

# Einwohnergemeinde



# Ipsach

## FINANZPLAN 2024 - 2028

Im Bericht zum Finanzplan 2024 – 2028 wird die Finanzlage der Einwohnergemeinde Ipsach für die nächsten fünf Jahre festgehalten. Die Erarbeitung erfolgt nach den Richtlinien des harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2). Der Finanzplan ist ein intern behördenverbindliches Dokument. Die Bevölkerung wird jeweils an der Gemeindeversammlung im Dezember über die Ergebnisse informiert.

ABTEILUNG EINWOHNER UND FINANZEN

Stefan Blaser  
Dorfstrasse 8, 2563 Ipsach  
stefan.blaser@ipsach.ch  
www.ipsach.ch  
T direkt 032 333 78 01

Ipsach, 13. Oktober 2023  
Gever Nr. 3855  
Registratur Nr. 8.101



1.	BERICHT ZUM FINANZPLAN 2024 – 2028 DER EINWOHNERGEMEINDE IPSACH .....	2
1.1.	EINLEITUNG .....	2
1.2.	GRUNDLAGEN .....	2
1.3.	ERFOLGSRECHNUNG .....	2
1.4.	PROGNOSE ANTEIL KANT. LASTENAUSGLEICH 2024-2028 .....	3
1.4.1.	Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr .....	3
1.4.2.	Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“ .....	4
1.4.3.	Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe .....	4
1.4.4.	Lastenausgleich Ergänzungsleistung .....	5
1.4.5.	Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige .....	5
1.4.6.	Disparitätenabbau / Finanzausgleich .....	6
1.4.7.	Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen .....	6
1.4.8.	Pauschalierung der Interventionskosten .....	7
1.4.9.	Zusammenfassung Lastenausgleich Kosten pro Einwohner .....	8
1.5.	PROGNOSE STEUERERTRAG 2023-2027 .....	9
1.6.	SPEZIALFINANZIERUNGEN .....	10
1.6.1.	Abwasserentsorgung .....	10
1.6.2.	Abfallentsorgung .....	11
1.6.3.	Feuerwehr .....	11
1.6.4.	Mehrwertabschöpfung .....	12
1.7.	INVESTITIONEN .....	12
1.8.	ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE FINANZPLANUNG .....	13
1.9.	BILANZ .....	14
1.10.	SCHLUSSFOLGERUNG .....	14
2.	PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN .....	16
3.	INVESTITIONSPROGRAMM (STEUERFINANZIERT) .....	17
4.	INVESTITIONSPROGRAMM ABWASSER (GEBÜHRENFINANZIERT) .....	18
5.	FINANZPLAN 2024 – 2028 (FILAG) .....	19
6.	STEUERPROGNOSE .....	21
7.	SPEZIALFINANZIERUNGEN .....	23
7.1.	ABWASSER .....	23
7.2.	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG .....	25
7.3.	FEUERWEHR .....	27
8.	PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG .....	29
8.1.	NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG .....	29
8.2.	NACH SACHGRUPPEN .....	31
9.	MITTELFLUSSRECHNUNG .....	32
10.	ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG .....	33
10.1.	KONSOLIDIERTER HAUSHALT .....	33
10.2.	ALLGEMEINER HAUSHALT .....	34
10.3.	GEBÜHRENFINANZIERTER HAUSHALT .....	35
11.	PLANBILANZ .....	36
12.	EIGENKAPITALNACHWEIS .....	37
13.	FINANZKENNZAHLEN .....	39
14.	ABSCHREIBUNGSTABELLE (STEUER-/ GEBÜHRENFINANZIERT) .....	41
15.	NUTZUNGSDAUER - ABSCHREIBUNGSSÄTZE .....	44

# 1. Bericht zum Finanzplan 2024 – 2028 der Einwohnergemeinde Ipsach

## 1.1. Einleitung

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

## 1.2. Grundlagen

Der Finanzplan stützt sich auf die Jahresrechnung 2022, die aktualisierten Budgetwerte 2023 und dem Budget 2024 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Bestimmung der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

Prognoseperiode	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Prognosejahr						
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.94%	1.21%	1.21%	1.21%	1.21%	1.21%
neues Fremdkapital	2.00%	2.50%	3.00%	3.00%	3.50%	3.50%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

## 1.3. Erfolgsrechnung

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

Die nicht gebundenen Ausgaben belaufen sich in der Regel auf unter 10% des Gesamtaufwandes.

Als Basis für die Erfolgsrechnung der Jahre 2024 – 2028 werden die Aufwendungen und Erträge des Budgets 2024 mit den Prognoseannahmen multipliziert. Hinzu kommt der Abschreibungs- und Zinsaufwand der geplanten Investitionen. Die auslaufenden Darlehen mussten in dieser Planung anders behandelt werden, als in den Vorjahren. Bis anhin wurde der Bestand über die gesamte Planung hinweg übernommen. Aufgrund der angestiegenen Fremdkapitalzinsen, musste nun jedes Darlehen, das während der Planperiode ausläuft, als Rückzahlung erfasst werden. So wird der jährliche Fremdkapitalbedarf, ausgelöst durch das Investitionsvorhaben und die Refinanzierung von Darlehen, ermittelt und mit den prognostizierten Zinsen berechnet. Der Zinsaufwand wird folge dessen bis ins Jahr 2028 auf rund CHF 420'000 ansteigen. Weiter werden die Lastenanteile für Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, Gehaltskosten Lehrpersonen, öffentlichen Verkehr und für die neue Aufgabenteilung dazugerechnet. Mit Hilfe der Steuerprognose wird die Entwicklung des Ertrags ermittelt.

## 1.4. Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2024-2028

### 1.4.1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2024 CHF 371'300 und erhöht sich bis ins Jahr 2028 nur minim auf CHF 373'900. Der für die Finanzierung des öffentlichen Verkehrs im Kanton Bern angewandte Kostenverteilungsschlüssel wird alle zwei Jahre aktualisiert. Für die Bestimmung der einzelnen Gemeindeanteile sind zu zwei Dritteln das Verkehrsangebot (ÖV-Punkte pro Haltestelle) und zu einem Drittel die Wohnbevölkerung massgebend. Die Berechnung der ÖV-Punkte für den Kostenverteiler der Jahre 2023/2024 erfolgte auf der Basis des offiziellen Fahrplanangebotes 2023.

Die aktuelle Teuerung und insbesondere die höheren Energiepreise haben bei den Transportunternehmen zu einem deutlichen Kostenanstieg geführt. Trotz der für Dezember 2023 vorgesehenen Tarifierhöhungen können diese Mehrkosten durch die Transportunternehmen nicht vollständig kompensiert werden. Der Abgeltungsbedarf der öffentlichen Hand steigt deshalb an.

In den kommenden Jahren sind weitere Angebotsausbauten geplant, welche auch eine Erhöhung der Abgeltung zur Folge haben. Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025, AGB) im März 2021 beschlossen. Somit sind von 2023 – 2025 Angebotsanpassungen vorgesehen.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen und ÖV- Knoten Ostermundigen steigen die Investitionsausgaben ab 2024 gegenüber den Vorjahren nochmals an.

### 1.4.2. Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“

Die Gesamtkosten vom Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“ bleiben bis zum Ende der Planperiode relativ konstant – Tendenz leicht sinkend (2024, CHF 183 -> 2028, CHF 181 p.E.). Für das nächste Jahr sinkt der pro Kopf-Beitrag um einen Franken. Die Gesamtkosten bleiben zwar quasi unverändert, aufgrund des Bevölkerungszuwachs nimmt der Beitrag leicht ab.

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
CHF pro Einwohner	183	182	183	182	181
Total in CHF	716'500	713'440	718'275	715'260	712'235

### 1.4.3. Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe

#### Veränderung Prognose 2022 zu effektiven Zahlen des Lastenausgleichs 2022:

Der im Mai 2023 effektiv abgerechnete Lastenausgleich Sozialhilfe für das Jahr 2022 fällt mit CHF 516.50 je Einwohner unter der im Januar 2022 kommunizierten Hochrechnung aus (CHF 537.40 je Einwohner). Entgegen den per Ende November durch die Gemeinden gemeldeten hochgerechneten Werten schloss die Sozialhilferechnung um CHF 7.12 Mio. tiefer ab. Bei der Zuweisung der Kosten in den Lastenausgleich mussten noch Korrekturen vorgenommen werden was den Lastenanteil Gemeinden um weitere CHF 14 Mio. reduzierte.

#### Veränderung Lastenausgleich 2023 zu effektiven Zahlen Lastenausgleich 2022

Der Lastenausgleichsanteil 2023 (abgerechnet im Jahr 2024) wird gemäss aktuellsten Schätzungen gegenüber 2022 um ca. CHF 48.50 auf CHF 565.00 pro Einwohner zunehmen. Der vorjährige Lastenanteil Gemeinden 2022 enthielt eine einmalige Rückerstattung der durch das damalige Alters- und Behindertenamt (ALBA) getätigten Investitionskosten in der Höhe von CHF 33 Mio. (s. Kommentierung Vorjahr). In der Kinder- und Jugendhilfe (inkl. Schulbereich) erhöhen sich die von der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) gemeldeten Werte um CHF 9.0 Mio., diejenigen der Direktion für Inneres und Justiz (DIJ) um CHF 8.3 Mio.

#### Veränderung Lastenausgleich 2023 zu Budget 2024

Der Lastenausgleich im Jahr 2024 (abgerechnet 2025) steigt gemäss aktuellster Prognose um weitere CHF 30.00 pro Einwohner auf CHF 595.00.

Die Kosten der Wirtschaftlichen Hilfe steigen voraussichtlich gegenüber der 1. Trendmeldung 2023 um CHF 14.2 Mio., dies begründet durch Anpassungen im Hinblick auf erhöhte Kosten für Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten sowie unter Berücksichtigung der Planungs-erklärung Brönnimann. Die vom Amt für Integration und Soziales (AIS) in den Lastenausgleich eingegebenen Werte werden sich um CHF 7.7 Mio. erhöhen. Die Erhöhungen zeichnen sich im Bereich Asyl und Flüchtlinge, sowie im Frühbereich ab. Die von der BKD und DIJ gemeldeten Werte erhöhen sich um CHF 12.8 Mio.

Für den Lastenausgleich 2025 (abgerechnet 2026), Lastenausgleich 2026 (abgerechnet 2027) und den Lastenausgleich 2027 (abgerechnet 2028) wird mit weiterhin leicht steigenden Zahlen gerechnet. Insbesondere zeichnen sich hier weiterhin steigende Werte der von der BKD gemeldeten Kosten.

Schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe könnten Abweichungen von den Prognosewerten verursachen.

Jahr	2023	2024	2025	2026	2027
CHF pro Einwohner	565	595	609	615	615
Total in CHF	2'211'975	2'332'400	2'390'325	2'416'950	2'420'025

#### 1.4.4. Lastenausgleich Ergänzungsleistung

Die Gemeinden beteiligen sich gemäss FILAG über den Lastenausgleich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien.

Die Ausgleichskasse Bern (AKB) rechnet aufgrund einer sinkenden Anzahl Heimeintritten und den Auswirkungen der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen. Somit erwarten wir auch tiefere Anteile der Gemeinden an den EL-Kosten.

Jahr	2023	2024	2025	2026	2027
CHF pro Einwohner	225	226	230	231	232
Total in CHF	881'000	885'920	902'750	907'830	912'920

#### 1.4.5. Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige

Bei den Familienzulagen sind die Budgetwerte praktisch unverändert gegenüber Vorjahr. Daher erwarten wir auch bei den Gemeindeanteilen keine wesentlichen Veränderungen.

Jahr	2023	2024	2025	2026	2027
CHF pro Einwohner	5	5	5	5	5
Total in CHF	19'575	19'600	19'625	19'650	19'675

### 1.4.6. Disparitätenabbau / Finanzausgleich

Auszug Finanzdirektion Bern zur Erklärung des Finanzausgleichs:

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

Aufgrund der hohen Steuereinnahmen in den Jahren 2019 und 2020 wuchs der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) über 100 Punkte (= die Steuerkraft liegt über dem kantonalen Gemeindedurchschnitt). Die Folge war, dass seit 2020 eine Ausgleichszahlung in den Disparitätenabbau geleistet werden musste.

Jahr	2019	2020	2021	2022	2023
Harmonisierter Steuerindex (HEI)	97.91	101.43	105.39	107.94	103.28
Total in CHF (- zu Gunsten / + zu Lasten)	- 80'106	55'515	212'402	312'821	132'386

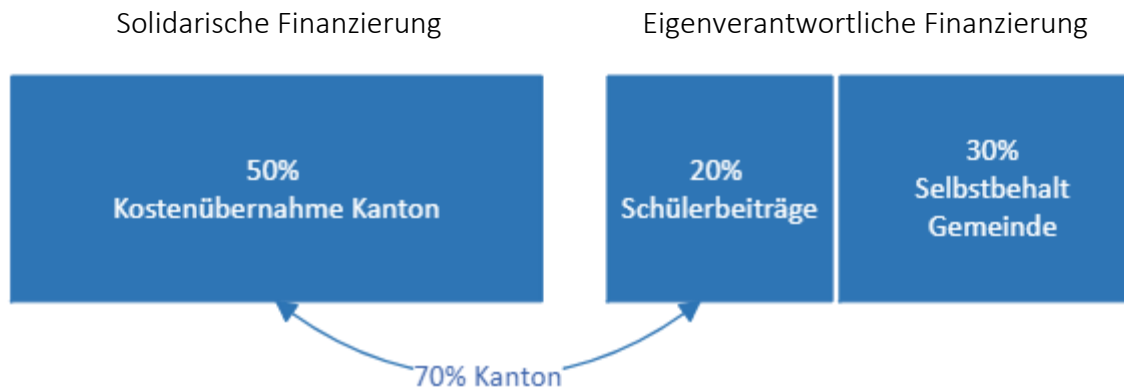
Die Berechnung der Steuerkraft erfolgt jeweils auf den letzten beiden definitiv abgerechneten Steuerjahren für das kommende Jahr (2021 und 2022 für das Jahr 2024). Da die beiden Referenzjahre steuertechnisch tief ausgefallen sind, wird per 2024 wieder mit einem Ertrag aus dem Disparitätenabbau gerechnet:

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Harmonisierter Steuerindex (HEI)	98.70	96.90	97.84	98.26	99.41
Total in CHF (- zu Gunsten / + zu Lasten)	- 99'000	- 130'100	- 91'374	- 74'817	- 25'671

### 1.4.7. Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen

Kindergarten und Volksschule sind eine Verbundaufgabe von Kanton und Gemeinden. Das Gehaltskosten der Lehrpersonen werden gemeinsam finanziert im Verhältnis 70% (Kanton) zu 30% (Gemeinden). Infrastruktur- und Betriebskosten trägt jede Gemeinde selber. Damit wird

eine Finanzierung der Gesamtkosten der Volksschule im Verhältnis von ca. 50% (Kanton) zu 50% (Gemeinden) erreicht.



Der eigenverantwortliche Teil besteht aus den 20% des Kantonsanteils, der den Gemeinden in Form von Schülerbeiträgen gutgeschrieben wird, und den 30%, für die die Gemeinden mit eigenen Mitteln aufkommen. In der einzelnen Gemeinde kann der Gemeindeanteil über oder unter 30% liegen – je nachdem, wie sie ihre Schule organisiert.

Das Finanzierungssystem der Volksschule bezieht sich gemäss Art. 24 des Gesetzes über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) ausschliesslich auf die Gehaltskosten der Lehrpersonen. Folgende Werte sind zum heutigen Zeitpunkt für die Planperiode zu erwarten:

(Zahlen in CHF)	Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Kindergarten in CHF		211'000	215'222	219'946	226'316	233'784
Primarschule in CHF		735'000	746'649	763'037	785'134	811'044
Sekundarschule I		-335'000	-341'704	-349'204	-359'317	-371'174

#### 1.4.8. Pauschalierung der Interventionskosten

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

Die jährliche Belastung durch die Pauschalierung beträgt somit für die Planperiode der Gemeinde Ipsach CHF 9'005. Falls die Bevölkerung auf über 4'000 Einwohner steigen würde, müsste mit einem Beteiligungsbetrag von CHF 16'000 gerechnet werden.



### 1.4.9. Zusammenfassung Lastenausgleich Kosten pro Einwohner

(Zahlen in CHF)

Jahr	2024	2025	2026	2027	2028
Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr	95	95	96	95	95
Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“	183	182	183	182	181
Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe	565	595	609	615	615
Lastenausgleich Ergänzungsleistung	225	226	230	231	232
Lastenausgleich Familienzulagen	5	5	5	5	5
Disparitätenabbau / Finanzausgleich	-25	-33	-23	-19	-7
Soziodemografischer Zuschuss	-12	-13	-13	-13	-13
Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen	156	158	161	166	171
Pauschalierung der Interventionskosten	2	2	2	2	2
<b>Total Kosten pro Einwohner</b>	<b>1194</b>	<b>1217</b>	<b>1250</b>	<b>1264</b>	<b>1281</b>
<b>Bevölkerung gem. Finanzplanung</b>	<b>3915</b>	<b>3920</b>	<b>3925</b>	<b>3930</b>	<b>3935</b>
<b>Total Aufwand Lastenausgleich</b>	<b>4'675'685</b>	<b>4'771'816</b>	<b>4'907'428</b>	<b>4'968'699</b>	<b>5'041'916</b>

## 1.5. Prognose Steuerertrag 2023-2027

Die Eingaben wurden anhand der Vorgaben und Korrekturen vom Amt für Gemeinden und Raumordnung vorgenommen und mit Hilfe der kantonalen Finanzplanungshilfe erstellt. Im Bereich der Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen sieht es, nach den beiden tiefer ausgefallenen Jahre 2021/2022, im aktuellen Rechnungsjahr 2023 wieder etwas positiver aus. Es kann mit Mehreinnahmen gegenüber dem budgetierten Betrag gerechnet werden. Aufgrund der aktuellen Steuerprognose wurde der Ausgangswert entsprechend angehoben (CHF 8.362 Mio.) und als Basis für die Budgetierung weiterverwendet. Die kantonale Steuerverwaltung gab den Prognosewert von +3.1% ab. Dieser Wert schien für das Wachstum von Ipsach zu hoch und wurde deshalb auf +1% herabkorrigiert. Damit ergibt sich einen prognostizierten Steuerertrag 2024 von CHF 8 480 Mio.

<b>Einkommenssteuer:</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Zuwachs	0.99 %	2.20 %	2.20 %	2.20 %	2.20 %
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Einkommenssteuern	8'480'005	8'702'422	8'930'520	9'164'444	9'404'337

Bei der Vermögenssteuer wird unverändert von einer leichten Zuwachsrate von 0.5% ausgegangen.

<b>Vermögenssteuer:</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Zuwachs	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
Vermögenssteuern	1'162'852	1'173'502	1'184'229	1'195'033	1'205'917

Es wird jährlich von einer durchschnittlichen Gewinnsteuereinnahme von CHF 350'000 ausgegangen. Im Jahr 2023 wird der Steuerertrag zwar tiefer ausfallen, da grössere Korrekturbeträge zurückbezahlt werden müssen. In den kommenden Jahren wird sich der Ertrag wieder normalisieren und auf das Durchschnittsniveau senken.

## 1.6. Spezialfinanzierungen

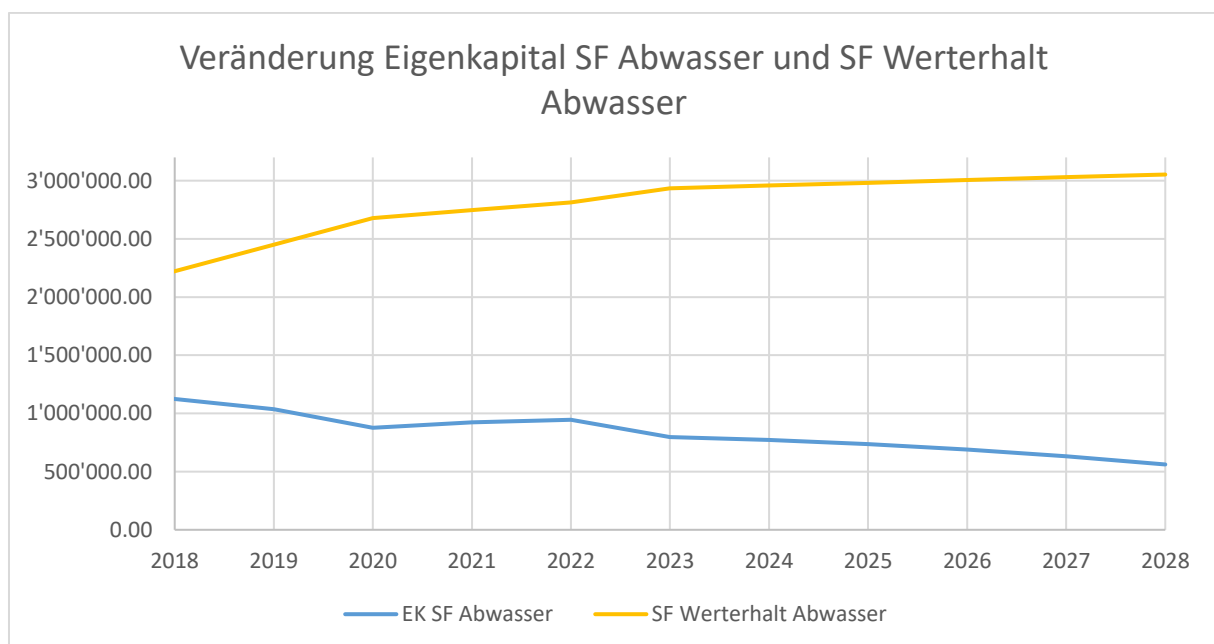
Bei den Spezialfinanzierungen gilt das Verursacherprinzip: Der Aufwand muss durch die Gebühren gedeckt werden und darf nicht mit Steuergeldern finanziert werden.

### 1.6.1. Abwasserentsorgung

Bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung konnte mit der Anpassung des Einlagesatz in den Werterhalt Abwasser, von 100% auf 60% des Wiederbeschaffungswerts der Kanalisationsanlagen, der permanente Anstieg gebremst werden. Vorerst wird die Einlage noch etwas höher sein, da die Ausgaben (Stand Sept. 2023) nicht so hoch sind wie angenommen. Anschliessend entspricht die Einlage in etwa der Entnahme, welche für Kanalisationsunterhaltsarbeiten und Abschreibungen getätigt werden kann.

Gesamthaft betrachtet bleibt die Spezialfinanzierung über die gesamte Planperiode defizitär. Grund für die stetigen negativen Ergebnisse ist Anstieg der Beiträge an den Verband für Kanalisation und Abwasserreinigung VKA und der ARA Region Biel AG (Einlage in Werterhalt um künftige Investitionen selbst finanzieren zu können). Dem gegenüber stehen tiefere Gebühreneinnahmen.

Der Wiederbeschaffungswert der Kanalisationsanlagen liegt bei CHF 17'435'200 (Stand 2022). Die Einlage zu 60% entspricht somit einem Betrag von CHF 132'550. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung ist leicht rückläufig,

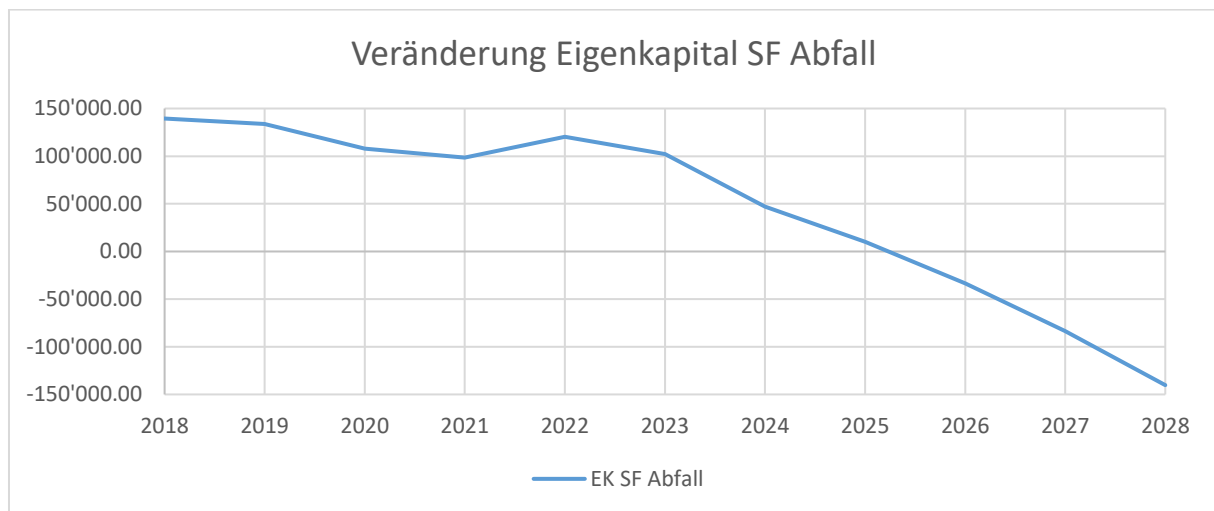


Der Kostendeckungsgrad liegt trotz dem stetigen Defizit bis ans Ende der Planperiode bei durchschnittlich 94%.

	2024	2025	2026	2027	2028
Kostendeckungsgrad	97%	96%	94%	93%	92%

### 1.6.2. Abfallentsorgung

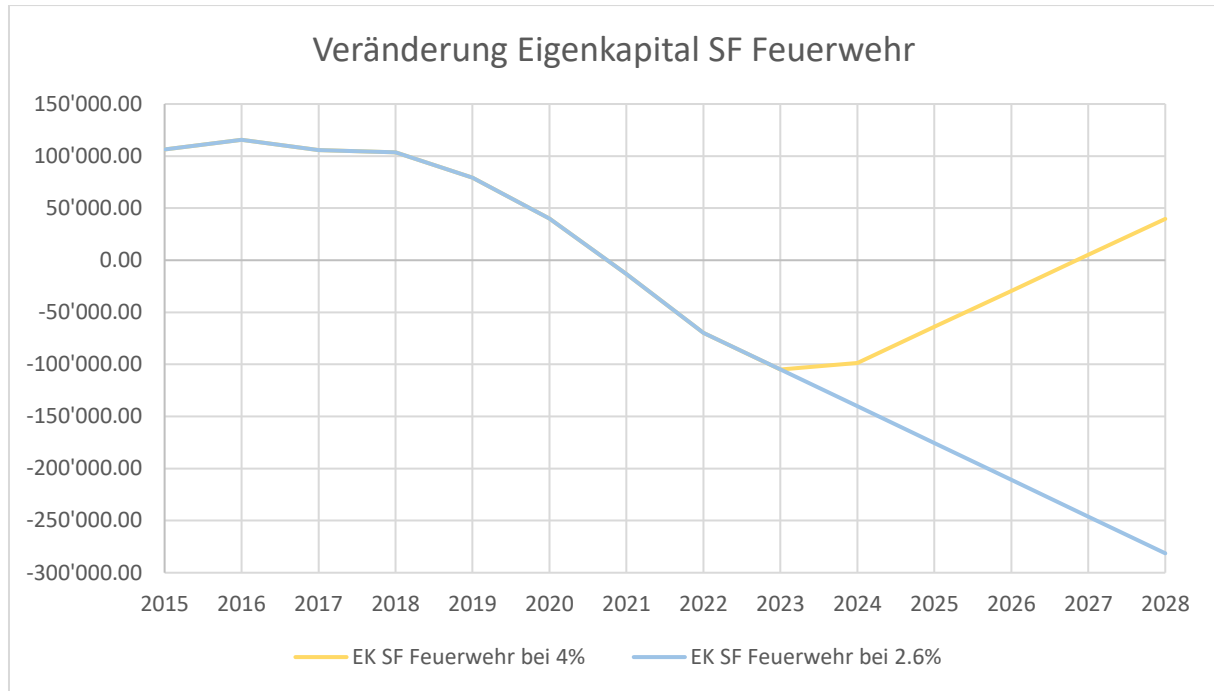
Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung zeigt nach wie vor einen jährlichen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 48'500. Per 01.01.2023 weist die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung einen Bestand von CHF 120'430. Sofern die Defizite in dem Ausmass eintreffen, weist die Spezialfinanzierung ab dem Jahr 2025 einen negativen Saldo auf. Die Gründe für die defizitäre Rechnung liegt auf der Einnahmeseite beim Bevölkerungsrückgang, tiefere Gebührenerträge, und tiefere Rückerstattungen aus dem rezykliertem Abfallgut. Auf der Ausgabeseite sind es die stetig wachsenden Kosten in sämtlichen Bereichen der Abfallentsorgung, welche den Aufwandüberschuss verursachen. Zudem ist im Jahr 2024 noch die Beteiligung am Neubau der Kadaversammelstelle budgetiert, dies belastet den Rechnungsabschluss im kommenden Jahr noch etwas mehr. Die Situation muss genauestens beobachtet werden, eine Anhebung der Kehrichtgebühr scheint unumgänglich. Das Abfallreglement ist in Überarbeitung bei der zuständigen Kommission. Vorerst ist das Ergebnis noch tragbar, da keine Investitionen in Planung sind.



### 1.6.3. Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist bekanntlich einen negativen Eigenkapitalsaldo aus. Die Gemeinde musste folglich mit Steuergeldern einen Vorschuss an die Spezialfinanzierung Feuerwehr leisten, um das Defizit zu decken. Gemäss Art. 88 Gemeindeverordnung [GV, 170.111] gilt es den Vorschuss, der die Gemeinde in die Spezialfinanzierung geleistet hat, innert 8 Jahren (bis 31.12.2029) durch Ertragsüberschüsse zu tilgen. Da nicht davon ausgegangen werden kann, dass die Kosten der Feuerwehr Biel/Bienne drastisch sinken, musste der Gemeinderat die Feuerwehrrersatzabgabe per 1. Januar 2024 erneut anheben, um die nötigen Ertragsüberschüsse generieren zu können. Im Bevölkerungsschutzreglement unter Art. 19, Abs. 2 ist festgehalten, dass die Bandbreite der Ersatzabgabe zwischen 2% und 8% des Staatssteuerbetrags liegen muss. Der Gemeinderat hat sich auf Empfehlung der Sicherheits- und Finanzkommission dazu entschieden, die Feuerwehrrersatzabgabe auf 4.0% anzuheben. Im aktuellen Rechnungsjahr 2023 wird das Defizit noch ansteigen (auf rund CHF 100'000), anschliessend greift die Erhöhung der Ersatzabgabe und ab 2024 wird das Defizit kontinuierlich getilgt.

Per 01.01.2023 weist die Spezialfinanzierung Feuerwehr ein Defizit von CHF - 69'599.



#### 1.6.4. Mehrwertabschöpfung

Mit der Überbauungsordnung Schürlirain werden den Landbesitzern Mehrwertabschöpfungen (gemäss dem Reglement über den Planungsmehrwert) in der Höhe von ca. CHF 1.5 Mio. in Rechnung gestellt. Davon werden 10% dem Kanton überwiesen. 90% = CHF 1.3 Mio. fliessen in die Gemeindekasse. Diese Einnahmen werden in eine Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 7909) verbucht und der Überschuss im Konto Werterhalt Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 2930) in der Bilanz übernommen. Der Gemeinderat kann für sämtliche in Art. 5 Abs. 1 RPG vorgesehene Zwecke eine Entnahme beschliessen, insbesondere für:

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

Aufgrund der Fälligkeit der Mehrwertabgaben dürfte eine Entnahme zur Finanzierung der Infrastruktur frühestens im Jahr 2026 erfolgen können. Die Werte fliessen erst bei konkreten Fällen in die Finanzplanung ein.

#### 1.7. Investitionen

Es sind bis ins Jahr 2028 Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 11.84 Mio. geplant. Davon sind CHF 11.24 Mio. steuerfinanzierte und CHF 0.6 Mio. gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen. Die Investitionsplanung ist unter Punkt 3 ersichtlich. Die grössten Positionen sind:

- Sanierung Schulliegenschaft CHF 6.8 Mio. -> ab 2025
- Strassensanierungen CHF 2.2 Mio. -> ab 2024
- Massnahmen aus UeO Sezone CHF 1 Mio. -> ab 2025

## 1.8. Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung

Finanzplan 2024 – 2028						
Zahlen in CHF 1'000 * gem. Budget 2023 mit aktualisierten Prognosewerten	Prognoseperiode					
	*2023	2024	2025	2026	2027	2028
Rechnungsergebnisse steuerfinanzierter/Allgemeiner Haushalt	-64	-82	-223	-372	-459	-547
Einlage (-) / Entnahme (+) aus finanzpolitischer Reserve (= Saldo übrige systembedingte Abschreibungen) Saldo 01.01.2023 = CHF 3'323'817	0	0	174	372	459	547
<b>Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt</b>	<b>-64</b>	<b>-82</b>	<b>-49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Eigenkapital Steuerhaushalt (Bilanzüberschuss)	3'235	3'153	3'104	3'104	3'104	3'104
Fremdkapital bestehendes	11'500	9'000	8'000	8'000	5'000	4'000
Refinanzierung	0.0	2'500	1'000	0	3'000	1'000
Neuverschuldung	0.0	-1'000	2'400	1'700	1'300	1'300
Fremdkapital	11'500	10'500	12'900	14'600	15'900	17'200
Netto-Investitionen Steuerhaushalt	923	1'229	2'825	2'040	1'693	1'583
Abschreibungsaufwand altes Verwaltungsvermögen	194.3	0	0	0	0	0
Abschreibungsaufwand bestehendes Verwaltungsvermögen	718.6	718.6	718.6	718.6	718.6	718.6
Abschreibungsaufwand Investitionen 2023 - 2028	44	51	151	226	285	335
Total Abschreibungen	956.9	769.6	869.6	944.6	1003.6	1053.6

<b>Spezialfinanzierung: (gebührenfinanzierter Haushalt)</b>						
Rechnungsergebnisse Spez.finanze- rung Abwas- ser	-149.1	-24.2	-35.5	-46.9	-58.6	-70.5
Bestand Rechnungs- ausgleich Abwasser	797.2	773.0	737.4	690.5	631.9	561.4
Bestand Werterhalt Ab- wasser	2'935.1	2'958.6	2'982.2	3'005.7	3'029.3	3'052.8
Netto -Investitionen Ab- wasser	100	170.0	130.0	100.0	100.0	100.0
Abschreibungen Abwasser	9.4	17.7	21.9	23.2	24.4	25.7
Rechnungsergebnisse Spez.finanze- rung Abfall	-18.3	-55.0	-37.1	-43.5	-50.0	-56.8
Bestand Rechnungs- ausgleich Abfall	102.1	47.2	10.1	-33.4	-83.5	-140.2
Rechnungsergebnisse Spez.finanze- rung Feuer- wehr	-35.7	6.3	23.5	25.1	26.7	28.4
Bestand Rechnungs- ausgleich Feuerwehr	-105.3	-99.0	-75.5	-50.4	-23.7	4.6

## 1.9. Bilanz

In der Planungsperiode 2024-2028 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 11.84 Mio. geplant, wovon CHF 0.6 Mio. auf den gebührenfinanzierten Bereich Abwasser entfallen. Vorerst können die geplanten Ausgaben mit der vorhandenen Liquidität finanziert werden, die Darlehensschuld erhöht sich ab 2025 kontinuierlich. Die finanzpolitische Reserve (übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre, aufgrund realisierter Ertragsüberschüsse) beläuft sich per 01.01.2022 auf CHF 3.323 Mio. Damit können die Aufwandüberschüsse aus den Prognosejahren 2025 bis 2028 ausgeglichen werden. Eine Entnahme ist nur gestattet, wenn der Bilanzüberschuss-Quotient (BüQ = Eigenkapital in % des Steuerertrages NP und JP + Finanzausgleich) unter 30% liegt. Das Eigenkapital sinkt demzufolge nur in den Jahren 2023 - 2025 um rund CHF 200'000 von CHF 3.325 Mio. auf CHF 3.105 Mio.

## 1.10. Schlussfolgerung

In den letzten Jahren wurde jeweils ein strukturelles Defizit (d.h., das Betriebsergebnis ist auch ohne Investitionen/Folgekosten im Minus) im allgemeinen Haushalt ausgewiesen. Mit der momentanen Planung liegt dies lediglich noch im kommenden Jahr vor. Grund für die anschließenden positiveren Ergebnisse sind die höheren Steuereinnahmen, welche sich abzeichnen. Jedoch sind die Erfolge zu klein um die Folgekosten aus der Investitionstätigkeit decken zu können, deshalb weist das Gesamtergebnis inklusive Folgekosten grössere Aufwandüberschüsse aus. Dies widerspiegelt sich auch in der Neuverschuldung, gemäss der Planung wächst das Fremdkapital auf CHF 17.1 Mio. an. Aufgrund der angespannten Finanzlage ist diese Entwicklung unerfreulich, denn dadurch wächst der Zinsaufwand bis zum Ende der Planperiode auf

CHF 420'000 an. Die Aufwandüberschüsse werden bis ins Jahr 2025 durch die kumulierten Ergebnisse aus den Vorjahren (Bilanzüberschuss/Eigenkapital) ausgeglichen, dabei handelt es sich aber nur um geringfügige Verluste, so dass sich der Bestand lediglich um CHF 194'000 verringert. Anschliessend werden die grösseren Defizite der finanzpolitischen Reserve entnommen. Der Bestand schrumpft bis zum Ende der Planperiode 2028 um 1.547 Mio. Aufgrund der Ertragsüberschüsse aus den Jahren 2019/2020 und der Investitionsplanung, die vorsieht, dass grössere Projekte über mehrere Jahre verteilt werden, **erweist sich die aktuelle Planung als finanziell tragbar**. Dies obschon die Ergebnisse nur durch Beanspruchung der Reserven und Ergebnissen aus den Vorjahren zu finanzieren sind. Der Finanzplan wurde durch die kantonale Planungsgruppe geprüft und ebenfalls als tragbar eingestuft. Einziger Wehrmutstropfen sind die hohen anstehenden Zinsaufwände, die auf die Gemeinde zukommen. Aus finanzieller Sicht werden sich die anstehenden Mehrwertabschöpfungen positiv auf die Gemeindefinanzen auswirken. Sie steigern die Liquidität und entlasten künftig die Erfolgsrechnung. Jedoch sind die Zuflüsse in der Planung nicht berücksichtigt, da nicht abgeschätzt werden kann, wann sie eintreffen. Sie hängen von Grundstücksveräusserungen oder Baubeginn ab. Die Rückflüsse in die Erfolgsrechnung liegen in der Entscheidungsgewalt des Gemeinderates. Er entscheidet gemäss den regulatorischen Möglichkeiten, für welche Zwecke eine Entnahme getätigt wird.

Ebenfalls positiver stimmt die Prognose des Fiskalertrags. Es sieht danach aus, dass sich die Einkommenssteuern, nach der Baisse 2021/2022, wieder auf den Durchschnittswert erholt haben. Dennoch wurde vorsichtshalber die Zuwachsrate nicht in dem Ausmass übernommen (1%), wie vom Kanton vorgeschlagen (3.4%). Ab dem Planjahr 2025 wurde mit den Zuwachsraten vom Kanton gerechnet. Bei der Vermögenssteuer kann von CHF 1.16 Mio. ausgegangen werden, die Zuwachsrate bleibt wie im unverändert über die gesamte Planperiode bei 0.5 %. Die Gewinnsteuern sollten sich ab nächstem Jahr auch wieder normalisiert haben und die Rückerstattungen abgeschlossen sein. Deshalb wurde die Berechnung konstant mit den gleichen Werten vorgenommen.

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

Ipsach, 13. Oktober 2023

### Gemeinderat Ipsach

Bernhard Bachmann  
Gemeindepräsident

Markus Becker  
Geschäftsleiter Gemeinde

Stefan Blaser  
Finanzverwalter





## 2. Prognoseannahmen Finanzplan

Prognoseperiode	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Prognosejahr						
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.94%	1.21%	1.21%	1.21%	1.21%	1.21%
neues Fremdkapital	2.00%	2.50%	3.00%	3.00%	3.50%	3.50%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%	0.01%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

## 3. Investitionsprogramm (steuerfinanziert)



Zahlen in CHF 1'000

Bezeichnung der Projekte	ND in J.	Aus- gaben	Einnah- men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	später
Sanierung Küche MZH	10	150		150		75	75			
Sanierung Dach MZH	10	150		150	150					
Sanierung Scheibenstand & Kugelfang gem. Kanton	40	260	234	26						260 -234
Ersatz Heizungs- und Lüftungssteuerungsanlage	10	100		100	100					
Sanierung Liegenschaft (Schulraumplanung)	33	40		40	40					
Sanierung Liegenschaft gem. Unterhaltskonzept / Schulraumplanung	33	6'750		6'750		1'350	1'350	1'350	1'350	1'350
Sanierung Sicherheit, Richtlinien und Normen	33	250		250		250				
Dachsanierung Buvette/Garderobe	25			-						
Spielplatz am See (gem. Verordn. UeO Seezone)	25	60		60			60			
Umsetzung Massnahmen aus Ueo Seezone/SFG	25	4'200	3'150	1'050		700	700	700	700	1'400
Staatsbeiträge Art. 11 SFG						-525	-525	-525	-525	-1'050
Reorganisation Spielplatz KiTa	25	75		75	75					
Sanierung Kürzegraben	40	40		40	40					
Veloparkieranlage (gem. VKRP)	20	70				70				
Beitrag Bund/Kanton an Veloparkieranlage			35	35		-35				
Moosstrasse West	40	900		900	450	450				
Moosstrasse Ost	40	400		400		400				
Dorfstrasse	40	75		75	75					
Höhestrasse 1. Etappe	40	48		48	48					
Brunnackerstrasse	40	16		16	16					
Flurweg	40	50		50	50					
Erlenweg	40	15		15		15				
Schürlistrasse	40	96		96			96			
Höhestrasse 2. Etappe	40	284		284			284			
Buchenweg	40	68		68				68		
Blumenrain	40	38		38					38	
Bahnweg	40	20		20					20	
Seestrasse	40	104		104						104
Wylerweg	40	39		39						39
Ersatz Kubota Allradtraktor (Kleintraktor)	10	115		115	115					
Ersatz Pick-Up	10	100		100		100				
Ueo Seezone und SFG	10	20		20	20					
Ueo Schürliirain	10	50			25	25				
Grundeigentümerbeitrag Ueo Schürliirain			50	-		-50				
Ueo Dorfkern	10	25		25	25					
Ueo Römermatte (Übernahme Strasse)	10	100		100				100		
<b>Total</b>		<b>14'708</b>	<b>3'469</b>	<b>11'239</b>	<b>1'229</b>	<b>2'825</b>	<b>2'040</b>	<b>1'693</b>	<b>1'583</b>	<b>1'869</b>



#### 4. Investitionsprogramm Abwasser (gebührenfinanziert)

Zahlen in CHF 1'000

Bezeichnung der Projekte	ND in J.	Aus- gaben	Einnah- men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	später
GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisation (lauf	80	500		500	100	100	100	100	100	
GEP Überabreitung	10	50		50	50					
GEP Ueo Eigentumsabgrenzung	10	50		50	20	30				
<b>Total</b>		<b>600</b>	<b>-</b>	<b>600</b>	<b>170</b>	<b>130</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

## 5. Finanzplan 2024 – 2028 (FILAG)

1	Finanzausgleich	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.01	Bevölkerung	3'941	3'921	3'915	3'921	3'920	3'925	3'930
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	9'661'443	9'307'607	8'990'331	9'153'042	9'480'021	9'695'676	9'943'216
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	549'926	631'112	575'834	512'462	384'800	384'333	383'667
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag NP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	10'026'026	9'658'837	9'329'588	9'498'439	9'837'757	10'061'551	10'318'432
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	570'678	654'927	597'564	531'800	399'321	398'836	398'145
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	885'352	930'906	938'812	944'374	950'791	955'545	960'323
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	9'499	15'674	16'780	20'175	23'333	27'333	28'000
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	11'491'554	11'260'344	10'882'745	10'994'788	11'211'202	11'443'266	11'704'899
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'916.14	2'871.80	2'779.52	2'804.32	2'860.00	2'915.48	2'978.35
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'701.60	2'780.55	2'816.00	2'894.00	<b>2'923.00</b>	<b>2'967.00</b>	<b>2'996.00</b>
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	107.94	103.28	98.70	96.90	97.84	98.26	99.41
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> <b>37%</b>	<b>-312'821</b>	<b>-132'396*</b>	<b>99'000</b>	<b>130'100</b>	<b>91'374</b>	<b>74'817</b>	<b>25'671</b>
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	105.00	102.07	99.60	98.05	98.64	98.91	99.63
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>-312'821</b>	<b>-132'396*</b>	<b>99'000</b>	<b>130'100</b>	<b>91'374</b>	<b>74'817</b>	<b>25'671</b>
4	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>							
4.01	Index (pro Kopf)	695.15	567.48					
4.02	Index (absolut)	2'739'354	2'225'089	2% jährl. Zuwach				
4.03	%-Anteil	0.32089	0.28878					
4.04	<b>Total</b>	<b>51'343</b>	<b>47'649*</b>	<b>48'602</b>	<b>49'574</b>	<b>50'566</b>	<b>51'577</b>	<b>52'609</b>
5	<b>Lastenausgleichssysteme</b>							
	<b>Grundlagen</b>							
5.01	<b>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung</b>	<b>3'904</b>	<b>3'927</b>	<b>3'915</b>	<b>3'920</b>	<b>3'925</b>	<b>3'930</b>	<b>3'935</b>
5.02	<b>ÖV-Punkte</b>	<b>433.60</b>	<b>423.20*</b>	<b>423.20</b>	<b>423.20</b>	<b>423.20</b>	<b>423.20</b>	<b>423.20</b>
6	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>							
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)	7 Monate		123'083	124'560	126'927	130'227	134'525
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)	5 Monate		88'972	90'662	93'019	96'089	99'260
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>211'000</b>	<b>215'222</b>	<b>219'946</b>	<b>226'316</b>	<b>233'784</b>
8	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>							
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)	7 Monate		427'000	432'124	440'334	451'783	466'692
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)	5 Monate		308'660	314'525	322'702	333'351	344'352
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>735'000</b>	<b>746'649</b>	<b>763'037</b>	<b>785'134</b>	<b>811'044</b>

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)		7 Monate		-195'417	-197'762	-201'519	-206'759	-213'582
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)		5 Monate		-141'258	-143'942	-147'685	-152'558	-157'593
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>		<b>12 Monate</b>		<b>-335'000</b>	<b>-341'704</b>	<b>-349'204</b>	<b>-359'317</b>	<b>-371'174</b>
10	<b>Lastenausgleich Soziales</b>								
10	Franken pro Einwohner				565	595	609	615	615
10	<b>Total</b>				<b>2'211'975</b>	<b>2'332'400</b>	<b>2'390'325</b>	<b>2'416'950</b>	<b>2'420'025</b>
11	<b>Lastenausgleich EL</b>								
11.01	Franken pro Einwohner				225	226	230	231	232
11.02	<b>Total</b>				<b>881'000</b>	<b>885'920</b>	<b>902'750</b>	<b>907'830</b>	<b>912'920</b>
12	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>								
12.01	Franken pro Einwohner				5	5	5	5	5
12.02	<b>Total</b>				<b>19'575</b>	<b>19'600</b>	<b>19'625</b>	<b>19'650</b>	<b>19'675</b>
13	<b>Lastenausgleich ÖV</b>								
13.01	Franken pro öV-Punkt				405	402	404	400	400
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b>	<b>66.67%</b>			171'396	170'126	170'973	169'280	169'280
13.03	Franken pro Einwohner				51	52	52	52	52
13.04	<b>Anteil Einwohner</b>	<b>33.33%</b>			199'665	203'840	204'100	204'360	204'620
13.05	<b>Total</b>				<b>371'300</b>	<b>373'966</b>	<b>375'073</b>	<b>373'640</b>	<b>373'900</b>
14	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>								
14.01	Franken pro Einwohner				183	182	183	182	181
14.02	<b>Total</b>				<b>716'500</b>	<b>713'440</b>	<b>718'275</b>	<b>715'260</b>	<b>712'235</b>
15	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>								
	Bei Gemeinden mit	Pro Einwohner:							
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern:	CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern:	CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern:	CHF 2.30			9'004.50	9'016.00	9'027.50	9'039.00	9'050.50
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern:	CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.05	ab 10'001 Einwohnern:	CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.06	bei der Stadt Thun:	CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.07	bei der Stadt Biel:	CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.08	bei der Stadt Bern:	CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15.09	<b>Total</b>				<b>9'004.50</b>	<b>9'016.00</b>	<b>9'027.50</b>	<b>9'039.00</b>	<b>9'050.50</b>

\*Positionen mit Betrag CHF 0 wurden ausgeblendet.

## 6. Steuerprognose

<b>Steuerertrag HRM2</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Bevölkerung	3'932	3'904	3'927	3'915	3'920	3'925	3'930	3'935	3'940
Steuerpflichtige	2'453	2'411	2'419	2'407	2'417	2'427	2'437	2'447	2'457
Steueranlage nat. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Steueranlage jur. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				9.43 %	0.99 %	2.20 %	2.20 %	2.20 %	2.20 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'343.19	2'070.67	1'996.58	2'184.93	2'206.59	2'255.14	2'304.75	2'355.46	2'407.28
<b>Total</b>	<b>9'139'081</b>	<b>7'937'877</b>	<b>7'679'253</b>	<b>8'362'002</b>	<b>8'480'005</b>	<b>8'702'422</b>	<b>8'930'520</b>	<b>9'164'444</b>	<b>9'404'337</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				17.25 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %	0.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	279.58	296.62	256.79	301.08	302.59	304.10	305.62	307.15	308.68
<b>Total</b>	<b>1'090'453</b>	<b>1'137'089</b>	<b>987'654</b>	<b>1'152'280</b>	<b>1'162'852</b>	<b>1'173'502</b>	<b>1'184'229</b>	<b>1'195'033</b>	<b>1'205'917</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	365'081	403'544	814'574	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000	350'000
*Kapitalsteuern	1'256	917	4'336	2'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
*Holdingsteuern	-45	-185	-208	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>366'292</b>	<b>404'276</b>	<b>818'702</b>	<b>352'000</b>	<b>354'000</b>	<b>354'000</b>	<b>354'000</b>	<b>354'000</b>	<b>354'000</b>
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-53'776	-108'186	-89'034	-75'000	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	221'176	131'430	255'906	170'000	180'000	180'000	180'000	180'000	180'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-476'843	-455'957	-395'757	-445'000	-426'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-5'094	-4'497	-4'883	-4'500	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	186'416	186'416	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	53'865	47'958	78'177	52'000	55'000	55'000	55'000	55'000	55'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-62'545	-59'990	-78'852	-59'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000	-60'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	140'229	69'905	258'800	105'000	125'000	125'000	125'000	125'000	125'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'896	693	1'710	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	55'569	58'400	64'182	61'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-21'088	-40'690	-117'277	-28'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	-4'223	0	-1'500	0	-2'000	0	-2'000	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	150'779	150'779	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	1'256	7'119	462	3'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-576	-544	-83	-600	-500	-500	-500	-500	-500
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	11'253	72'486	28'512	35'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000

<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	10'246'111	8'955'224	8'721'486	9'294'282	9'443'357	9'702'423	9'941'249	10'185'977	10'436'754
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	552'232	575'117	765'986	386'400	385'000	383'000	385'000	383'000	385'000
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	10'798'343	9'530'341	9'487'472	9'680'682	9'828'357	10'085'423	10'326'249	10'568'977	10'821'754
Steueranlagezehntel NP in CHF	644'409	563'222	548'521	584'546	593'922	610'215	625'236	640'627	656'400
Steueranlagezehntel JP in CHF	34'732	36'171	48'175	24'302	24'214	24'088	24'214	24'088	24'214
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	679'141	599'393	596'696	608'848	618'136	634'303	649'450	664'716	680'613
<a href="#">Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</a>	12'681	15'815	18'525	16'000	26'000	28'000	28'000	28'000	28'000
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	737'867'010	747'279'430	749'028'110	756'842'200	760'626'411	764'429'543	768'251'691	772'092'949	775'953'414
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	3'087.70	2'776.61	2'750.27	2'811.76	2'851.03	2'917.08	2'978.18	3'039.62	3'103.57
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	111.92	102.54	95.68	98.16	96.85	98.55	99.39	100.22	101.77
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.35	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

## 7. Spezialfinanzierungen

### 7.1. Abwasser

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Betrieblicher Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-
314 Unterhalt	107.5	80.0	81.6	83.2	84.9	86.6
31 übriger Sachaufwand	21.6	24.0	24.5	25.0	25.5	26.0
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	9.4	17.7	21.9	23.2	24.4	25.7
35 Einlage in den Werterhalt	132.5	132.5	132.5	132.5	132.5	132.5
36 Beiträge	593.0	568.0	576.5	585.2	593.9	602.9
3612 verr. Verwaltungsaufwand	5.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>869.0</b>	<b>827.2</b>	<b>842.1</b>	<b>854.2</b>	<b>866.5</b>	<b>878.9</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>						
424 Benützungsgebühren	695.0	671.0	671.0	671.0	671.0	671.0
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.						
424 Anschlussgebühren (nur wenn <b>nicht</b> an WE angerechnet)						
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	9.4	117.3	121.5	122.8	124.0	125.3
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>704.4</b>	<b>788.3</b>	<b>792.5</b>	<b>793.8</b>	<b>795.0</b>	<b>796.3</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-164.6</b>	<b>-38.9</b>	<b>-49.6</b>	<b>-60.5</b>	<b>-71.5</b>	<b>-82.7</b>
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-
44 Finanzertrag	15.6	14.8	14.1	13.5	12.9	12.2
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>15.6</b>	<b>14.8</b>	<b>14.1</b>	<b>13.5</b>	<b>12.9</b>	<b>12.2</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-149.1</b>	<b>-24.2</b>	<b>-35.5</b>	<b>-46.9</b>	<b>-58.6</b>	<b>-70.5</b>
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-149.1</b>	<b>-24.2</b>	<b>-35.5</b>	<b>-46.9</b>	<b>-58.6</b>	<b>-70.5</b>



## Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)		99.6	99.6	99.6	99.6	99.6
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>83%</b>	<b>97%</b>	<b>96%</b>	<b>95%</b>	<b>93%</b>	<b>92%</b>
Selbstfinanzierung	-16.5	8.8	-2.6	-14.0	-25.6	-37.5
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>-1%</b>	<b>5%</b>	<b>-2%</b>	<b>-14%</b>	<b>-26%</b>	<b>-38%</b>
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	<b>797.2</b>	<b>773.0</b>	<b>737.4</b>	<b>690.5</b>	<b>631.9</b>	<b>561.4</b>
<b>Bestand Werterhalt</b>	<b>2'935.1</b>	<b>2'950.4</b>	<b>2'961.4</b>	<b>2'971.2</b>	<b>2'979.8</b>	<b>2'987.1</b>
- in % Wiederbeschaffungswerte	16.8%	16.9%	17.0%	17.0%	17.1%	17.1%
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	<b>629.8</b>	<b>620.4</b>	<b>772.7</b>	<b>880.8</b>	<b>957.7</b>	<b>1'033.3</b>
Nettoinvestitionen	-	170.0	130.0	100.0	100.0	100.0
Abschreibungen	9.4	17.7	21.9	23.2	24.4	25.7
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	<b>620.4</b>	<b>772.7</b>	<b>880.8</b>	<b>957.7</b>	<b>1'033.3</b>	<b>1'107.6</b>

## 7.2. Abfallbewirtschaftung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Betrieblicher Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	5.4	5.9	6.0	6.1	6.2	6.3
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-
31 übriger Sachaufwand	275.1	275.9	281.4	287.0	292.8	298.6
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-
3612 verr. Verwaltungsaufwand	45.5	69.6	46.1	46.8	47.5	48.2
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>326.0</b>	<b>351.4</b>	<b>333.6</b>	<b>340.0</b>	<b>346.5</b>	<b>353.2</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>						
424 Benützungsgebühren	263.0	265.0	265.0	265.0	265.0	265.0
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	29.0	16.0	16.0	16.0	16.0	16.0
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>292.0</b>	<b>281.0</b>	<b>281.0</b>	<b>281.0</b>	<b>281.0</b>	<b>281.0</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-34.0</b>	<b>-70.4</b>	<b>-52.6</b>	<b>-59.0</b>	<b>-65.5</b>	<b>-72.2</b>
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.2	0.4	0.7
44 Finanzertrag	15.7	15.4	15.5	15.7	15.9	16.1
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>15.7</b>	<b>15.4</b>	<b>15.5</b>	<b>15.5</b>	<b>15.5</b>	<b>15.4</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-18.3</b>	<b>-55.0</b>	<b>-37.1</b>	<b>-43.5</b>	<b>-50.0</b>	<b>-56.8</b>
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-18.3</b>	<b>-55.0</b>	<b>-37.1</b>	<b>-43.5</b>	<b>-50.0</b>	<b>-56.8</b>

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kostendeckungsgrad	94%	84%	89%	87%	86%	84%
Selbstfinanzierung	-18.3	-55.0	-37.1	-43.5	-50.0	-56.8
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
Bestand Rechnungsausgleich	102.1	47.2	10.1	-33.4	-83.5	-140.2
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-

## 7.3. Feuerwehr

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Betrieblicher Aufwand</b>						
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-
31 übriger Sachaufwand	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-
36 Beiträge	189.0	189.0	191.8	194.7	197.6	200.6
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.2	1.2	1.2	1.2	1.3	1.3
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>193.2</b>	<b>193.2</b>	<b>196.1</b>	<b>199.1</b>	<b>202.1</b>	<b>205.1</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>						
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	158.0	200.0	220.0	224.4	228.9	233.5
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>158.0</b>	<b>200.0</b>	<b>220.0</b>	<b>224.4</b>	<b>228.9</b>	<b>233.5</b>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-35.2</b>	<b>6.8</b>	<b>23.9</b>	<b>25.3</b>	<b>26.8</b>	<b>28.3</b>
34 Finanzaufwand	0.5	0.5	0.4	0.3	0.1	-
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	0.0
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.5</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.3</b>	<b>-0.1</b>	<b>0.0</b>
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-35.7</b>	<b>6.3</b>	<b>23.5</b>	<b>25.1</b>	<b>26.7</b>	<b>28.4</b>
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-35.7</b>	<b>6.3</b>	<b>23.5</b>	<b>25.1</b>	<b>26.7</b>	<b>28.4</b>

<b>Eckdaten / Übersicht Feuerwehr</b>						
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Kostendeckungsgrad	82%	103%	112%	113%	113%	114%
Selbstfinanzierung	-35.7	6.3	23.5	25.1	26.7	28.4
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	100%	100%	100%	100%	100%
Bestand Rechnungsausgleich	-105.3	-99.0	-75.5	-50.4	-23.7	4.6
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-

## 8. Prognose der Erfolgsrechnung

### 8.1. nach funktionaler Gliederung

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'750.6	1'832.3	1'868.6	1'898.8	1'929.5	1'960.8	12.0%	2.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	605.0	636.9	641.6	646.4	651.2	656.2	8.5%	1.6%
2	Bildung	4'451.1	4'561.9	4'639.7	4'718.9	4'806.4	4'899.8	10.1%	1.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	473.4	491.2	499.5	507.6	515.9	524.3	10.8%	2.1%
4	Gesundheit	14.3	12.3	12.5	12.8	13.0	13.2	-7.4%	-1.5%
5	Soziale Sicherheit	8'382.0	8'184.3	8'390.6	8'539.8	8'647.2	8'732.2	4.2%	0.8%
6	Verkehr	936.1	961.6	975.7	986.9	995.7	1'006.4	7.5%	1.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	329.8	219.2	222.8	226.4	230.1	233.9	-29.1%	-6.6%
8	Volkswirtschaft	57.9	65.4	66.3	67.2	68.2	69.2	19.4%	3.6%
9	Finanzen und Steuern	2'038.1	1'678.7	1'652.8	1'658.2	1'619.6	1'605.1	-21.2%	-4.7%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>19'038.3</b>	<b>18'643.8</b>	<b>18'970.1</b>	<b>19'263.1</b>	<b>19'476.9</b>	<b>19'701.1</b>	<b>3.5%</b>	<b>0.7%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	193.7	200.0	220.0	224.4	228.9	233.5	20.5%	3.8%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	869.0	827.2	842.1	854.2	866.5	878.9	1.1%	0.2%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	326.0	351.4	333.6	340.2	346.9	353.9	8.6%	1.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'388.8</b>	<b>1'378.6</b>	<b>1'395.7</b>	<b>1'418.8</b>	<b>1'442.3</b>	<b>1'466.3</b>	<b>5.6%</b>	<b>1.1%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>20'427.1</b>	<b>20'022.4</b>	<b>20'365.8</b>	<b>20'681.9</b>	<b>20'919.3</b>	<b>21'167.4</b>	<b>3.6%</b>	<b>0.7%</b>

Funktion	ERTRAG							Wachstumsrate	
	Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	310.9	305.7	306.7	307.8	308.8	309.9	-0.3%	-0.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	516.1	535.6	541.3	547.1	553.1	559.0	8.3%	1.6%
2	Bildung	878.7	886.8	895.5	904.2	913.1	922.2	4.9%	1.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	34.7	34.7	34.8	35.0	35.1	35.3	1.6%	0.3%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	4'781.4	4'619.5	4'665.3	4'711.7	4'758.9	4'806.7	0.5%	0.1%
6	Verkehr	225.7	225.7	226.5	227.3	228.2	229.0	1.5%	0.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	152.3	17.0	17.3	17.5	17.8	18.0	-88.2%	-34.7%
8	Volkswirtschaft	147.8	147.8	150.0	152.3	154.6	156.9	6.1%	1.2%
9	Finanzen und Steuern	11'927.0	11'840.3	12'157.5	12'387.1	12'641.1	12'873.1	7.9%	1.5%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>18'974.6</b>	<b>18'613.1</b>	<b>18'994.9</b>	<b>19'290.0</b>	<b>19'610.6</b>	<b>19'910.1</b>	<b>4.9%</b>	<b>1.0%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	193.7	200.0	220.0	224.4	228.9	233.5	20.5%	3.8%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	869.0	827.2	842.1	854.2	866.5	878.9	1.1%	0.2%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	326.0	351.4	333.6	340.2	346.9	353.9	8.6%	1.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>1'388.8</b>	<b>1'378.6</b>	<b>1'395.7</b>	<b>1'418.8</b>	<b>1'442.3</b>	<b>1'466.3</b>	<b>5.6%</b>	<b>1.1%</b>
<b>Ertrag total</b>		<b>20'363.4</b>	<b>19'991.7</b>	<b>20'390.6</b>	<b>20'708.8</b>	<b>21'052.9</b>	<b>21'376.4</b>	<b>5.0%</b>	<b>1.0%</b>

## 8.2. nach Sachgruppen

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	4'161.2	4'215.3	4'299.6	4'364.1	4'429.6	4'496.0	8.0%	1.6%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'329.7	2'597.8	2'648.1	2'699.3	2'751.6	2'804.9	20.4%	3.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	913.4	718.6	718.6	718.6	718.6	718.6	-21.3%	-4.7%
34	Finanzaufwand	137.1	148.6	125.5	126.0	90.1	78.4	-42.8%	-10.6%
35	Einlagen in Fonds und SF	254.5	147.0	149.2	151.4	153.7	156.0	-38.7%	-9.3%
36	Transferaufwand	11'817.2	11'437.6	11'648.1	11'845.3	11'997.7	12'134.7	2.7%	0.5%
37	Durchlaufende Beiträge	13.6	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	790.5	748.0	748.0	748.0	748.0	748.0	-5.4%	-1.1%
<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>									
40	Fiskalertrag	11'423.7	11'483.0	11'763.6	12'028.3	12'295.3	12'572.7	10.1%	1.9%
41	Regalien und Konzessionen	133.8	133.8	135.8	137.8	139.9	142.0	6.1%	1.2%
42	Entgelte	2'917.8	2'885.1	2'905.1	2'908.4	2'911.7	2'915.1	-0.1%	0.0%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	679.6	300.7	305.2	309.8	314.4	319.2	-53.0%	-14.0%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	127.1	99.6	101.1	102.6	104.1	105.7	-16.8%	-3.6%
46	Transferertrag	4'194.9	4'248.6	4'343.8	4'368.1	4'415.5	4'431.3	5.6%	1.1%
47	Durchlaufende Beiträge	13.6	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	790.5	748.0	748.0	748.0	748.0	748.0	-5.4%	-1.1%



## 9. Mittelflussrechnung

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'808	1'730	0	0	0	0
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-1'501	-4'905	-6'585	-10'860
3.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>901</b>	<b>648</b>	<b>631</b>	<b>541</b>	<b>498</b>	<b>442</b>
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	972	688	647	573	547	508
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-71	-40	-16	-32	-49	-66
6.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>20</b>	<b>-1'379</b>	<b>-3'035</b>	<b>-2'220</b>	<b>-1'773</b>	<b>-1'683</b>
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	20	-1'209	-2'905	-2'120	-1'673	-1'583
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-170	-130	-100	-100	-100
9.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>-1'000</b>	<b>-2'500</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'000</b>	<b>-1'000</b>
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-1'000	-2'500	-1'000	0	-3'000	-1'000
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-96	-172	-305	-419
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'730	0	0	0	0	0
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-1'501	-4'905	-6'585	-10'860	-13'100

## 10. Ergebnisse der Finanzplanung

### 10.1. Konsolidierter Haushalt

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-809	-247	-191	-209	-158	-114	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	543	152	180	184	224	241	
operatives Ergebnis	-267	-95	-12	-25	67	126	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-267</b>	<b>-95</b>	<b>-12</b>	<b>-25</b>	<b>67</b>	<b>126</b>	<b>-206</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	0	1'229	2'825	2'040	1'693	1'583	9'370
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	170	130	100	100	100	600
2.c Finanzanlagen	0	0	100	100	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	1'501	4'905	6'585	10'860	13'100	
3.b bestehende Schulden	11'500	9'000	8'000	8'000	5'000	4'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	11'500	10'501	12'905	14'585	15'860	17'100	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							<b>total:</b>
4.a Abschreibungen	0	59	164	240	300	351	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	96	172	305	419	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	59	260	412	606	770	2'107
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-267	-95	-12	-25	67	126	-206
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-267</b>	<b>-154</b>	<b>-271</b>	<b>-437</b>	<b>-539</b>	<b>-644</b>	<b>-2'312</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-267	-154	-271	-437	-539	-644	-2'312
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	173	371	457	545	1'547
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-267</b>	<b>-154</b>	<b>-98</b>	<b>-65</b>	<b>-82</b>	<b>-99</b>	<b>-765</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZl	609	618	634	649	665	681	643
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.4	-0.2	-0.2	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2

## 10.2. Allgemeiner Haushalt

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-575	-153	-126	-128	-62	-4	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	512	122	150	155	196	213	
operatives Ergebnis	-64	-31	25	27	134	209	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-64</b>	<b>-31</b>	<b>25</b>	<b>27</b>	<b>134</b>	<b>209</b>	<b>300</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	0	1'229	2'825	2'040	1'693	1'583	
2.b Finanzanlagen	0	0	100	100	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	1'501	4'905	6'585	10'860	13'100	
3.b bestehende Schulden	11'500	9'000	8'000	8'000	5'000	4'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	11'500	10'501	12'905	14'585	15'860	17'100	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	0	51	151	226	285	335	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	96	172	305	419	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	51	247	398	591	754	2'041
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-64	-31	25	27	134	209	300
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-64</b>	<b>-82</b>	<b>-222</b>	<b>-371</b>	<b>-457</b>	<b>-545</b>	<b>-1'741</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-64	-82	-222	-371	-457	-545	-1'741
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	173	371	457	545	1'547
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-64</b>	<b>-82</b>	<b>-49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-194</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	609	618	634	649	665	681	643
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.1	-0.1	-0.1	0.0	0.0	0.0	-0.1

## 10.3. Gebührenfinanzierter Haushalt

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-234	-94	-66	-80	-95	-110		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	31	30	29	29	28	28		
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-203</b>	<b>-65</b>	<b>-37</b>	<b>-52</b>	<b>-67</b>	<b>-83</b>	<b>-506</b>	
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	170	130	100	100	100		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen	0	8	13	14	15	16	<i>total:</i>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	8	13	14	15	16	66	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-203	-65	-37	-52	-67	-83	-506	
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-203</b>	<b>-73</b>	<b>-49</b>	<b>-65</b>	<b>-82</b>	<b>-99</b>	<b>-571</b>	
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>							<i>total:</i>	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	-71	-40	-16	-32	-49	-66	-274	
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	-1%	-23%	-12%	-32%	-49%	-66%	-46%	

## 11. Planbilanz

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>25'636.8</b>	<b>23'662.9</b>	<b>22'524.9</b>	<b>24'668.4</b>	<b>25'921.0</b>	<b>26'665.9</b>	<b>27'269.4</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>13'824.4</b>	<b>12'793.2</b>	<b>11'063.5</b>	<b>11'163.5</b>	<b>11'263.5</b>	<b>11'263.5</b>	<b>11'263.5</b>
<i>Veränderung</i>		<i>-1'031.2</i>	<i>-1'729.7</i>	<i>100.0</i>	<i>100.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>11'812.4</b>	<b>10'869.6</b>	<b>11'461.4</b>	<b>13'504.9</b>	<b>14'657.5</b>	<b>15'402.4</b>	<b>16'005.9</b>
<i>Veränderung</i>		<i>-942.8</i>	<i>591.8</i>	<i>2'043.5</i>	<i>1'152.6</i>	<i>744.9</i>	<i>603.5</i>
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	11'038.5	10'169.7	10'629.1	12'584.5	13'680.2	14'369.6	14'898.7
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	629.8	620.4	772.7	880.8	957.7	1'033.3	1'107.6
Abfall	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>25'636.8</b>	<b>23'662.8</b>	<b>22'524.9</b>	<b>24'668.4</b>	<b>25'921.0</b>	<b>26'665.9</b>	<b>27'269.4</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>14'386.7</b>	<b>12'434.2</b>	<b>11'435.5</b>	<b>13'839.4</b>	<b>15'518.9</b>	<b>16'794.3</b>	<b>18'034.5</b>
<i>Veränderung</i>		<i>-1'952.5</i>	<i>-998.7</i>	<i>2'403.9</i>	<i>1'679.5</i>	<i>1'275.4</i>	<i>1'240.2</i>
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'130.2	177.8	177.8	177.8	177.8	177.8	177.8
langfristiges Fremdkapital best.	12'500.0	11'500.0	9'000.0	8'000.0	8'000.0	5'000.0	4'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	1'501.3	4'905.1	6'584.6	10'860.0	13'100.3
<b>Eigenkapital</b>	<b>11'250.1</b>	<b>11'228.6</b>	<b>11'089.4</b>	<b>10'829.0</b>	<b>10'402.1</b>	<b>9'871.6</b>	<b>9'234.9</b>
<i>Veränderung</i>		<i>-21.5</i>	<i>-139.2</i>	<i>-260.4</i>	<i>-426.9</i>	<i>-530.5</i>	<i>-636.7</i>
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

## 12. Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
		Veränd.	Endbestand	Veränd.	Endbestand	Veränd.	Endbestand	Veränd.	Endbestand	Veränd.	Endbestand	Veränd.	Endbestand
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>11'250</b>		<b>11'229</b>		<b>11'089</b>		<b>10'829</b>		<b>10'402</b>		<b>9'872</b>		<b>9'235</b>
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	657.6	122.0	779.6	0.0	779.6	0.0	779.6	0.0	779.6	0.0	779.6	0.0	779.6
29000 Feuerwehr, zweiseitig	-69.6	-35.7	-105.3	6.3	-99.0	23.5	-75.5	25.1	-50.4	26.7	-23.7	28.4	4.6
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	946.3	-149.1	797.2	-24.2	773.0	-35.5	737.4	-46.9	690.5	-58.6	631.9	-70.5	561.4
29003 Abfallentsorgung	120.4	-18.3	102.1	-55.0	47.2	-37.1	10.1	-43.5	-33.4	-50.0	-83.5	-56.8	-140.2
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29302 Abwasserentsorgung WE	2'811.9	123.1	2'935.1	15.3	2'950.4	11.0	2'961.4	9.8	2'971.2	8.5	2'979.8	7.3	2'987.1
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	3'323.8	0.0	3'323.8	0.0	3'323.8	-173.5	3'150.4	-371.4	2'779.0	-457.1	2'321.9	-545.2	1'776.7
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29601 Schwankungsreserve	160.5		160.5		160.5		160.5		160.5		160.5		160.5
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>			<b>3'235.6</b>		<b>3'154.0</b>		<b>3'105.1</b>		<b>3'105.1</b>		<b>3'105.1</b>		<b>3'105.1</b>
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahr	3'299.2	-63.6	3'235.6	-81.6	3'154.0	-48.9	3'105.1	0.0	3'105.1	0.0	3'105.1	0.0	3'105.1

## 13. Finanzkennzahlen

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>												
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	11%	17%	25%	28%	11%	-4%	4%	26%	40%	51%	62%	31%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	118%	74%	63%	39%	100%	100%	46%	21%	25%	28%	26%	37%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	0.3%	0.3%	0.5%	0.4%	0%	0.2%	0.4%	0.7%	1.1%	1.5%	2.0%	1.0%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	70%	64%	69%	69%	65%	59%	55%	66%	73%	78%	83%	69%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	6%	30%	11%	11%			7%	16%	12%	11%	10%	10%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	4%	4%	5%	5%	5%	5%	4%	5%	6%	7%	7%	6%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	250	450	643	693	256	-92	95	682	1'083	1'406	1'719	817
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	5%	11%	7%	4%	3%	5%	3%	3%	3%	2%	2%	3%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-0.6%	-0.6%	-0.2%	-0.4%	-0.7%	-4.0%	-0.6%	0.0%	0.6%	1.4%	2.1%	0.0%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	1'058	1'401	1'487	1'732	1'521	1'716	1'693	1'635	1'538	1'420	1'280	1'547
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	104%	71%	60%	55%	100%	100%	56%	23%	28%	32%	32%	42%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	35%	30%	31%	35%	30%	34%	31%	30%	29%	29%	28%	30%

**SF ABWASSER**

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	244%	309%	215%	3%	100%	-1%	5%	-2%	-14%	-26%	-38%	-15%
---	------	------	------	----	------	-----	----	-----	------	------	------	------

= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	82%	89%	89%	107%	93%	83%	97%	96%	95%	93%	92%	93%
--	-----	-----	-----	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	13%	15%	15%	15%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%	17%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**SF ABFALL**

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)						-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
---	--	--	--	--	--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	101%	98%	98%	95%	93%	94%	84%	89%	87%	86%	84%	87%
--	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**SF FEUERWEHR (zweiseitig)**

= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)						-1%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
---	--	--	--	--	--	-----	------	------	------	------	------	------

= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	98%	85%	99%	97%	91%	82%	103%	112%	113%	113%	114%	106%
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------

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



## 14. Abschreibungstabelle (steuer-/ gebührenfinanziert)

KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto		2024	2025	2026	2027	2028
0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	150	-	150	VV Abschr.	-	75	135	120	105
						-	-	15	15	15
0290.5040.10	Sanierung Dach MZH	150	-	150	VV Abschr.	135	120	105	90	75
						15	15	15	15	15
1610.5010.02	Sanierung Scheibenstand & Kugelfang gem. Kar	260	234	26	VV Abschr.	-	-	-	-	-
						-	-	-	-	-
2170.5060.10	Ersatz Heizungs- und Lüftungssteuerungsanlage	100	-	100	VV Abschr.	90	80	70	60	50
						10	10	10	10	10
2170.5040.08	Sanierung Liegenschaft (Schulraumplanung)	40	-	40	VV Abschr.	39	38	36	35	34
						1	1	1	1	1
2170.5040.09	Sanierung Liegenschaft gem. Unterhaltskonzept / Schulraumplanung	6'750	-	6'750	VV Abschr.	-	1'309	2'577	3'805	4'991
						-	41	82	123	164
2170.5040.09	Sanierung Sicherheit, Richtlinien und Normen	250	-	250	VV Abschr.	-	242	235	227	220
						-	8	8	8	8
3411.5040.00	Dachsanierung Buvette/Garderobe	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-
						-	-	-	-	-
3420.5060.00	Spielplatz am See (gem. Verordn. UeO Seezone)	60	-	60	VV Abschr.	-	-	58	55	53
						-	-	2	2	2
3420.5060.xx	Umsetzung Massnahmen aus Ueo Seezone/SFG	4'200	3'150	1'050	VV Abschr.	-	168	329	483	630
3420.6060.xx	Staatsbeiträge Art. 11 SFG					-	7	14	21	28
3420.5020.01	Renaturierung Uferzone Seewasserwerk	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-
						-	-	-	-	-
5451.5060.01	Reorganisation Spielplatz KiTa	75	-	75	VV Abschr.	72	69	66	63	60
						3	3	3	3	3
6150.5010.08	Sanierung Kürzegraben	40	-	40	VV Abschr.	39	38	37	36	35
						1	1	1	1	1
6150.5010.01	Veloparkieranlage (gem. VKRP)	70	35	35	VV Abschr.	-	33	32	30	28
6150.6010.00	Beitrag Bund/Kanton an Veloparkieranlage					-	2	2	2	2
6150.5010.10	Quellmattstrasse	-	-	-	VV Abschr.	-	-	-	-	-
						-	-	-	-	-
6150.5010.06	Moosstrasse West	900	-	900	VV Abschr.	450	878	855	833	810
						-	23	23	23	23
6150.5010.16	Moosstrasse Ost	400	-	400	VV Abschr.	-	390	380	370	360
						-	10	10	10	10

6150.5010.11	Dorfstrasse	75	-	75	WV	73	71	69	67	65
					Abschr.	2	2	2	2	2
6150.5010.12	Höhestrasse 1. Etappe	48	-	48	WV	47	46	44	43	42
					Abschr.	1	1	1	1	1
6150.5010.13	Brunnackerstrasse	16	-	16	WV	16	15	15	15	14
					Abschr.	0	0	0	0	0
6150.5010.14	Flurweg	50	-	50	WV	49	48	46	45	44
					Abschr.	1	1	1	1	1
6150.5010.15	Erlenweg	15	-	15	WV	-	15	14	14	14
					Abschr.	-	0	0	0	0
6150.5010.17	Schürlistrasse	96	-	96	WV	-	-	94	91	89
					Abschr.	-	-	2	2	2
6150.5010.118	Höhestrasse 2. Etappe	284	-	284	WV	-	-	277	270	263
					Abschr.	-	-	7	7	7
6150.5010.19	Buchenweg	68	-	68	WV	-	-	-	67	65
					Abschr.	-	-	-	2	2
6150.5010.20	Blumenrain	38	-	38	WV	-	-	-	-	37
					Abschr.	-	-	-	-	1
6150.5010.21	Bahnweg	20	-	20	WV	-	-	-	-	20
					Abschr.	-	-	-	-	1
6150.5010.22	Seestrasse	104	-	104	WV	-	-	-	-	-
					Abschr.	-	-	-	-	-
6150.5010.23	Wylерweg	39	-	39	WV	-	-	-	-	-
					Abschr.	-	-	-	-	-
6191.5060.01	Ersatz Kubota Allradtraktor (Kleintraktor)	115	-	115	WV	104	92	81	69	58
					Abschr.	12	12	12	12	12
6191.5060.02	Ersatz Pick-Up	100	-	100	WV	-	90	80	70	60
					Abschr.	-	10	10	10	10
7900.5290.00	Ueo Seezone und SFG	20	-	20	WV	18	16	14	12	10
					Abschr.	2	2	2	2	2
7900.5290.01	Ueo Schürlirain	50	50	-	WV	25	-	-	-	-
7900.6xxx.00	Grundeigentümerbeitrag Ueo Schürlirain				Abschr.	-	-	-	-	-
7900.5290.04	Ueo Dorfkern	25	-	25	WV	23	20	18	15	13
					Abschr.	3	3	3	3	3
7900.5390.xx	Ueo Römermatte (Übernahme Strasse)	100	-	100	WV	-	-	-	90	80
					Abschr.	-	-	-	10	10
<b>T o t a l Abschreibungen</b>		<b>14'708</b>	<b>3'469</b>	<b>11'239</b>		<b>51</b>	<b>151</b>	<b>226</b>	<b>285</b>	<b>335</b>

KontoNr.	Projekt	Art	Total:			2024	2025	2026	2027	2028
			Ausg.	Einn.						
7201.5030.00	GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisation (laufend)		500	-	500	99	196	293	388	481
						<i>Abschr.</i>	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
7201.5032.01	GEP Überabreitung		50	-	50	45	40	35	30	25
						<i>Abschr.</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
7201.5032.02	GEP Ueo Eigentumsabgrenzung		50	-	50	18	43	38	33	28
						<i>Abschr.</i>	<i>2</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
<b>T o t a l</b>	<b>Abschreibungen</b>		<b>600</b>	<b>-</b>	<b>600</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>

## 15. Nutzungsdauer - Abschreibungssätze

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, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Hochbauten	33	3.00%
Grundstücke (unbebaut)	Grundstücke	keine	keiner
Hallenbad	Hochbauten	25	4.00%
Hardware	Informatik	5	20.00%
Kindergarten	Hochbauten	25	4.00%
Kirche	Hochbauten	40	2.50%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	25	4.00%
Konzertsäle	Hochbauten	25	4.00%
Krematorium	Hochbauten	40	2.50%
Kulturbauten	Hochbauten	33	3.00%
Maschinen	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Mehrzweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau VV	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Pfarrhaus	Hochbauten	40	2.50%
Schiessanlage	Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Hochbauten	40	2.50%
Schulhaus	Hochbauten	25	4.00%
Schwimmbad	Hochbauten	25	4.00%
Software (sämtliche Informatikmittel)	Informatik	5	20.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	20	5.00%
Strassen (vgl. auch Naturstrassen)	Tiefbauten	40	2.50%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	20	5.00%
Theatersäle	Hochbauten	25	4.00%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	40	2.50%
Turnhalle	Hochbauten	33	3.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	25	4.00%
übrige immaterielle Anlagen	übrige immaterielle Anlagen	5	20.00%
übrige Planungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	10	10.00%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	40	2.50%
übrige Tiefbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	25	4.00%
übrige Tiefbauten: Strassenentwässerung	Tiefbauten	15	6.67%
Waldungen	Waldungen	40	2.50%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	50	2.00%
	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	80	1.25%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoir	67	1.50%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
	Einkaufssummen an andere VV	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%

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

**Bemerkungen:**

Für Investitionsbeiträge gilt die Nutzungsdauer der entsprechenden Anlagekategorie.

Wenn einzelne VV-Bestandteile wegfallen => sofortige Abschreibung.

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