten ab 2020 von 2% pro Jahr gerechnet werden. Inwiefern sich die EL-Reform welche 2021 in Kraft tritt auf die Kosten der EL auswirkt, ist zurzeit noch in Prüfung.

#### 5. **Disparitätenabbau / Kt. 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 2019 eine Zahlung von CHF 60'896 und im Jahr 2020 CHF 108'790.

#### 6. **Kant. Lastenausgleich Lehrerbesoldungen: Mehrkosten Prim + CHF 68'000; Mehrkosten Sek + CHF 50'000 ab 2020 aufgrund Umsetzung Lehrplan 21**

Der Lastenausgleich Lehrerbesoldungen Kindergarten beträgt im Jahr 2020 CHF 200'761 (Budget 2019 CHF 194'790) und steigt pro Jahr um ca. CHF 3'000 an.

Der Lastenanteil Lehrerbesoldungen Primarschule steigt im Jahr 2020 um rund CHF 68'000 auf CHF 787'440 und wird pro Jahr durchschnittlich CHF 8'500 teurer. Es handelt sich um Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21.

Dem Oberstufenschulverband zahlen wir auch anteilmässig die Lehrerbesoldungen Sek. die im Budget 2020 um ca. CHF 50'000 auf CHF 764'380 steigen. Beim Anteil Lehrerbesoldungen für die Integrationsklasse ist ebenfalls ein Anstieg um Budget 2020 um ca. CHF 18'000 auf CHF 158'619 zu verzeichnen.

#### 7. Pauschalierung der Interventionskosten: + CHF 7'000 ab Jahr 2023

Neu beteiligen sich die Gemeinden und der Kanton zukünftig je zur Hälfte an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Die Ausgangswerte der Pauschale gemäss Artikel 48 des Polizeigesetz (PolG) werden wie folgt bestimmt:

bei Gemeinden mit zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30

bei Gemeinden mit zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4

Die jährliche Belastung der Interventionskosten beträgt somit für die Gemeinde Ipsach im Jahr 2020 rund CHF 9'200. Im Jahr 2023 wird voraussichtlich eine Einwohnerzahl von 4'000 überschritten. Somit steigen die Kosten ab dem Jahr 2023 auf CHF 16'000.

## 5 Prognose Steuerertrag 2020-2024

---

Die Prognose der Steuereinnahmen ist mit grossen Unsicherheiten verbunden (Wirtschaftslage, Auswirkungen Änderungen Steuergesetz). Für das Budget 2019 wurden die Einkommenssteuern zu hoch budgetiert. Als Basiswert für die Prognose gilt normalerweise die Einkommenssteuern vom Jahr 2018 von CHF 8'149'697.65. Im Jahr 2018 wurde jedoch eine Rückzahlung für Vorjahr von ca. CHF 200'000 abgezogen, anstatt die übliche Nachzahlung von CHF 200'000 für das Vorjahr gutgeschrieben. Deshalb gehen wir bei der Planung vom Basiswert von durchschnittlich CHF 8'300'000 im Jahr 2018 plus Zuwachsraten von durchschnittlich 1.46 % aus + 5 Steuerzahler = Für das Jahr 2020 werden Einkommenssteuern von CHF 8'681'893 erwartet. Der Zuwachs bei der Vermögenssteuer beträgt 1.6 %. Es wird mit einer Zunahme von 5 Steuerpflichtigen pro Jahr gerechnet. Der Steuerertrag wurde mit der kantonalen Finanzplanungshilfe berechnet.

### Steuererhöhung im Jahr 2021 von 1.59 auf 1.69 Einheiten nötig:

Die Ergebnisse des Finanzplans 2020-2024 zeigen hohe Aufwandüberschüsse an, die noch bis ins Jahr 2020 durch eine Entnahme des Rests aus der finanzpolitischen Reserve abgemildert werden können. Danach führen die Aufwandüberschüsse rasch zu einem Bilanzfehlbetrag. Mit einer Steuererhöhung von 1 Steueranlagenzehntel (= Einnahmen von ca. CHF 600'000) von 1.59 auf 1.69 Einheiten ab Jahr 2021 können die Bilanzfehlbeträge verhindert und die Lage stabilisiert werden.

**Einkommenssteuern:**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Zuwachs	+ 1.9 %	+ 1.6 %	+ 1.6 %	+ 1.5 %	+ 1.3 %	+ 1.3 %
Steueranlage	1.59	1.59	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>	<b>1.69</b>
Einkommenssteuer in Tausend Franken:	8'528	8'682	9'394	9'553	9'696	9'842

**Vermögenssteuern:**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Zuwachs	+ 1.5 %	+ 1.5 %	+ 2 %*)	+ 1.5 %	+ 1.5 %	+ 1.5 %
Vermögenssteuern in Tausend Franken:	881	896	973	989	1'006	1'023

**Neubewertung amtliche Werte 2020:**

\*) Neubewertung der Grundstücke 2020 bewirkt Zunahme Liegenschaftssteuern um CHF 111'864 (gem. Kt. Prognose für Ipsach) + Zunahme Vermögenssteuern (Höhe noch nicht bekannt, somit nicht einberechnet.)

**Steuergesetzrevision 2019:**

Die Steuergesetzrevision bewirkt eine schrittweise Tarifsenkung der Gewinnsteuern Juristische Personen im Jahr 2018 von 21.64 % auf 20.2% im Jahr 2019 und im Jahr 2020 auf 18.71 %. Die Gewinnsteuer JP betrug in den letzten 3 Jahre durchschnittlich CHF 277'200, budgetiert haben wir für im Budget 2020 CHF 200'000. Anteil an direkter Bundessteuer für die Kantone erhöht sich und somit auch für die Gemeinden. Diese direkten Bundessteuern sollen an Gemeinden gehen, die von der Senkung der Steuern von Juristischen Personen stark betroffen sind. In Ipsach wäre dieser Betrag nur gering.

## 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 110'000** 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 1.1.2019 einen Saldo von CHF 1'124'892.65 aufweist und gegen Ende der Planungsperiode auf CHF 512'300 sinkt. Die Investitionen betragen im Jahr 2020 CHF 860'000 und danach 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 11'000 im Jahr 2020, welcher jedes Jahr um ca. CHF 1'000 zunimmt bis im Jahr 2023 CHF 17'000 erreicht sind. Der Abschreibungsaufwand wird durch eine Entnahme aus dem Konto Werterhalt ARA gedeckt, das per 1.1.2019 einen Saldo von CHF 2'221'357.95 aufweist. Die ARA-Anschlussgebühren werden gemäss HRM2 neu direkt in der Erfolgsrechnung verbucht (bisher in der Investitionsrechnung) und umgehend wieder erfolgsneutral in das Konto Werterhalt ARA eingelegt.

### Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung zeigt einen jährlichen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 9'940 an. Per 1.1.2019 beträgt der Saldo Eigenkapital Abfall CHF 139'452.35 und liegt im Jahr 2024 bei CHF 82'500. Das Ergebnis ist somit tragbar. Investitionen sind keine geplant.

### Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst in den nächsten Jahren mit einem Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 3'620 ab. Das Konto Eigenkapital Feuerwehr Rechnungsausgleich beträgt per 1.1.2019 CHF 103'494.75 und sinkt bis ins Jahr 2024 auf CHF 98'200. 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 (Zeitpunkt nach 2024). 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 vorgesehene Zwecke eine Entnahme beschliessen, insbesondere für:

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

Eine Entnahme könnte frühestens ca. im Jahr 2025 zur Finanzierung der Infrastruktur erfolgen z. B. für die Abschreibungen Hallenbad von CHF 116'240 und somit das Rechnungsergebnis verbessern.

## **7 Investitionen**

---

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm 2019-2024 mit Nettoinvestitionen von 10.3 Mio. Franken genehmigt. Es zeigt sich ein Nachholbedarf im baulichen Unterhalt. Die Investitionen des Steuerhaushaltes sind im Detail in der Tabelle 2 auf Seite 14 ersichtlich. Sie belasten das Rechnungsergebnis in Form von Abschreibungen: Ab dem Jahr 2016 werden aufgrund der Einführung des neuen Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) die Abschreibungen nach Nutzungsdauer berechnet. Einfach ausgedrückt: „Man zahlt die Investitionen länger ab, dafür ist die jährliche Abschreibungsrate kleiner.“ Die Spezialfinanzierung Abwasser wird auch nach Nutzungsdauer abgeschrieben (siehe Tabelle 2 auf Seite 16).

## 8 Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung:

### Finanzplan 2020-2024: Übersicht der wichtigsten Ergebnisse

Zahlen in 1'000 **) Aktualisiertes Budget 2019	Prognoseperiode					
	2019**	2020	2021	2022	2023	2024
Steueranlage	1.59	1.59	1.69	1.69	1.69	1.69
Rechnungsergebnisse Allg. Haushalt <u>ohne Folgekosten von Investitionen</u> „-“ = <b>strukturelles Defizit</b> = Verschuldung für Betriebsaufwand schon ohne Investitionen/Folgekosten = schlecht. // „+“ = Handlungsspielraum für neue Investitionen)	-738	-606	-47	-18	-12	+223
Rechnungsergebnisse Allgemeiner Haushalt <u>mit Folgekosten von Investitionen</u>	-813*	-958	-450	-507	-522	-298
Neu: Einlage (-) / Entnahme (+) aus finanzpolitischer Reserve (= Saldo übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre)	+430	+480	0	0	0	0
<b>Def. Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt</b>	<b>-383</b>	<b>-477</b>	<b>-450</b>	<b>-507</b>	<b>-522</b>	<b>-298</b>
Eigenkapital Steuerhaushalt	2'770	2'293	1'843	1'335	814	516
Fremdkapital bestehendes	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500
Neuverschuldung ca.	1'553	5'496	6'240	6'214	5'896	5'555
Neue Netto-Investitionen Steuerhaushalt	4'048	2'606	1'315	550	250	250

Zahlen in 1'000 **) Aktualisiertes Budget 2019	Prognoseperiode					
	2019**	2020	2021	2022	2023	2024
Abschreibungsaufwand altes Verwaltungsvermögen. Wird ab 2016 – 2023 innert 8 Jahren abgeschrieben. Ab 2024 = 0	194.4	194.4	194.4	194.4	194.4	0
Abschreibungen Investitionen aus Jahren 2016 bis 2019	454.9	454.9	454.9	454.9	454.9	454.9
Abschreibungsaufwand neues Verwaltungsvermögen 2020-2024 (Ab 2016 neu nach Nut- zungsdauer und nicht mehr 10%, )	77	345	386	455	462	467
Übrige systembedingte Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
<b>Total Abschreibungen</b>	<b>726.3</b>	<b>994.3</b>	<b>1'035.3</b>	<b>1'104.3</b>	<b>1'111.3</b>	<b>921.9</b>
<b>Spezialfinanzierungen: (gebührenfinanzierter Haushalt)</b>						
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzierung ARA</b>	<b>-60.7</b>	<b>-108.2</b>	<b>-109.6</b>	<b>-112.7</b>	<b>-109.2</b>	<b>-112.3</b>
Bestand Rechnungsausgleich ARA	1'064.3	956.1	846.5	733.8	624.6	512.3
Bestand Werterhalt ARA	2'432.3	2'642.2	2'850.9	3'059.6	3'268.3	3'472.2
Investitionen ARA	106	860	100	100	100	100
Abschreibungen ARA	1.7	11.5	12.7	12.7	12.7	17.5
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzierung Kehricht</b>	<b>-7.3</b>	<b>-5.0</b>	<b>-6.9</b>	<b>-9.8</b>	<b>-12.5</b>	<b>-15.5</b>
Bestand Rechnungsausgleich Kehricht	132.1	127.2	120.2	110.4	98.0	82.5
<b>Rechnungsergebnisse Spez.finanzierung Feuerwehr</b>	<b>9.6</b>	<b>-1.9</b>	<b>-2.2</b>	<b>-3.0</b>	<b>-3.5</b>	<b>-4.3</b>
Bestand Rechnungsausgleich Feuerwehr	113.1	111.2	108.9	106.0	102.5	98.2

## 9 Bilanz

---

In der Planungsperiode 2019-2024 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 9 Mio. im Steuerhaushalt geplant und CHF 1.3 Mio. Nettoinvestitionen in der Spezialfinanzierung ARA. Der Fremdkapitalbedarf von bisher CHF 11.5 Mio. erhöht sich im Jahr 2020 um ca. CHF 5.5 Mio. auf CHF 17 Mio.. Aus der finanzpolitische Reserve (übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre) von CHF 910'858 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 3.1 Mio. sinkt aufgrund der Aufwandüberschüsse bis ins Jahr 2024 auf CHF 516'000.

## 10 Schlussfolgerung

---

### Ergebnisse Finanzplan 2020-2024:

Die Ergebnisse der Planungsperiode 2020-2024 ohne Steuererhöhung weisen Aufwandüberschüsse von durchschnittlich CHF -1'024'000 auf, die das Eigenkapital von CHF 3.1 Mio. rasch aufzehren würden. Im Jahr 2024 würde ein Bilanzfehlbetrag von CHF -2 Mio. entstehen. So ein Finanzplan-Ergebnis wäre nicht tragbar und der Kanton würde Sanierungsmassnahmen von der Gemeinde verlangen die aufzeigen, wie man den Bilanzfehlbetrag innert 8 Jahren wieder ausgleichen will.

Deshalb ist im Finanzplan 2020-2024 **ab Budget 2021 eine Steuererhöhung von 1.59 auf 1.69 Einheiten eingeplant** worden. Der durchschnittliche Aufwandüberschuss sinkt dadurch auf CHF -440'000 und das Eigenkapital beträgt so Ende der Planungsperiode im Jahr 2024 noch CHF 516'000. Mit der Steuererhöhung kann der drohende Bilanzfehlbetrag jedoch verhindert werden.

Es besteht aber weiterhin ein strukturelles Defizit (Siehe Seite 9: Betriebsergebnis ohne Investitionen/Folgekosten ist bereits im Minus), das sich erst im Jahr 2024 erholt. Die Selbstfinanzierung von neuen Investitionen ist deshalb sehr gering und Investitionen führen zu Neuverschuldungen.

### Kostensteigerungen:

- Die bisherigen und geplanten Netto-Investitionen 2019-2024 von rund 10.3 Mio. Franken (Nachholbedarf baulicher Unterhalt, siehe Tabelle 2 auf Seite 12-14) belasten die Rechnungsergebnisse mit entsprechenden Abschreibungen nach Nutzungsdauer.
- Der kantonale Lastenanteil Sozialhilfe steigt um CHF 130'000 im Jahr 2021.
- Der kantonale Lastenanteil öffentlicher Verkehr erhöht sich im Jahr 2022 um CHF 66'000.
- Der kantonale Lastenanteil Lehrerbesoldungen steigt aufgrund der Einführung des Lehrplans 2021 im Jahr 2020 um CHF 118'000.
- Im Jahr 2019 wurde die Schulsozialarbeit mit Mehrkosten von ca. CHF 60'000/Jahr eingeführt.

- Zudem wurden aufgrund von Arbeitsplatzbewertungen die Stellenprozente im Bereich Werkhof, Abwarte Gemeindezentrum, Abwarte Schulliegenschaften, KITA, Tagesschule und Reg. AHV-Zweigstelle und Reg. Sozialdienst erhöht.

#### Steuereinnahmen:

Die Prognose der Steuererträge liegt aufgrund der Wirtschaftslage unter den Vorjahreswerten. Die Einkommenssteuern betragen im Jahr 2020 voraussichtlich CHF 8'681'893 und es wird mit einer durchschnittlichen Zuwachsrate von 1.46 % gerechnet.

**Ab Jahr 2021 ist eine Steuererhöhung von 1.59 auf 1.69 Einheiten nötig, um die Aufwandüberschüsse zu reduzieren.**

Bei der Vermögenssteuer von CHF 895'976 im Budget 2020 wird eine Zuwachsrate von 1.6% prognostiziert.

Die Neubewertung amtlicher Werte 2020 erhöht die Liegenschaftssteuer-Einnahmen ab 2020/2021 um ca. CHF 111'000/Jahr.

#### Fremdkapitalbedarf/Eigenkapital:

Der Fremdkapitalbedarf steigt aufgrund der Nettoinvestitionen von CHF 10.3 Mio., die nur zur Hälfte selber finanziert werden können, von CHF 11.5 Mio. im Jahr 2020 um CHF 5.5 Mio. auf CHF 17 Mio. Franken im Jahr 2024 an. Das Eigenkapital von CHF 3.1 Mio. verringert sich aufgrund des voraussichtlichen Aufwandüberschusses 2019 auf CHF 2.7 Mio. und sinkt danach voraussichtlich weiter bis im Jahr 2024 auf CHF 516'000.

Über den vorliegenden Finanzplan wird an der Einwohnergemeindeversammlung vom 6. Dezember 2019 orientiert.

Ipsach, 21. Oktober 2019

#### Gemeinderat Ipsach



Susanne Stöckenius  
Gemeindepräsidentin



Markus Becker  
Geschäftsleiter Gemeinde



Monika Schüpbach  
Finanzverwalterin

**Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN**

Version vom 15.10.19

Finanzplantitel **Finanzplan 2020-2024**

**Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.20%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.80%	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	1.30%	1.00%	1.20%	1.50%	1.50%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.30%	0.00%	0.20%	0.50%	0.50%	0.50%
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%	0.500%	0.750%	1.000%	1.250%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.10%	0.25%	0.50%	0.50%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.10.19  
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
*	0290.5040.05	Umbau alter KG in Büro Gemeindeverw.	A	33			680		680	680						
*	0290.5040.06	Ersatz Fenster und Storen Gemeindeverw.	A	33			105		105	105						
	0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	B	10			150		150			150				
	0290.5040.08	Aussensitzplatz Cafeteria Gemeindeverw. verschoben, da Wunschbedarf	C	10			60		60							60
	1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstand und Kugelfang gem. Kt. Auflagen (sistiert)	A	10			260		260							260
*	2120.5060.01	Prim .Ersatz Schülerpulte und Stühle	A	10			160		160	160						
*	2120.5200.00	Anschaffungen Informatik Primarschule	A	5			140		140	70	70					
	2170.5060.00	Spielplatz Prim. und Umgebungsgestaltung	A	10			500		500		500					
*	2170.5040.04	Sanierung WC-Anlagen Pausenraum Prim.	A	10			360		360	300	60					
	2170.5040.05	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	B	25			1'200		1'200		350	600	250			
	2170.5040.06	Neue Schliessanlage Schulareal	A	25			80		80	80						
"	2170.5040.07	Prim. Büro Schulsozialarbeit ausbauen	A	25			140		140	140						
*	3320.5020.01	Erneuerung Internetauftritt (Homepage)	B	5			30		30	30						
	3412.5040.01	Sanierung Hallenbad	A	25		32	3'068		3'068	1'968	1'100					
*	3420.5060.00	Spielplatz am See (erst wenn UeO-Seeufer fertig)	C	10			100		100			100				
	6130.5010.00	Gde-Anteil Sanierung Ortsdurchfahrt (Kreisell) (gebundene Ausgabe)	A	40			350		350			350				
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (SIKO)	B	10			70		70		70					
								35	35			-35				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.10.19  
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	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
A 6150.5010.02	Strassensanierung	A	40			1'890		1'890	150	240	250	250	250	250	500
" 6150.5010.03	Ersatz öffentliche Beleuchtung	A	20			210		210	210						
" 6150.5010.05	Behebung Sicherheitsmängel Fussgängerstreifen (SIKO)	A	10			55		55	55						
* 6150.5010.06	Projektstudie Korrekturen Strassen	A	40			50		50	50						
6150.5010.08	Sanierung Kürzegrabenweg	A	40			100		100		100					
7900.5290.00	Ueo Seezone	A	10			30		30		30					
7901.5290.01	Ueo Schürlirain	A	10			40		40		40					
* 7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2017-2020	A	10			250	100	150	50	150	50		-100		
7900.5290.04	Ueo Dorfkern Ost	A	10			90		90		90					
	Korrektur gemäss Bestände per 01.01.2019					400		-							
<b>Total</b>					<b>432</b>	<b>10'168</b>	<b>563</b>	<b>9'605</b>	<b>4'048</b>	<b>2'606</b>	<b>1'315</b>	<b>550</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>586</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!



**wasser**

15.10.19

>HF 1'000

**später**



# Finanzplan 2020-2024

Version vom 15.10.19

1	Finanzausgleich	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	4'004	4'004	3'997	3'997	3'998	4'003	4'008	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	9'047'911	9'068'816	9'112'744	9'184'830	9'568'839	10'008'979	10'384'869	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1,5900	1,5900	1,5900	1,5900	1,6233	1,6567	1,6900	
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	9'389'342	9'411'035	9'456'621	9'531'428	9'720'864	9'964'943	10'139'073	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	783'538	789'438	794'318	796'328	822'872	849'416	875'960	
1.09	Anteil direkte Bundessteuer		0	0	0	0	0	0	
1.10	Harm. Steuerertrag Total	10'172'880	10'200'474	10'250'939	10'327'755	10'543'736	10'814'359	11'015'034	
1.11	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'540,47	2'547,36	2'564,44	2'583,88	2'637,25	2'701,56	2'748,26	
1.12	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'581,71	2'588,44	2'638,00	2'713,00	2'762,00	2'829,00	2'852,00	
1.13	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	98,40	98,41	97,21	95,24	95,48	95,50	96,36	
1.14	Disparitätenabbau	37%	61'105	60'869*	108'790	190'959	184'534	188'747	153'840
1.15	HEI nach Disparitätenabbau	98,99	99,00	98,24	97,00	97,15	97,16	97,71	
1.16	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	0	0*	0	0	0	0	
1.17	Bilanzsituation pro Kopf	712,50	912,51*						
1.18	Indexiert/Standardisiert	-0,67	-0,67						
1.19	Bruttoverschuldungsanteil	66,11	69,51*						
1.20	Indexiert/Standardisiert	0,43	0,44						
1.21	Nettozinsbelastung	-0,49	-0,79*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0,45	0,40						
1.23	Zinsbelastungsanteil	0,02	0,31*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0,33	0,32						
1.25	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0,47	0,46						
1.26	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0,00							
1.27	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.28	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	
1.29	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>61'105</b>	<b>60'869*</b>	<b>108'790</b>	<b>190'959</b>	<b>184'534</b>	<b>188'747</b>	<b>153'840</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Anderung gegenüber Planvariante 3

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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <small>(Median 80% = 0,607 p.K. ha)</small> 0,047	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <small>(Median 80% = 12,127 p.K. m')</small> 3,222	0	0*	0	0	0	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)	98,40	98,41	97,21	95,24	95,48	95,50	96,36	
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 2020-2024

Version vom 15.10.19

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
<b>4 Soziodemografischer Zuschuss</b>								
4.01 Index (pro Kopf)	427.19	574.85						
4.02 Index (absolut)	1710'611	2'301'891						
4.03 %-Anteil	0.31956	0.29924						
4.04 <b>Total</b>	<b>43'140</b>	<b>41'145*</b>	<b>41'145</b>	<b>41'145</b>	<b>41'145</b>	<b>41'145</b>	<b>41'145</b>	<b>9300.4621.6</b>
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>								
<b>5 Lastenausgleichssysteme</b>								
<b>Grundlagen</b>								
5.01 Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	3'999	4'000	3'993	3'998	4'003	4'008	4'013	
5.02 ÖV-Punkte	433.10	419.60*	419.60	419.60	419.60	419.60	419.60	
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>								
<b>6 Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>								
			46	47	48	49	50	
6.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			199'530	202'484	205'432	207'398	207'398	
6.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			202'484	205'432	207'398	207'398	207'398	
6.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		116'393	118'116	119'835	120'982	120'982	
6.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		84'368	85'597	86'416	86'416	86'416	
6.05 <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>200'761</b>	<b>203'712</b>	<b>206'251</b>	<b>207'398</b>	<b>207'398</b>	gem. Kalkulationstool
<b>7 Lastenausgleich Lehrergehälter 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 Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>								
8.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			782'620	794'188	805'754	813'464	813'464	
8.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			794'188	805'754	813'464	813'464	813'464	
8.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		456'528	463'276	470'023	474'521	474'521	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		330'912	335'731	338'943	338'943	338'943	
8.05 <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>787'440</b>	<b>799'007</b>	<b>808'967</b>	<b>813'464</b>	<b>813'464</b>	gem. Kalkulationstool
<b>9 Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>								
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

# Finanzplan 2020-2024

Version vom 15.10.19

		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Sozialhilfe</b>								
10.01	Franken pro Einwohner			525	557	567	578	573	
10.02	<b>Total</b>			<b>2'096'325</b>	<b>2'226'886</b>	<b>2'269'701</b>	<b>2'316'624</b>	<b>2'299'449</b>	<b>5799.3611</b>
<b>10.03</b>	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 2									
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>								
11.01	Franken pro Einwohner			233	237	241	246	250	
11.02	<b>Total</b>			<b>930'369</b>	<b>947'526</b>	<b>964'723</b>	<b>985'968</b>	<b>1'003'250</b>	<b>5320.3631</b>
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>								
12.01	Franken pro Einwohner			6	7	7	7	7	
12.02	<b>Total</b>			<b>23'958</b>	<b>27'986</b>	<b>28'021</b>	<b>28'056</b>	<b>28'091</b>	<b>5410.3631</b>
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>								
13.01	Franken pro öV-Punkt			377	377	449	454	462	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			158'189	158'189	188'400	190'498	193'855	
13.03	Franken pro Einwohner			47	48	57	58	59	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			187'671	191'904	228'171	232'464	236'767	
13.05	<b>Total</b>			<b>345'860</b>	<b>350'093</b>	<b>416'571</b>	<b>422'962</b>	<b>430'622</b>	<b>6291.3631</b>
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>								
14.01	Franken pro Einwohner			185	183	182	181	180	
14.02	<b>Total</b>			<b>738'705</b>	<b>731'634</b>	<b>728'546</b>	<b>725'448</b>	<b>722'340</b>	<b>9300.3621.6</b>
<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>								
15.01	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			9'183.90	9'195.40	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	16'012.00	16'032.00	16'052.00	
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>9'183.90</b>	<b>9'195.40</b>	<b>16'012.00</b>	<b>16'032.00</b>	<b>16'052.00</b>	<b>1110.3631.xx</b>

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



Steuerertrag HRM2	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	4'014	3'999	4'000	3'993	3'998	4'003	4'008	4'013	4'018
Steuerpflichtige	2'538	2'569	2'514	2'535	2'540	2'543	2'650	2'655	2'680
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.69	1.69	1.69	1.69
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				1.90 %	1.60 %	1.60 %	1.50 %	1.30 %	1.30 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'037.98	2'069.85	2'076.42	2'115.87	2'149.73	2'184.12	2'216.89	2'245.71	2'274.90
<b>Total</b>	<b>8'224'118</b>	<b>8'454'721</b>	<b>8'300'000</b>	<b>8'528'349</b>	<b>8'681'893</b>	<b>9'394'027</b>	<b>9'553'670</b>	<b>9'696'844</b>	<b>9'842'125</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	1.50 %	2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	245.67	209.52	215.34	218.57	221.85	226.29	229.68	233.13	236.63
<b>Total</b>	<b>991'395</b>	<b>855'831</b>	<b>860'787</b>	<b>880'997</b>	<b>895'976</b>	<b>973'285</b>	<b>989'825</b>	<b>1'006'642</b>	<b>1'023'742</b>
<b>Juristische Personen</b>									
Gewinnsteuern	96'951	207'178	529'479						
Kapitalsteuern	9'935	4'781	6'755						
Holdingsteuern	1'152	1'659	902						
Zuwachsrate pro Jahr				-81.07 %	107.00 %	-5.00 %			
<b>Total</b>	<b>108'038</b>	<b>213'618</b>	<b>537'136</b>	<b>101'700</b>	<b>210'519</b>	<b>212'571</b>	<b>212'571</b>	<b>212'571</b>	<b>212'571</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-69'053</b>	<b>-48'876</b>	<b>-62'286</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>162'790</b>	<b>196'791</b>	<b>175'917</b>	<b>190'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>	<b>180'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-59'447</b>	<b>-43'548</b>	<b>-525'677</b>	<b>-510'000</b>	<b>-518'000</b>	<b>-518'000</b>	<b>-518'000</b>	<b>-518'000</b>	<b>-518'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-3'109</b>	<b>-2'158</b>	<b>-2'839</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'700</b>	<b>-2'700</b>	<b>-2'700</b>	<b>-2'700</b>	<b>-2'700</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>-32'705</b>	<b>-277'029</b>	<b>-271'530</b>	<b>-270'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>	<b>-100'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>45'136</b>	<b>62'522</b>	<b>45'126</b>	<b>60'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-93'179</b>	<b>-47'354</b>	<b>-58'998</b>	<b>-48'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-60'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>117'914</b>	<b>138'509</b>	<b>92'338</b>	<b>130'000</b>	<b>116'000</b>	<b>116'000</b>	<b>116'000</b>	<b>116'000</b>	<b>116'000</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>2'383</b>	<b>2'644</b>	<b>1'879</b>	<b>2'000</b>	<b>2'300</b>	<b>2'300</b>	<b>2'300</b>	<b>2'300</b>	<b>2'300</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>74'325</b>	<b>115'314</b>	<b>62'481</b>	<b>75'000</b>	<b>62'500</b>	<b>62'500</b>	<b>62'500</b>	<b>62'500</b>	<b>62'500</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-2'570</b>	<b>-1'142</b>	<b>-7'397</b>	<b>-5'000</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>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>-7'878</b>	<b>-35'089</b>	<b>-94'989</b>	<b>-14'000</b>	<b>-45'000</b>	<b>-45'000</b>	<b>-45'000</b>	<b>-45'000</b>	<b>-45'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>2'280</b>	<b>995</b>	<b>1'513</b>	<b>1'000</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>-908</b>	<b>-164</b>	<b>-692</b>	<b>-200</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>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>18'532</b>	<b>7'744</b>	<b>9'288</b>	<b>10'000</b>	<b>11'800</b>	<b>11'800</b>	<b>11'800</b>	<b>11'800</b>	<b>11'800</b>
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>8'938'062</b>	<b>9'206'329</b>	<b>9'062'057</b>	<b>9'069'846</b>	<b>9'422'588</b>	<b>10'214'083</b>	<b>10'390'266</b>	<b>10'550'257</b>	<b>10'712'638</b>
<b>Steueranlagezehntel in CHF</b>	<b>562'142</b>	<b>579'014</b>	<b>569'941</b>	<b>570'431</b>	<b>592'616</b>	<b>604'384</b>	<b>614'809</b>	<b>624'276</b>	<b>633'884</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)</b>					0				
<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>	<b>625'350'640</b>	<b>632'239'180</b>	<b>637'062'180</b>	<b>637'062'180</b>	<b>637'062'180</b>	<b>700'768'398</b>	<b>700'768'398</b>	<b>700'768'398</b>	<b>700'768'398</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	2'505.49	2'586.66	2'550.09	2'556.58	2'644.94	2'710.04	2'749.58	2'785.08	2'821.07
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	98.85	100.14	96.34	95.25	94.27	96.94	95.30	96.88	98.48
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	2'534.74	2'582.96	2'647.10	2'684.17	2'805.69	2'795.60	2'885.28	2'874.90	2'864.62







Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	40.0	40.0	40.3	40.7	41.1	41.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	18.7	21.9	22.0	22.2	22.5	22.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.7	11.5	12.7	12.7	12.7	17.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	212.6	221.4	221.4	221.4	221.4	221.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	471.1	503.0	504.0	506.5	509.1	511.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	5.0	5.0	5.0	5.0	5.1	5.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>749.1</b>	<b>802.7</b>	<b>805.4</b>	<b>808.6</b>	<b>811.8</b>	<b>819.7</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	670.0	670.0	670.0	670.0	670.0	670.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	1.7	11.5	12.7	12.7	12.7	17.5	
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>671.7</b>	<b>681.5</b>	<b>682.7</b>	<b>682.7</b>	<b>682.7</b>	<b>687.5</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-77.4</b>	<b>-121.3</b>	<b>-122.7</b>	<b>-125.9</b>	<b>-129.1</b>	<b>-132.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	16.8	13.1	13.1	13.2	19.9	19.9	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>16.8</b>	<b>13.1</b>	<b>13.1</b>	<b>13.2</b>	<b>19.9</b>	<b>19.9</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-60.6</b>	<b>-108.2</b>	<b>-109.6</b>	<b>-112.7</b>	<b>-109.2</b>	<b>-112.3</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-60.6</b>	<b>-108.2</b>	<b>-109.6</b>	<b>-112.7</b>	<b>-109.2</b>	<b>-112.3</b>	



## Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF '000

## Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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	92%	87%	86%	86%	87%	86%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	152.0	113.2	111.8	108.7	112.2	109.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	143%	13%	112%	109%	112%	109%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'064.3	956.1	846.5	733.8	624.6	512.3	
Bestand Werterhalt	2'432.3	2'642.2	2'850.9	3'059.6	3'268.3	3'472.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	14.4%	15.0%	16.2%	17.4%	18.6%	19.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	30.2	134.5	983.0	1'070.3	1'157.6	1'244.9	
Nettoinvestitionen	106.0	860.0	100.0	100.0	100.0	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.7	11.5	12.7	12.7	12.7	17.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	134.5	983.0	1'070.3	1'157.6	1'244.9	1'327.4	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	5.4	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	261.9	263.7	266.3	269.0	271.7	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	46.3	46.3	46.4	46.6	46.9	47.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>314.3</b>	<b>313.6</b>	<b>315.5</b>	<b>318.5</b>	<b>321.5</b>	<b>324.5</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	265.5	265.5	265.5	265.5	265.5	265.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	18.0	19.7	19.7	19.7	19.7	19.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>283.5</b>	<b>285.2</b>	<b>285.2</b>	<b>285.2</b>	<b>285.2</b>	<b>285.2</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-30.8</b>	<b>-28.4</b>	<b>-30.3</b>	<b>-33.3</b>	<b>-36.3</b>	<b>-39.3</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	23.4	23.4	23.4	23.5	23.8	23.8	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>23.4</b>	<b>23.4</b>	<b>23.4</b>	<b>23.5</b>	<b>23.8</b>	<b>23.8</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-7.3</b>	<b>-5.0</b>	<b>-6.9</b>	<b>-9.8</b>	<b>-12.5</b>	<b>-15.5</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>-7.3</b>	<b>-5.0</b>	<b>-6.9</b>	<b>-9.8</b>	<b>-12.5</b>	<b>-15.5</b>	



**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	98%	98%	98%	97%	96%	95%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-7.3	-5.0	-6.9	-9.8	-12.5	-15.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	132.1	127.2	120.2	110.4	98.0	82.5	
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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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	3.1	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	141.5	141.7	142.5	143.2	143.9	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>141.0</b>	<b>145.5</b>	<b>145.8</b>	<b>146.5</b>	<b>147.3</b>	<b>148.0</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	143.0	143.0	143.0	143.0	143.0	
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>150.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<b>143.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>9.0</b>	<b>-2.5</b>	<b>-2.8</b>	<b>-3.5</b>	<b>-4.3</b>	<b>-5.0</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.6	0.6	0.5	0.5	0.8	0.7	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.6</b>	<b>0.6</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>	<b>0.8</b>	<b>0.7</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>9.6</b>	<b>-1.9</b>	<b>-2.2</b>	<b>-3.0</b>	<b>-3.5</b>	<b>-4.3</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>9.6</b>	<b>-1.9</b>	<b>-2.2</b>	<b>-3.0</b>	<b>-3.5</b>	<b>-4.3</b>	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Funktion (in 4 Stellen): 1500  
 Version vom 15.10.19  
 Beträge in CHF 1'000

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	107%	99%	98%	98%	98%	97%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	9.6	-1.9	-2.2	-3.0	-3.5	-4.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	113.1	111.2	108.9	106.0	102.5	98.2	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
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	AUFWAND Text	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'865.6	1'813.4	1'829.8	1'850.4	1'875.3	1'900.6	1.9%	0.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	264.9	375.7	377.8	387.6	390.7	393.8	48.7%	8.3%
2	Bildung	4'253.7	4'520.8	4'553.3	4'593.5	4'629.9	4'661.0	9.6%	1.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	395.7	476.3	478.1	480.9	483.7	486.6	23.0%	4.2%
4	Gesundheit	9.6	12.7	12.8	13.0	13.1	13.2	38.4%	6.7%
5	Soziale Sicherheit	7'892.2	8'125.8	8'298.5	8'392.9	8'499.9	8'539.2	8.2%	1.6%
6	Verkehr	1'037.5	998.2	1'007.8	1'081.3	1'095.7	1'111.5	7.1%	1.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	190.5	199.4	200.2	201.6	203.0	204.4	7.3%	1.4%
8	Volkswirtschaft	56.0	62.0	62.3	62.7	63.2	63.6	13.5%	2.6%
9	Finanzen und Steuern	1'719.3	1'709.7	1'799.1	1'726.2	1'724.1	1'527.6	-11.2%	-2.3%
	<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>	<b>17'685.1</b>	<b>18'294.1</b>	<b>18'619.6</b>	<b>18'790.1</b>	<b>18'978.7</b>	<b>18'901.7</b>	<b>6.9%</b>	<b>1.3%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	150.6	145.5	145.8	146.5	147.3	148.0	-1.7%	-0.3%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	749.1	802.7	805.4	808.6	811.8	819.7	9.4%	1.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.3	313.6	315.5	318.5	321.5	324.5	3.2%	0.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>	<b>1'214.0</b>	<b>1'261.7</b>	<b>1'266.7</b>	<b>1'273.6</b>	<b>1'280.5</b>	<b>1'292.2</b>	<b>6.4%</b>	<b>1.3%</b>
	<b>Aufwand total</b>	<b>18'899.1</b>	<b>19'555.9</b>	<b>19'886.3</b>	<b>20'063.7</b>	<b>20'259.2</b>	<b>20'193.9</b>	<b>6.9%</b>	<b>1.3%</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text							Wachstumsrate	
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	284.4	306.5	306.7	307.0	307.4	307.8	8.2%	1.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	358.1	397.2	397.8	399.3	400.8	402.3	12.3%	2.4%
2	Bildung	785.6	787.0	787.9	790.2	792.5	794.9	1.2%	0.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	30.9	29.2	29.2	29.3	29.3	29.4	-5.0%	-1.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	4'285.4	4'446.3	4'453.1	4'470.3	4'487.5	4'504.8	5.1%	1.0%
6	Verkehr	263.6	278.6	278.7	278.9	279.2	279.4	6.0%	1.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	2.0	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
8	Volkswirtschaft	152.2	152.2	152.5	153.3	154.0	154.8	1.7%	0.3%
9	Finanzen und Steuern	10'785.0	11'291.1	12'166.9	12'344.3	12'516.2	12'651.5	17.3%	3.2%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>16'947.3</b>	<b>17'688.0</b>	<b>18'572.8</b>	<b>18'772.6</b>	<b>18'967.0</b>	<b>19'124.8</b>	<b>12.8%</b>	<b>2.4%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	150.6	145.5	145.8	146.5	147.3	148.0	-1.7%	-0.3%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	749.1	802.7	805.4	808.6	811.8	819.7	9.4%	1.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.3	313.6	315.5	318.5	321.5	324.5	3.2%	0.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>1'214.0</b>	<b>1'261.7</b>	<b>1'266.7</b>	<b>1'273.6</b>	<b>1'280.5</b>	<b>1'292.2</b>	<b>6.4%</b>	<b>1.3%</b>
	<b>Ertrag total</b>	<b>18'161.3</b>	<b>18'949.7</b>	<b>19'839.5</b>	<b>20'046.2</b>	<b>20'247.5</b>	<b>20'417.0</b>	<b>12.4%</b>	<b>2.4%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	<b>-737.8</b>	<b>-606.1</b>	<b>-46.8</b>	<b>-17.5</b>	<b>-11.7</b>	<b>223.1</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-199.5</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'779.9	3'894.6	3'933.5	3'980.7	4'040.4	4'101.1	8.5%	1.6%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'536.7	2'674.8	2'693.1	2'719.5	2'746.1	2'772.9	9.3%	1.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	649.3	649.3	649.3	649.3	649.3	454.9	-29.9%	-6.9%
34	Finanzaufwand	188.2	188.6	188.7	188.9	189.2	189.5	0.7%	0.1%
35	Einlagen in Fonds und SF	212.6	212.6	213.0	214.1	215.2	216.2	1.7%	0.3%
36	Transferaufwand	11'075.1	11'433.0	11'609.0	11'783.4	11'892.3	11'928.9	7.7%	1.5%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	35.4	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	445.9	482.8	482.8	482.8	482.8	482.8	8.3%	1.6%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	10'452.7	10'908.0	11'701.2	11'884.0	12'050.6	12'219.6	16.9%	3.2%
41	Regalien und Konzessionen	134.5	134.5	134.8	135.4	136.1	136.8	1.7%	0.3%
42	Entgelte	2'630.2	2'564.0	2'564.0	2'564.0	2'564.0	2'564.0	-2.5%	-0.5%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	332.7	339.4	340.1	341.8	343.5	345.2	3.7%	0.7%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	2.3	12.5	12.5	12.5	12.6	12.7	444.9%	40.4%
46	Transferertrag	4'095.8	4'399.0	4'489.7	4'504.6	4'530.2	4'516.8	10.3%	2.0%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	445.9	482.8	482.8	482.7	482.8	482.7	8.3%	1.6%



Finanzplan 2020-2024

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'516	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-1'553	-5'496	-6'240	-6'214	-5'896	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>66</b>	<b>132</b>	<b>651</b>	<b>656</b>	<b>648</b>	<b>671</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-88	26	548	560	552	581	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	154	106	103	96	96	89	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-4'134</b>	<b>-3'446</b>	<b>-1'395</b>	<b>-630</b>	<b>-330</b>	<b>-330</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-4'028	-2'586	-1'295	-530	-230	-230	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-106	-860	-100	-100	-100	-100	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>-629</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	-629	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	-18	-29	-47	-61	-72	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-1'553	-5'496	-6'240	-6'214	-5'896	-5'555	

Finanzplan 2020-2024

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-939	-861	-269	-283	-279	-48	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		145	151	151	153	154	156	
operatives Ergebnis		-795	-710	-118	-131	-125	108	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	-35	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-795</b>	<b>-710</b>	<b>-153</b>	<b>-131</b>	<b>-125</b>	<b>108</b>	<b>-1'805</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		4'048	2'606	1'315	550	250	250	9'019
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		106	860	100	100	100	100	1'366
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		1'553	5'496	6'240	6'214	5'896	5'555	
3.b bestehende Schulden		11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'053	16'996	17'740	17'714	17'396	17'055	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		77	345	386	455	462	467	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	18	29	47	61	72	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten		77	363	415	502	522	538	2'417
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-795	-710	-153	-131	-125	108	-1'805
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-872</b>	<b>-1'073</b>	<b>-569</b>	<b>-633</b>	<b>-647</b>	<b>-430</b>	<b>-4'223</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-872	-1'073	-569	-633	-647	-430	-4'223
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		430	480	0	0	0	0	911
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-441</b>	<b>-592</b>	<b>-569</b>	<b>-633</b>	<b>-647</b>	<b>-430</b>	<b>-3'312</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>								<b>total:</b>
6.a 1 StAnZl		570	593	604	615	624	634	607
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.8	-1.0	-0.9	-1.0	-1.0	-0.7	-0.9

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-842	-720	-126	-133	-122	112	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		104	114	114	116	110	111	
operatives Ergebnis		-738	-606	-11	-18	-12	223	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	-35	0	0	0	<i>total:</i>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-738</b>	<b>-606</b>	<b>-47</b>	<b>-18</b>	<b>-12</b>	<b>223</b>	<b>-1'197</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		4'048	2'606	1'315	550	250	250	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		1'553	5'496	6'240	6'214	5'896	5'555	
3.b bestehende Schulden		11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	11'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'053	16'996	17'740	17'714	17'396	17'055	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen		76	334	374	443	449	450	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	18	29	47	61	72	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		76	351	403	490	510	521	2'351
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-738	-606	-47	-18	-12	223	-1'197
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>		<b>-813</b>	<b>-958</b>	<b>-450</b>	<b>-507</b>	<b>-522</b>	<b>-298</b>	<b>-3'548</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>								<i>total:</i>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-813	-958	-450	-507	-522	-298	-3'548
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		430	480	0	0	0	0	911
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-383</b>	<b>-477</b>	<b>-450</b>	<b>-507</b>	<b>-522</b>	<b>-298</b>	<b>-2'637</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>								<i>total:</i>
6.a 1 StAnZI		570	593	604	615	624	634	607
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.7	-0.8	-0.7	-0.8	-0.8	-0.5	-0.7

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-98	-141	-143	-150	-157	-159	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		41	37	37	37	44	44	
operatives Ergebnis		-57	-104	-106	-113	-113	-115	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>		<b>-57</b>	<b>-104</b>	<b>-106</b>	<b>-113</b>	<b>-113</b>	<b>-115</b>	<b>-608</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		106	860	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	11	12	12	12	17	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	11	12	12	12	17	66
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-57	-104	-106	-113	-113	-115	-608
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>		<b>-58</b>	<b>-115</b>	<b>-119</b>	<b>-125</b>	<b>-125</b>	<b>-132</b>	<b>-675</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>								<i>total:</i>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		154	106	103	96	96	89	645
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		146%	12%	103%	96%	96%	89%	47%

# Finanzplan 2020-2024

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	22'859.1	22'849.6	25'930.4	26'289.6	25'814.4	25'033.1	24'441.1
<b>Finanzvermögen</b>	14'049.1	10'632.1	11'261.5	11'261.5	11'261.5	11'261.5	11'261.5
<i>Veränderung</i>		-3'417.0	629.5	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Verwaltungsvermögen</b>	8'810.0	12'217.5	14'668.9	15'028.0	14'552.9	13'771.5	13'179.5
<i>Veränderung</i>		3'407.6	2'451.4	359.1	-475.1	-781.4	-592.0
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	8'168.0	11'923.0	13'545.9	13'837.7	13'295.3	12'446.6	11'792.1
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	30.2	134.5	983.0	1'070.3	1'157.6	1'244.9	1'327.4
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>	22'859.1	22'849.4	25'930.2	26'289.4	25'814.2	25'032.9	24'440.9
<b>Fremdkapital</b>	15'045.4	15'696.5	19'640.1	20'384.3	20'358.3	20'040.0	19'699.3
<i>Veränderung</i>		651.2	3'943.6	744.2	-26.0	-318.3	-340.7
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'141.1	239.6	239.6	239.6	239.6	239.6	239.6
langfristiges Fremdkapital best.	11'500.0	11'500.0	11'500.0	11'500.0	11'500.0	11'500.0	11'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	1'552.6	5'496.2	6'240.4	6'214.4	5'896.1	5'555.3
<b>Eigenkapital</b>	7'813.7	7'152.8	6'290.1	5'905.1	5'455.9	4'992.8	4'741.6
<i>Veränderung</i>		-660.8	-862.7	-385.1	-449.1	-463.1	-251.2
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2018 Basisjahr	2019		2020		2021		2022		2023		2024	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'814</b>	<b>7'153</b>	<b>6'290</b>	<b>5'905</b>	<b>5'456</b>	<b>4'993</b>	<b>4'742</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	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	103.5	9.6	113.1	-1.9	111.2	-2.2	108.9	-3.0	106.0	-3.5	102.5	-4.3	98.2
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	
29002 Abwasserentsorgung	1'124.9	-60.6	1'064.3	-108.2	956.1	-109.6	846.5	-112.7	733.8	-109.2	624.6	-112.3	512.3
29003 Abfallentsorgung	139.5	-7.3	132.1	-5.0	127.2	-6.9	120.2	-9.8	110.4	-12.5	98.0	-15.5	82.5
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29301 Wasserversorgung 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	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'221.4	210.9	2'432.3	209.9	2'642.2	208.7	2'850.9	208.7	3'059.6	208.7	3'268.3	203.9	3'472.2
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	
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	
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	910.9	-430.5	480.4	-480.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	160.5	0.0	160.5	0.0	160.5	-60.4	100.1	-25.0	75.1	-25.0	50.1	-25.0	25.1
29601 Schwankungsreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	35.4	35.4	0.0	35.4	0.0	35.4	0.0	35.4
2961x Marktwertreserve	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>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	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>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>2'770.2</b>	<b>2'293.0</b>	<b>1'843.0</b>	<b>1'335.6</b>	<b>814.1</b>	<b>516.0</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'153.1	-382.9	2'770.2	-477.2	2'293.0	-450.0	1'843.0	-507.3	1'335.6	-521.6	814.1	-298.0	516.0

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							55%	87%	87%	85%	81%	77%	79%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							2%	4%	50%	105%	192%	199%	28%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.3%	0.4%	0.4%	0.5%	0.6%	0.6%	0.5%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							74%	92%	92%	91%	88%	86%	87%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							19%	17%	7%	4%	2%	2%	9%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							4%	6%	6%	6%	6%	5%	6%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							1'268	2'096	2'279	2'270	2'188	2'100	2'034
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							0%	1%	4%	3%	3%	3%	3%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-0.6%	-0.4%	-0.3%	-0.1%	0.0%	0.1%	-0.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							854	614	494	361	224	143	448
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							-2%	1%	46%	106%	231%	243%	26%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							30%	24%	18%	13%	8%	5%	15%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
<b>SF ABWASSER</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							143%	13%	112%	109%	112%	109%	52%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							92%	87%	86%	86%	87%	86%	87%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							14%	15%	16%	17%	19%	20%	17%
<b>SF WASSER</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)													
<b>SF RESERVE WE 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE WE 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF '000

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
<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)							98%	98%	98%	97%	96%	95%	97%
<b>SF KABEL / ANTENNE</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF ELEKTRO</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF GAS</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR (zweiseitig)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *							100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							107%	99%	98%	98%	98%	97%	99%
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

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

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 15.10.19  
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen im Bau	2019	2020	2021	2022	2023	2024
			Ausg.	Einn.	Netto									
*	0290.5040.05	Umbau alter KG in Büro Gemeindeverw.	680	-	680	VV	-	659	639	618	598	577	556	
						Abschr.		21	21	21	21	21	21	
*	0290.5040.06	Ersatz Fenster und Storen Gemeindeverw.	105	-	105	VV	-	102	99	95	92	89	86	
						Abschr.		3	3	3	3	3	3	
	0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	150	-	150	VV	-	-	-	-	135	120	105	
						Abschr.		-	-	-	15	15	15	
	0290.5040.08	Aussensitzplatz Cafeteria Gemeindeverw. verschoben, da Wunschbedarf	60	-	60	VV	-	-	-	-	-	-	-	
						Abschr.		-	-	-	-	-	-	
	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	140	-	140	VV	-	70	112	84	56	28	-	
						Abschr.		-	28	28	28	28	28	
	2170.5060.00	Spielplatz Prim. und Umgebungsgestaltung	500	-	500	VV	-	-	450	400	350	300	250	
						Abschr.		-	50	50	50	50	50	
*	2170.5040.04	Sanierung WC-Anlagen Pausenraum Prim.	360	-	360	VV	-	300	324	288	252	216	180	
						Abschr.		-	36	36	36	36	36	
	2170.5040.05	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	1'200	-	1'200	VV	-	-	350	950	1'152	1'104	1'056	
						Abschr.		-	-	-	48	48	48	
	2170.5040.06	Neue Schliessanlage Schulareal	80	-	80	VV	-	77	74	70	67	64	61	
						Abschr.		3	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	
*	3320.5020.01	Erneuerung Internetauftritt (Homepage)	30	-	30	VV	-	24	18	12	6	-	-	
						Abschr.		6	6	6	6	6	-	
	3412.5040.01	Sanierung Hallenbad	3'068	194	2'874	VV	32	2'000	2'790	2'674	2'557	2'441	2'325	
						Abschr.		-	116	116	116	116	116	
*	3420.5060.00	Spielplatz am See (erst wenn UeO-Seeufer fertig)	100	-	100	VV	-	-	-	90	80	70	60	
						Abschr.		-	-	10	10	10	10	
	6130.5010.00	Gde-Anteil Sanierung Ortsdurchfahrt (Kreisel) (gebundene Ausgabe)	350	-	350	VV	-	-	-	341	333	324	315	
						Abschr.		-	-	9	9	9	9	
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (SIKO)	70	35	35	VV	-	-	67	28	25	21	18	
						Abschr.		-	4	4	4	4	4	

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 15.10.19

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2)	3)	Anlagen im Bau	2019	2020	2021	2022	2023	2024
A	6150.5010.02	Strassensanierung	1'890	-	1'890	VV	-	-	146	377	611	838	1'060	1'275
						Abschr.			4	10	16	22	29	35
"	6150.5010.03	Ersatz öffentliche Beleuchtung	210	-	210	VV	-	-	200	189	179	168	158	147
						Abschr.			11	11	11	11	11	11
"	6150.5010.05	Behebung Sicherheitsmängel Fussgängerstreifen (SIKO)	55	-	55	VV	-	-	50	44	39	33	28	22
						Abschr.			6	6	6	6	6	6
*	6150.5010.06	Projektstudie Korrekturen Strassen	50	-	50	VV	-	-	49	48	46	45	44	43
						Abschr.			1	1	1	1	1	1
	6150.5010.08	Sanierung Kürzegrabenweg	100	-	100	VV	-	-	-	98	95	93	90	88
						Abschr.			-	3	3	3	3	3
	7900.5290.00	Ueo Seezone	30	-	30	VV	-	-	-	27	24	21	18	15
						Abschr.			-	3	3	3	3	3
	7901.5290.01	Ueo Schürlirain	40	-	40	VV	-	-	-	36	32	28	24	20
						Abschr.			-	4	4	4	4	4
*	7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2017-2020	250	100	150	VV	-	-	50	200	235	120	105	90
						Abschr.			-	-	15	15	15	15
	7900.5290.04	Ueo Dorfkern Ost	90	-	90	VV	-	-	-	81	72	63	54	45
						Abschr.			-	9	9	9	9	9
		Korrektur gemäss Bestände per 01.01.2019	-	-	-	VV	400	400	400	400	400	400	400	400
						Abschr.			-	-	-	-	-	-
<b>Total: Abschreibungen</b>			<b>10'168</b>	<b>563</b>	<b>9'605</b>			<b>432</b>	<b>76</b>	<b>334</b>	<b>374</b>	<b>443</b>	<b>449</b>	<b>450</b>
		Bestand neues Verwaltungsvermögen							4'404	6'677	7'618	7'725	7'525	7'326
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen							4'404	2'272	941	107	-199	-200

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 2020 – 2024

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 den regionalen Sozialdienst umgebaut. Gesamtkosten von CHF 680'000. Bezug August 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>	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.-. Ausführung 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 2020-2023 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 bis 2020.
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. Die Projektierung wird an der Gemeindeversammlung vom 6. Dezember 2019 traktandiert.
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 wird umfangreich saniert. Der Kostenvoranschlag wird mit 3.1 Mio. Franken genehmigt. Geplante Ausführung im Jahr 2019 mit Wiedereröffnung im Januar 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 100`000. Ausführungsprojekt geplant 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 2020.
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 Ueberprüfung 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.
6150.5010.03	<b>*Ersatz öffentliche Beleuchtung (LED)</b>	Die Strassenlampen sollen etappenweise mit LED-Lampen ersetzt werden. Kosten CHF 356`000. Die Arbeiten sind im Juni 2019 abgeschlossen.

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 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.
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 2019 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%
Mehrzweckhalle	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.