

Einwohnergemeinde



Ipsach

FINANZPLAN 2022 - 2026

Im Bericht zum Finanzplan 2022 – 2026 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, 18. Oktober 2021

Gever Nr. 3276

Registratur Nr. 8.101



1.	BERICHT ZUM FINANZPLAN 2022 – 2026 DER EINWOHNERGEMEINDE IPSACH	2
1.1.	EINLEITUNG	2
1.2.	GRUNDLAGEN	2
1.3.	ERFOLGSRECHNUNG	3
1.4.	PROGNOSE ANTEIL KANT. LASTENAUSGLEICH 2022-2026	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.	Disparitätenabbau / Finanzausgleich	5
1.4.6.	Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen	6
1.4.7.	Pauschalierung der Interventionskosten	6
1.5.	PROGNOSE STEUERERTRAG 2022-2026	6
1.6.	SPEZIALFINANZIERUNGEN	7
1.6.1.	Abwasserentsorgung	7
1.6.2.	Abfallentsorgung	9
1.6.3.	Feuerwehr	9
1.6.4.	Mehrwertabschöpfung	10
1.7.	INVESTITIONEN	11
1.8.	ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE FINANZPLANUNG	11
1.9.	BILANZ	12
1.10.	SCHLUSSFOLGERUNG	12
2.	PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN	14
3.	INVESTITIONSPROGRAMM (STEUERFINANZIERT)	15
4.	INVESTITIONSPROGRAMM ABWASSER (GEBÜHRENFINANZIERT)	17
5.	FINANZPLAN 2022 – 2026 (FILAG)	18
6.	STEUERPROGNOSE	22
7.	SPEZIALFINANZIERUNGEN	24
7.1.	ABWASSER	24
7.2.	ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG	26
7.3.	FEUERWEHR	28
8.	PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG	30
8.1.	NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG	30
8.2.	NACH SACHGRUPPEN	32
9.	MITTELFLUSSRECHNUNG	33
10.	ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG	34
10.1.	KONSOLIDIERTER HAUSHALT	34
10.2.	ALLGEMEINER HAUSHALT	35
10.3.	GEBÜHRENFINANZierter HAUSHALT	36
11.	PLANBILANZ	37
12.	EIGENKAPITALNACHWEIS	38
13.	FINANZKENNZAHLEN	39
14.	ABSCHREIBUNGSTABELLE (STEUER-/ GEBÜHRENFINANZIERT)	41
15.	NUTZUNGSDAUER - ABSCHREIBUNGSSÄTZE	43

1. Bericht zum Finanzplan 2022 – 2026 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 2020, die aktualisierten Budgetwerte 2021 und 2022 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Höhe der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

Prognoseperiode	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. Prognosejahr						
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.25%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.25%	0.30%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%
neues Fremdkapital	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.20%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%

1.3. Erfolgsrechnung

Der Handlungsspielraum im Finanzhaushalt der Gemeinde wird wesentlich durch gesetzliche Erlasse von Bund und Kanton beeinflusst. Die finanziellen Möglichkeiten, neue Aufgaben zu übernehmen und Investitionen vorzunehmen, sind deshalb für die Gemeinde eingeschränkt. Die nicht gebundenen Ausgaben belaufen sich in der Regel auf unter 10% des Gesamtaufwandes.

Als Basis für die Erfolgsrechnung der Jahre 2022 – 2026 werden die Aufwendungen und Erträge des Budgets 2022 mit den Prognoseannahmen multipliziert. Hinzu kommt der Abschreibungs- und Zinsaufwand der geplanten Investitionen. Aufgrund der Mitteilung des Kantons werden die Lastenanteile für Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen, Familienzulagen, Besoldungen Lehrpersonen, öffentlichen Verkehr und für die neue Aufgabenteilung dazugerechnet. Mit Hilfe der Steuerprognose wird die Entwicklung der Steuererträge ermittelt.

1.4. Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2022-2026

1.4.1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2022 CHF 380'000 und erhöht sich bis ins Jahr 2026 auf CHF 387'000. 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 2022/2023 erfolgte auf der Basis des offiziellen Fahrplanangebotes 2021. Die ÖV-Punkte der Gemeinde Ipsach erhöhen sich gemäss Fahrplanangebot um 3%.

Die Covid-19 Pandemie führt zu einem grösseren Nachfinanzierungsbedarf im 2021 und grossen Unsicherheiten bezüglich der zukünftigen Nachfrage- und Ertragsentwicklung. In den Planzahlen sind Covid-Nachfinanzierungen berücksichtigt. Ob diese ausreichen, ist aktuell noch nicht abschätzbar. Ab 2023 sollte die Nachfrage wieder das Niveau vor Covid-19 erreichen.

Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Im 2022 sind gemäss Angebotsbeschluss 2022–2025 zusätzliche Abgeltungen für Ertragsausfälle Covid vorgesehen. Ob diese ausreichen werden, wird der weitere Verlauf der Pandemie zeigen. 2023 sollte sich die Ertragslage soweit verbessert haben, dass die Kostenentwicklung stabil gehalten werden kann.
- Ab 2022 sind Angebotsanpassungen vorgesehen. Der Grosse Rat hat, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025, AGB) im März 2021 beschlossen. Die Umsetzung der Angebotsausbauten hängt von der Nachfrageentwicklung ab.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.

- Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern - Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depotweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab 2022 gegenüber den Vorjahren spürbar ansteigen.

1.4.2. Lastenausgleich „neue Aufgabenteilung“

Die Gesamtkosten vom Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“ steigen im nächsten Jahr leicht an und sollten sich dann wieder auf das heutige Niveau verringern. Grund für den Anstieg ist das Gesetz über die Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf (Kinderförder- und Schutzgesetz, KFSG), Art. 52 und der Revision des Volksschulgesetz (VSG), Verordnung zum besonderen Volksschulangebot (BVSV). Art 72. Prognosewert 2022 von CHF 185 pro Einwohner/in bzw. total CHF 735'000 auf CHF 182 pro Einwohner/in bzw. total CHF 729'000 im Jahr 2026 sinkt.

1.4.3. Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe

Der kant. Lastenanteil Sozialhilfe wird aufgrund der Einwohnerzahlen auf die Gemeinden verteilt. Er steigt im Jahr 2022 (abgerechnet 2023) gemäss aktuellster Prognose um weitere CHF 31.- pro Einwohner. Im Jahr 2021 werden gemäss Finanzstatistik weitere Personen aus dem Flüchtlings- und Asylbereich in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln. Daraus ergeben sich in der individuellen Sozialhilfe signifikante Mehrkosten. Gleichzeitig zeichnen sich Minderkosten in der Flüchtlingssozialhilfe aufgrund sinkender Flüchtlingszahlen ab. Gegenüber der vorgängigen Finanzplanungsperiode wurde dies berücksichtigt. Aufgrund der Bundesfinanzierung im Bereich Flüchtlingssozialhilfe ist der Gesamteffekt dieser Verschiebung für die Gemeinden bzw. für den Kanton jedoch nicht kostenneutral. Insbesondere aufgrund der Corona-Krise steigt der Lastenausgleich im Jahr 2022 (abgerechnet 2023) in der individuellen Sozialhilfe sowie die entsprechenden Besoldungskosten für das Personal auf den Sozialdiensten voraussichtlich weiter an. Ab 2024 wird diesbezüglich eine sukzessive Erholung und Normalisierung erwartet. Der Pro-Kopfbeitrag steigt im Jahr 2022 gegenüber der Vorjahresprognose um CHF 14 auf CHF 577 und erhöht sich im Jahr 2023 weiter auf CHF 608. Danach wird eine schwache Abnahme auf CHF 570 bis ins Jahr 2026 erwartet. Der Kostenanteil der Gemeinde Ipsach beträgt im Jahr 2022 CHF 2'292'000, erhöht sich im Jahr 2023 auf CHF 2'432'000 und flacht bis ins Jahr 2026 minim ab auf CHF 2'283'000.

Im Bereich Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf geht die aktuelle Planung von leichten Mehrkosten aus. Die Budgetverschiebungen für die Umsetzung des Gesetzes über die Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf (KFSG) der DIJ sowie für das Gesetzgebungsverfahren zur Einführung neuer Bestimmungen im Bereich der Sonderpädagogik der BKD wurden innerhalb des Kantons Bern haushaltsneutral umgesetzt. Ausfolgenden Gründen kann es zu einer Abweichung von diesem Prognosewert kommen: Zunahme der Anzahl betreuungsintensiver Kinder und Jugendlicher und den damit verbundenen ausserordentlichen Platzierungen und Klasseneröffnungen, Entscheid über die per 1. Januar 2022 geplante flächendeckende Einführung der Infrastrukturpauschale, Entwicklung der neuen Zuständigkeiten innerhalb des Kantons.

Auch schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe könnten Abweichungen von den Prognosewerten verursachen. Insbesondere in diesen

Bereichen wird stetig evaluiert, inwiefern Anpassungen aufgrund der Corona-Krise sowie die Entwicklung im Zuge des Zuständigkeitswechsels der VA/FL eine Anpassung der Prognosen verlangen.

1.4.4. Lastenausgleich Ergänzungsleistung

Der Lastenanteil Ergänzungsleistung (EL) erhöht sich von CHF 957'500 (= CHF 241/Einwohner) im Jahr 2022 bis ins Jahr 2026 auf CHF 1'033'300 (CHF 258/Einwohner).

Die Ausgleichskasse Bern hat das jährliche Wachstum im neuen Budget von 2% auf 2.35% veranschlagt. Die Ausgangslage 2020 für das Kostenwachstum ab 2021 ist zudem höher ausgefallen, als geplant. Entsprechend steigt der Anteil der Gemeinden an den Kosten. Die finanziellen Auswirkungen der EL-Reform, welche ab 2021 in Kraft treten wird, lassen sich noch nicht beziffern. Im Moment kann davon ausgegangen werden, dass bis 2023 nur geringe Auswirkungen spürbar sein werden.

1.4.5. Disparitätenabbau / Finanzausgleich

Neu muss ab 2021 eine Ausgleichszahlung an den Disparitätenabbau geleistet werden. In den vergangenen Jahren verbuchte die Gemeinde jeweils einen Ertrag. Grund für die Veränderung ist der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI), der die 100er-Grenze überschritten hat (die Steuerkraft liegt über dem kantonalen Gemeindedurchschnitt). Im Finanzplan entspricht dies einem Betrag von rund CHF 248'000 im Jahr 2022. Bis zum Ende der Planungsperiode sollte die Zahlung auf CHF 75'500 zurückgehen. Auszug Finanzdirektion Bern zur Erklärung des Finanzausgleichs:

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

1.4.6. Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen

Der Lastenausgleich für die Gehälter der Lehrpersonen im Kindergarten beträgt im Jahr 2022 CHF 207'000 und steigt somit zum Vorjahr um rund CHF 10'000. Ab 2022 steigt der Betrag auf CHF 214'000 an und verhält sich gemäss kantonalen Angaben auf diesem Niveau.

Der Lastenausgleich für die Gehälter der Lehrpersonen in der Primarschule bleibt im Jahr 2022 auf einem ähnlichen Niveau wie im Vorjahr bei CHF 715'000. Anschliessend ist mit einem geringen Wachstum auf CHF 730'000 bis ins Jahr 2026 zu rechnen. Es handelt sich hierbei um Mehrkosten für die Umsetzung des Lehrplans 21. Eine zusätzliche Klasseneröffnung ist aus demografischer Sicht unwahrscheinlich.

1.4.7. Pauschalierung der Interventionskosten

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

Die jährliche Belastung durch die Pauschalierung beträgt somit für die Gemeinde Ipsach im Jahr 2022 CHF 9'200. Gemäss dem stetigen Wachstum der Gemeinde Ipsach ist davon auszugehen, dass die Bevölkerung in den nächsten Jahren auf über 4'000 Einwohner steigen wird. Der Betrag würde somit auf CHF 16'000 ansteigen.

1.5. Prognose Steuerertrag 2022-2026

Die Prognose der Steuereinnahmen ist stets mit grossen Unsicherheiten verbunden (Wirtschaftslage, Auswirkungen Änderungen im Steuergesetz). Hinzu kommen neu die Auswirkungen von COVID-19, was die Prognose noch zusätzlich erschwert. Die Einträge wurden anhand der Vorgaben und Korrekturen vom Amt für Gemeinden und Raumordnung vorgenommen und mit Hilfe der kantonalen Finanzplanungshilfe erstellt. Eine erste Prognose beinhaltet im nächsten Jahr einen Anstieg des Fiskalertrags von 1.6%. Für das Jahr 2022 werden Einkommenssteuern von CHF 8'591'900 erwartet.

Einkommenssteuer						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachs	-2.00%	+1.60%	+4.00%	+1.00%	+1.00%	+1.00%
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Einkommenssteuern (Beträge in CHF 1'000)	8'519	8'591	8'935	9'025	9'115	9'206

Die Vermögenssteuer ist an die Einkommenssteuer gekoppelt, reagiert jedoch etwas träge auf die Konjunktur. Es wird noch mit einem konstanten Zuwachs von 0.5 % gerechnet, bis ein leichter Anstieg ab dem Jahr 2024 auf 1.0% beziehungsweise 1.5% im Jahr 2025 verzeichnet wird.

Vermögenssteuer						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachs	+0.50%	+0.50%	+0.50%	+1.00%	+1.50%	+1.50%
Vermögenssteuern (Beträge in CHF 1'000)	1'095	1'100	1'107	1'118	1'134	1'151

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

Die Steuergesetzrevision im Jahr 2019 hatte eine Tarifsenkung der Gewinnsteuern bei Juristischen Personen zur Folge. Diese Senkung ist in die Berechnung eingeflossen und es wird jährlich von einer durchschnittlichen Gewinnsteuereinnahme von CHF 250'000 ausgegangen. Jedoch sind auch in diesem Bereich die Auswirkungen von COVID-19 auf die künftige Wirtschaftslage und damit verbundene Gewinnsteuereinnahmen nicht abschätzbar. Dazu kommt, dass beispielsweise dadurch entstandene Verluste in den folgenden sieben Geschäftsjahren dem realisierten Gewinn abgezogen werden können.

1.6. Spezialfinanzierungen

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

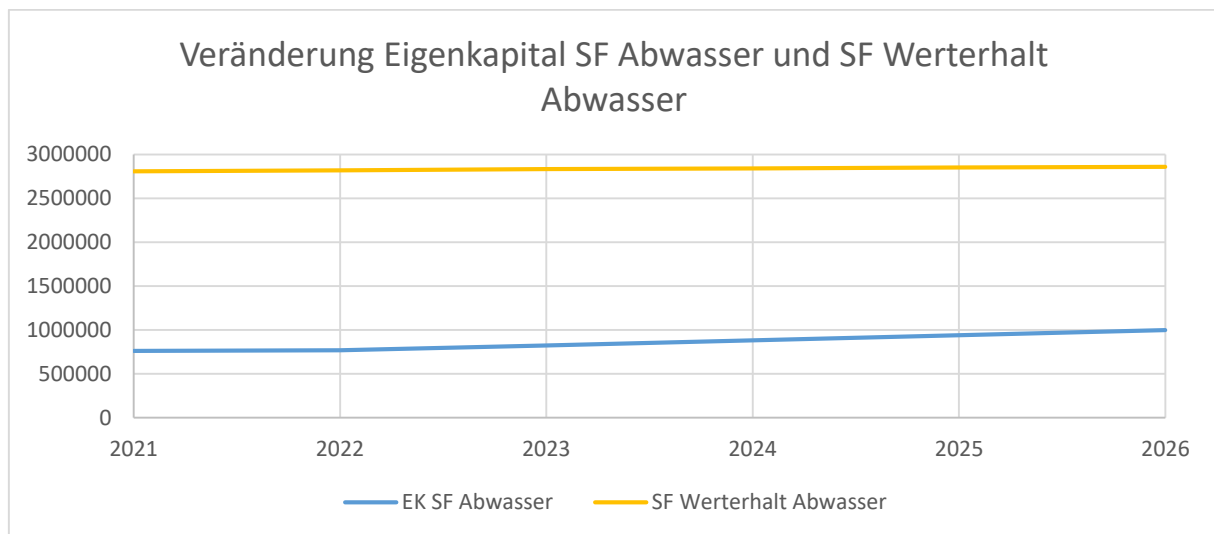
1.6.1. Abwasserentsorgung

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

- Investitionen, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen und damit der Erfolgsrechnung belastet werden.
- Werterhaltende Unterhaltssanierungen oder Reparaturen an Abwasseranlagen, Kanal-TV-Aufnahmen inkl. vorgängiger Spülung; nicht darunter fällt die Nachführung des Kanalisationskatasters.
- Der Aufwand für die ordentlichen Abschreibungen wird, ebenfalls den Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung Werterhalt entnommen.

Aufgrund der Tatsache, dass mit den beschränkten Entnahmemöglichkeiten der Bestand von CHF 2'677'600 (Stand 01.01.2021) nicht getilgt werden kann, wurde die Einlage von 100% auf 60% gesenkt, was dem minimalen Einlagesatz entspricht.

Der Wiederbeschaffungswert der Kanalisationsanlagen liegt bei CHF 16'867'000 (Stand 2020) und mit den geplanten wertvermehrenden Investitionen und bestehender Spezialbauwerke erhöht er sich auf CHF 17'522'700. Die Einlage zu 60% entspricht somit einem Betrag von CHF 132'500. Trotz der Reduktion des Einlagesatzes ist die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser kleiner als die Einlage. Deshalb verzeichnet das Bestandeskonto Werterhalt ein leichtes Wachstum von CHF 2'810'000 auf CHF 2'856'700 bis ins Jahr 2026. Auch der Bestand für den Rechnungsausgleich (Eigenkapital Abwasserentsorgung) erholt sich nach dem letztjährigen Defizit von CHF 161'000 wieder und beträgt bis ins Jahr 2026 voraussichtlich CHF 998'000.

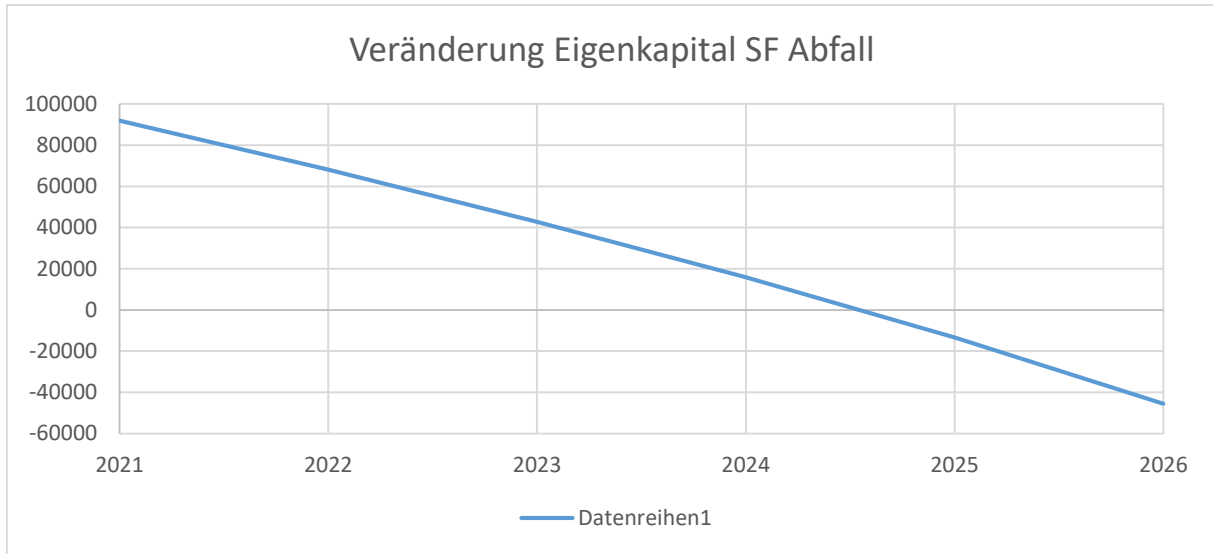


Der Selbstfinanzierungsgrad liegt im nächsten Jahr auf einem tiefen Stand. Dies hängt mit den Investitionen im Pumpwerk zum Seewasserwerk und der damit verbundenen neuen Abwasserleitung zusammen. Anschliessend sind keine grösseren Investitionen in Planung. Laut dem generellen Entwässerungsplan ist lediglich die jährliche Erneuerung der Kanalisation von durchschnittlich CHF 100'000 pro Jahr vorgesehen. Damit erholt sich der Selbstfinanzierungsgrad und liegt ab dem Jahr 2023 bei durchschnittlich 115%.

Selbstfinanzierung Abwasser						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selbstfinanzierungsgrad	3%	12%	117%	121%	120%	100%
Selbstfinanzierung (Beträge in CHF 1'000)	18.1	70.5	116.9	121.3	119.5	118.0

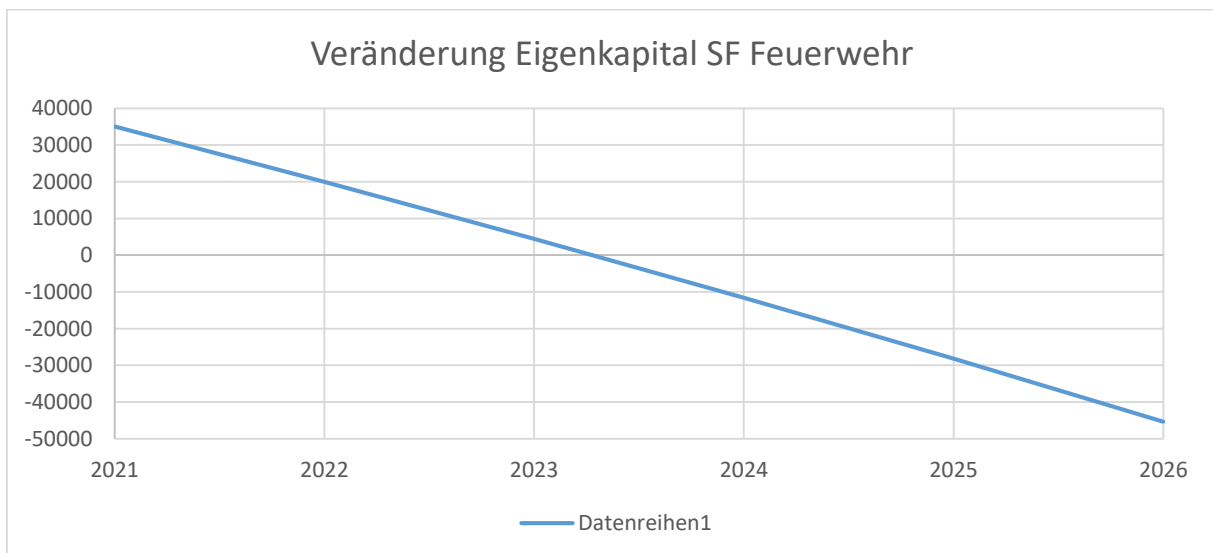
1.6.2. Abfallentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung zeigt nach wie vor einen jährlichen Aufwandüberschuss von durchschnittlich CHF 25'300. Per 01.01.2021 beträgt das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall CHF 107'975 und weisen, sofern die Defizite im gleichen Ausmass wie in den vergangenen Jahren eintreffen, ab dem Jahr 2024 ein negativer Saldo auf. Die Situation muss genauestens beobachtet werden, eine Anhebung der Kehrrechtgebühr scheint unumgänglich. Vorerst ist jedoch das Ergebnis tragbar, da keine Investitionen in Planung sind.



1.6.3. Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schloss im letzten Jahr mit einem Aufwandüberschuss von CHF 39'435 ab. Per 01.01.2021 weist sie einen Bilanzwert von CHF 39'994 aus. Mit der Anhebung der Ersatzabgabe um 0.3% auf 2.6%, wurde davon ausgegangen, dass ein negativer Bestand abgewendet werden kann. Die momentane Tendenz zeigt jedoch eine schnellere Bestandesabnahme. Auch hier gilt es die Bestandesänderungen genauestens zu beobachten und allenfalls ist für die nächste Planperiode bereits wieder mit einer Erhöhung der Ersatzabgabe zu rechnen.





1.6.4. Mehrwertabschöpfung

Mit der Überbauungsordnung Schürli rain werden den Landbesitzer Mehrwertabschöpfungen (gemäss dem Reglement über den Planungsmehrwert) in der Höhe von ca. CHF 1.5 Mio. in Rechnung gestellt. Davon werden 10% dem Kanton überwiesen. 90% = CHF 1.3 Mio. fliessen in die Gemeindekasse. Diese Einnahmen werden in eine Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 7909) verbucht und der Überschuss im Werterhaltskonto 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.

1.7. Investitionen

Das Investitionsprogramm sieht bis ins Jahr 2026 vor, Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 12.6 Mio. zu tätigen. Davon sind CHF 11.1 Mio. steuerfinanzierte und CHF 1.5 Mio. gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen.

1.8. Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung

Finanzplan 2022 – 2026						
Zahlen in 1'000 ** gem. Budget 2021	Prognoseperiode					
	2021**	2022	2023	2024	2025	2026
Rechnungsergebnisse steuerfinanzierter/Allgemeiner Haushalt	-103	-258	-461	-109	-98	-101
Einlage (-) / Entnahme (+) aus finanzpolitischer Reserve (= Saldo übrige systembedingte Abschreibungen) Saldo 01.01.2021 = CHF 3'323'817	0	0	357	109	98	101
Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt	-103	-258	-103	0	0	0
Steueranlage	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Eigenkapital Steuerhaushalt	3'398.1	3'140.0	3'036.5	3'036.5	3'036.5	3'036.5
Fremdkapital bestehendes	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500
Neuverschuldung ca.	0.0	0.0	0.0	79	733	1'273
Netto-Investitionen Steuerhaushalt	1'401	823	2'000	1'462	1'462	1'462
Abschreibungsaufwand altes Verwaltungsvermögen	194.3	194.3	194.3	0	0	0
Abschreibungsaufwand Investitionen 2016 - 2020	615.8	615.8	615.8	615.8	615.8	615.8
Abschreibungsaufwand Investitionen 2021 - 2026	70	107	211	254	296	319
Total Abschreibungen	880.1	917.1	1'021.1	869.8	909.8	934.8

Spezialfinanzierung: (gebührenfinanzierter Haushalt)						
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung Abwasser	56.9	7.6	54.5	59.3	58.0	57.2
Bestand Rechnungsausgleich Abwasser	932.6	940.3	994.8	1'054.1	1'112.1	1'169.3
Bestand Werterhalt Abwasser	2'634.9	2'648.2	2'659.8	2'669.8	2'678.0	2'685.4
Netto -Investitionen Abwasser	600	610	100	100	100	0
Abschreibungen Abwasser	4.0	49.6	50.8	52.1	53.3	53.3
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung Abfall	-16.1	-23.8	-25.3	-26.9	-29.2	-32.3
Bestand Rechnungsausgleich Abfall	91.9	68.2	42.8	16.0	-13.3	-45.5
Rechnungsergebnisse Spez.finanzeingung Feuerwehrr	-4.9	-15.1	-15.5	-16.0	-16.6	-17.2
Bestand Rechnungsausgleich Feuerwehrr	35.0	19.9	4.4	-11.6	-28.2	-45.4

1.9. Bilanz

In der Planungsperiode 2022-2026 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 12'683 Mio. geplant, wovon CHF 1.510 Mio. auf den gebührenfinanzierten Bereich Abwasser entfallen. Vorerst können die geplanten Ausgaben mit den vorhandenen Flüssigen Mitteln finanziert werden, die Darlehensschuld von CHF 13.5 Mio. erhöht sich erst per 2024. Die finanzpolitische Reserve (übrige systembedingte Abschreibungen Vorjahre, aufgrund realisierter Ertragsüberschüsse) beläuft sich per 31.12.2020 auf CHF 3.323 Mio. Damit können die Defizite (Aufwandüberschüsse) aus dem Prognosejahr 2023 teilweise und 2024 – 2026 komplett ausgeglichen werden. Eine Entnahme ist nur gestattet, wenn der Bilanzüberschuss-Quotient (BüQ = Eigenkapital in % des Steuerertrages NP und JP + Finanzausgleich) unter 30% liegt. Die Planung erweist sich bis Ende Planungsperiode als ausgeglichen. Das Eigenkapital sinkt demzufolge nur leicht von CHF 3.501 Mio. bis ins Jahr 2025 auf CHF 3.036 Mio.

1.10. Schlussfolgerung

Für die Prognosejahre 2022 und 2023 resultiert im allgemeinen Haushalt noch ein strukturelles Defizit (d.h., das Betriebsergebnis ist auch ohne Investitionen/Folgekosten im Minus). Anschliessend zeichnet sich ein positives Ergebnis aus der operativen Tätigkeit ab. Die Aufwandüberschüsse können grösstenteils durch Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen werden. So verkleinert sich der Eigenkapitalbestand (Bilanzüberschuss). bis ins Jahr

2026 nur geringfügig. 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**. Neuer Fremdkapitalbedarf ist dadurch erst ab dem Jahr 2024 vorgesehen. Positiv werden sich zudem ab dem Jahr 2026 die anstehenden Mehrwertabschöpfungen auswirken. Wann effektiv mit Einkünften zu rechnen ist, ist jedoch schwierig abzuschätzen, da sie von den Grundstücksveräusserungen, welche nicht vorhersehbar sind, abhängen. Weiter wird im Jahr 2024 das alte Verwaltungsvermögen vollständig abgeschrieben sein. Dadurch fallen jährliche Abschreibungen von CHF 194'400 weg.

Die Einkommenssteuern betragen im Jahr 2022 voraussichtlich CHF 8.592 Mio. und es wird mit einer Zuwachsrate von 1.6 % gegenüber dem Vorjahr gerechnet. Bei der Vermögenssteuer kann von CHF 1.101 Mio. ausgegangen werden, die Zuwachsrate bleibt wie im Vorjahr unverändert auf 0.5 %. Der Fremdkapitalbedarf steigt bis ins Jahr 2026 um rund CHF 2.5 Mio. (durchschnittlicher Zinssatz 0.94 %). Die Fehlbeträge sind ab dem Planjahr 2023 der finanzpolitischen Reserve zu entnehmen, sie reduziert sich daher um CHF 672'100 von CHF 3.323 Mio. bis Ende 2026 auf CHF 2.651 Mio. In den Jahren 2022 und 2023 ist der Aufwandüberschuss dem Eigenkapital zu entnehmen, da der Bilanzüberschuss-Quotient (BüQ = Eigenkapital in % des Steuerertrages NP und JP + Finanzausgleich) über 30 % liegt. Das Eigenkapital verringert sich somit von CHF 3.501 Mio. bis ins Jahr 2026 auf CHF 3.036 Mio.

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

Ipsach, 18. Oktober 2021

Gemeinderat Ipsach

Bernhard Bachmann
Gemeindepräsident

Markus Becker
Geschäftsleiter Gemeinde

Stefan Blaser
Finanzverwalter

2. Prognoseannahmen Finanzplan

Prognoseperiode	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	1. Prognosejahr					
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.25%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.25%	0.30%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%	1.15%
neues Fremdkapital	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.20%	0.25%	0.50%	0.50%	0.50%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.75%	0.75%	0.75%

3. Investitionsprogramm (steuerfinanziert)

Zahlen in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Pri- rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus- gaben	6) Einnah- men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	B	10			250		250			250				
	0220.5200.00	Ersatz Gemeindinformatik (Software)	A	5			100		100	100						
	1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstand und Kugelfang gem. kt. Auflagen (sistiert)	A	10			260	234	26							260 -234
*	2170.5060.00	Pausenplatz/Spielplatz Primarschule	A	25			450		450	450						
A	2170.5040.08	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhaltskonzept	B	33			7'000		7'000	50	50	1'167	1'167	1'167	1'167	2'232
*	2170.5040.06	Neue Schliessanlage Schulareal	A	25			60		60	60						
*	3411.5040.01	Dachsanierung Buvette/Garderobe	A	25			80		80		80					
*	3412.5040.01	Sanierung Hallenbad /Total CHF 3.390 Mio./ Eröffnung Jahr 2020 Subventionen Hallenbad	A	25			450	194	256	450 -194						
	3420.5060.00	Spielplatz am See (i.V. UeO Seezone)	C	25			60		60			60				
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (i.V. Verkehrsrichtpla Subventionen Bund/Kanton bis 70%	B	20			70	35	35			70 -35				
	6150.5010.06	Sanierung Moosstrasse Subventionen Bund/Kanton bis 70%	A	40			800	514	286		400 -257	400 -257				
A	6150.5010.02	Strassensanierung (1. Etappe)	A	40			1'700		1'700		215	295	295	295	295	305



* 6150.5010.00	Gemeindeanteil Sanierung Ortsdurchfahrt für Kreisel	A	20		350		350	350							
7900.5290.00	UeO Seerzone und SFG	A	10		40		40	10	30						
7900.5900.01	UeO Schürlirain	A	10		500	250	250	50	350	100					
7900.5290.03	UeO Dorfkern	A	10		30		30		30						
7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2018-2022/TCHF 150	A	10		150		150	100	50						
7900.5290.02	UeO Herdi	A	10		50		50		50						
	AiB				47		-								
Total					47	12'400	1'227	11'173	1'401	823	2'000	1'462	1'462	1'462	2'563

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!

4. Investitionsprogramm Abwasser (gebührenfinanziert)

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Fe	6) Anlagen im Bau	7) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
A	7201.5030.00	GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisationen	A	80				500		500	100	100	100	100	100		
	7201.5030.02	Sanierung Abwasserleitung Gemeindestrass	A	80				80		80	80						
	7201.5030.03	Neue Abwasserleitung+Pumpwerk zum Seewassertank	A	80				830		830	370	460					
	7201.5032.01	GEP Ueberarbeitung	A	10				100		100	50	50					
	Total						-	1'510	-	1'510	600	610	100	100	100	-	-

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

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbed 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 "Aufwand" budgetieren!

5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

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

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

5. Finanzplan 2022 – 2026 (FILAG)

1	Finanzausgleich	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	3'995	3'973	4'000	4'000	4'000	4'005	4'010	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	9'474'502	10'005'174	10'209'794	9'949'419	9'631'800	9'771'898	9'948'107	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP			306'100	375'950	367'667	336'100	351'100	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	1.5900	
1.06	Steueranlage jur. Personen			0.2100	1.4633	1.3367	1.2100	1.2100	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 NP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP				0.21	0.21	0.21	0.21	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	9'832'031	10'382'727	10'595'069	10'324'869	9'995'264	10'140'649	10'323'507	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP			0	17'708	38'020	58'331	60'935	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	795'416	839'428	883'127	925'728	927'425	927'425	927'425	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		4'227	4'227	4'228	1	1	1	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	10'627'447	11'226'382	11'482'423	11'272'533	10'960'710	11'126'406	11'311'868	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'660.19	2'825.91	2'870.61	2'818.13	2'740.18	2'778.13	2'820.91	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'622.63	2'681.18	2'703.00	2'724.00	2'723.00	2'743.00	2'770.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	101.43	105.40	106.20	103.46	100.63	101.28	101.84	
1.18	Disparitätenabbau 37%	-55'515	-212'735*	-248'057	-139'317	-25'423	-52'056	-75'542	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	100.90	103.40	103.91	102.18	100.40	100.81	101.16	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	1'145.96	1'290.14x						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.66	-0.62	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	67.38	65.59x						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.38	0.33	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-0.84	-0.92x						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.28	0.27	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	0.33	0.30x						
1.28	Indexiert/Standardisiert	0.49	0.44	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.45	0.42	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	-55'515	-212'735*	-248'057	-139'317	-25'423	-52'056	-75'542	

Achtung: Provisorischer Prognosewert
 Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen zur Einbusse bei Gemeinderesolutionen 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	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	Total	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.752 p.K. ha)</i> 0.048	0	0*						
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 15.577 p.K. m')</i> 3.309	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)	101.43	105.40	106.20	103.46	100.63	101.28	101.84	
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	Total	0	0*	0*	0*	0*	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	Soziodemografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	562.29	642.92						
4.02	Index (absolut)	2'246'349	2'554'107						
4.03	%-Anteil	0.29797	0.30186						
4.04	Total	41'790	47'542*						9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	3'986	3'932	3'973	4'000	4'000	4'000	4'005	
5.02	ÖV-Punkte	419.60	433.60*	433.60	433.60	433.60	433.60	433.60	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			207'000	210'000	210'000	210'000	210'000	
				210'000	220'000	220'000	220'000	220'000	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			120'750	122'500	122'500	122'500	122'500	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			87'500	91'667	91'667	91'667	91'667	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		208'250	214'167	214'167	214'167	214'167	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Basisstufe								
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
8 Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule								
8.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			715'000	720'000	720'000	720'000	720'000	
8.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			720'000	730'000	730'000	730'000	730'000	
8.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			417'083	420'000	420'000	420'000	420'000	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			300'000	304'167	304'167	304'167	304'167	
8.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		717'083	724'167	724'167	724'167	724'167	gem. Kalkulationstool
9 Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I								
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 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
10 Lastenausgleich Sozialhilfe								
10.01 Franken pro Einwohner			577	608	592	579	570	
10.02 Total			2'292'421	2'432'000	2'368'000	2'316'000	2'282'850	5799.3611
10.03 Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04 Total			0	0	0	0	0	
11 Lastenausgleich EL								
11.01 Franken pro Einwohner			241	246	252	253	258	
11.02 Total			957'493	984'000	1'008'000	1'012'000	1'033'290	5320.3631
12 Lastenausgleich Familienzulagen								
12.01 Franken pro Einwohner			6	6	6	6	6	
12.02 Total			23'838	24'000	24'000	24'000	24'030	5410.3631
13 Lastenausgleich ÖV								
13.01 Franken pro öV-Punkt			409	394	399	411	412	
13.02 Anteil öV-Punkte 66.67%			177'342	170'838	173'006	178'210	178'643	
13.03 Franken pro Einwohner			51	49	50	52	52	
13.04 Anteil Einwohner 33.33%			202'623	196'000	200'000	208'000	208'260	
13.05 Total			379'965	366'838	373'006	386'210	386'903	6291.3631
14 Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung								
14.01 Franken pro Einwohner			185	184	183	183	182	
14.02 Total			735'005	736'000	732'000	732'000	728'910	9300.3621.6



15	Pauschalierung der Interventionskosten		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	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			9'137.90	9'200.00	9'200.00	9'200.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern:	CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	16'020.00	
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	Total				9'137.90	9'200.00	9'200.00	9'200.00	16'020.00	1110.3631.xx

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

6. Steuerprognose

Steuerertrag HRM2	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	4'000	3'986	3'932	3'973	4'000	4'000	4'000	4'005	4'015
Steuerpflichtige	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59
Steueranlage jur. Personen				1.21	1.21	1.21	1.21	1.21	1.21
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-2.00 %	1.60 %	4.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	2'050.24	2'163.22	2'299.14	2'127.45	2'161.49	2'247.95	2'270.43	2'293.13	2'316.06
Total	8'149'698	8'598'802	9'139'081	8'456'610	8'591'916	8'935'592	9'024'948	9'115'198	9'206'350
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.50 %	0.50 %	0.50 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	216.55	270.23	274.33	275.70	277.08	278.46	281.25	285.47	289.75
Total	860'787	1'074'168	1'090'453	1'095'905	1'101'385	1'106'892	1'117'961	1'134'730	1'151'751
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
°Gewinnsteuern	529'479	275'805	365'081	250'000	250'000	295'000	295'000	295'000	295'000
°Kapitalsteuern	6'755	7'453	1'256	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
°Holdingsteuern	902	1'922	-45	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
°Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	0.50 %	0.50 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %
Total	537'136	285'180	366'292	257'200	257'200	302'200	302'200	302'200	302'200
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-62'286	-86'963	-53'776	-85'000	-65'000	-72'000	-72'000	-72'000	-72'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	175'917	171'865	221'176	170'000	170'000	184'000	184'000	184'000	184'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-525'677	-340'198	-476'843	-400'000	-400'000	-435'000	-435'000	-435'000	-435'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-2'839	-4'531	-5'094	-3'900	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	-271'530	186'416	186'416	190'000	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	45'126	62'393	53'865	60'000	55'000	55'000	55'000	55'000	55'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-58'998	-58'438	-62'545	-50'000	-57'000	-57'000	-57'000	-57'000	-57'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	92'338	172'089	140'229	23'600	107'000	107'000	107'000	107'000	107'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'879	2'066	1'896	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	62'481	91'253	55'569	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-7'397	-3'773	-21'088	-21'000	-21'000	-21'000	-21'000	-21'000	-21'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	-947	0	-500	-500	-500	-500	-500	-500
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	-94'989	150'779	150'779	140'000	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	1'513	538	1'256	600	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-692	-601	-576	-500	-600	-600	-600	-600	-600
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	9'288	5'325	11'253	66'400	23'000	23'000	23'000	23'000	23'000



Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	8'911'755	10'305'423	10'798'343	9'525'615	9'524'300	9'845'484	9'945'909	10'052'928	10'161'101
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP				445'800	306'100	351'100	351'100	351'100	351'100
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	8'911'755	10'305'423	10'798'343	9'971'415	9'830'400	10'196'584	10'297'009	10'404'028	10'512'201
Steueranlagezehntel NP in CHF	560'488	648'140	679'141	599'095	599'013	619'213	625'529	632'260	639'063
Steueranlagezehntel JP in CHF				207'445	25'298	29'017	29'017	29'017	29'017
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	560'488	648'140	679'141	806'541	624'310	648'229	654'545	661'276	668'079
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	0	0	12'681	1	1	1	1	1	1
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	637'062'180	639'697'580	737'867'010	741'939'720	741'939'720	741'939'720	741'939'720	741'939'720	741'939'720
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'511.09	2'883.57	3'087.82	2'721.49	2'716.06	2'801.34	2'827.40	2'851.60	2'872.45
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	94.86	109.32	111.95	100.35	100.50	101.66	102.06	102.38	102.61
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'647.15	2'637.65	2'758.15	2'712.09	2'702.49	2'755.56	2'770.33	2'785.20	2'799.52

7. Spezialfinanzierungen

7.1. Abwasser

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	190.0	117.5	70.1	70.5	71.0	71.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	27.8	26.3	26.4	26.6	26.8	27.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	4.0	49.6	50.8	52.1	53.3	53.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	132.5	132.5	132.5	132.5	132.5	132.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	464.0	477.0	478.0	478.9	480.1	481.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	823.3	807.9	762.8	765.5	768.7	771.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	691.0	685.1	685.1	685.1	685.1	685.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur w enn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	175.3	119.2	120.9	122.5	124.3	125.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	866.3	804.3	806.0	807.6	809.4	810.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	43.0	-3.6	43.2	42.1	40.7	39.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	13.9	11.2	11.3	17.2	17.3	18.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	13.9	11.2	11.3	17.2	17.3	18.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	56.9	7.6	54.5	59.3	58.0	57.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	56.9	7.6	54.5	59.3	58.0	57.2	

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)	171.3	69.6	70.1	70.5	71.0	71.7	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	107%	101%	107%	108%	108%	107%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	18.1	70.5	116.9	121.3	119.5	118.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	3%	12%	117%	121%	120%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	932.6	940.3	994.8	1'054.1	1'112.1	1'169.3	
Bestand Werterhalt	2'634.9	2'648.2	2'659.8	2'669.8	2'678.0	2'685.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.0%	15.1%	15.2%	15.2%	15.3%	15.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	182.1	778.1	1'338.5	1'387.7	1'435.6	1'482.3	
Nettoinvestitionen	600.0	610.0	100.0	100.0	100.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	4.0	49.6	50.8	52.1	53.3	53.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	778.1	1'338.5	1'387.7	1'435.6	1'482.3	1'429.0	

7.2. Abfallbewirtschaftung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	5.4	5.4	5.5	5.5	5.6	5.6	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	260.9	263.7	265.0	266.3	268.3	271.0	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	47.8	47.7	47.8	47.9	48.0	48.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	314.0	316.8	318.3	319.7	321.9	324.8	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	265.5	262.5	262.5	262.5	262.5	262.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	16.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	281.5	277.5	277.5	277.5	277.5	277.5	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-32.5	-39.3	-40.8	-42.2	-44.4	-47.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	0.1	0.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	16.5	15.5	15.4	15.4	15.3	15.3	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	16.5	15.5	15.4	15.4	15.2	15.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-16.1	-23.8	-25.3	-26.9	-29.2	-32.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-16.1	-23.8	-25.3	-26.9	-29.2	-32.3	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	95%	93%	92%	92%	91%	90%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-16.1	-23.8	-25.3	-26.9	-29.2	-32.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	91.9	68.2	42.8	16.0	-13.3	-45.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

7.3. Feuerwehr

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	3.0	3.0	3.0	3.0	3.1	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	159.4	169.2	169.5	169.9	170.3	170.8	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
Total betrieblicher Aufwand	163.4	173.2	173.6	173.9	174.4	174.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	158.3	158.0	158.0	158.0	158.0	158.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	158.3	158.0	158.0	158.0	158.0	158.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-5.1	-15.2	-15.6	-15.9	-16.4	-16.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.1	0.2	0.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.1	0.0	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.2	0.1	0.0	-0.1	-0.2	-0.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	-4.9	-15.1	-15.5	-16.0	-16.6	-17.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-4.9	-15.1	-15.5	-16.0	-16.6	-17.2	

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

x = einseitige Spezialfinanzierung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	97%	91%	91%	91%	91%	90%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-4.9	-15.1	-15.5	-16.0	-16.6	-17.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	35.0	19.9	4.4	-11.6	-28.2	-45.4	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

8. Prognose der Erfolgsrechnung

8.1. nach funktionaler Gliederung

Funktion	AUFWAND Text							Wachstumsrate	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'859.7	1'928.1	1'944.3	1'960.6	1'978.5	1'997.8	7.4%	1.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	717.0	818.2	820.0	821.8	824.2	834.2	16.3%	3.1%
2	Bildung	4'326.1	4'167.9	4'185.2	4'202.7	4'223.0	4'246.3	-1.8%	-0.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	444.3	405.1	406.3	407.5	409.3	411.5	-7.4%	-1.5%
4	Gesundheit	17.5	17.3	17.4	17.5	17.6	17.8	1.9%	0.4%
5	Soziale Sicherheit	8'343.5	8'552.3	8'740.3	8'722.2	8'698.4	8'713.1	4.4%	0.9%
6	Verkehr	1'038.2	1'046.6	1'038.3	1'049.4	1'068.4	1'075.7	3.6%	0.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	165.8	167.8	168.3	168.7	169.4	170.3	2.7%	0.5%
8	Volkswirtschaft	57.0	65.4	65.6	65.8	66.2	66.6	16.8%	3.2%
9	Finanzen und Steuern	2'222.0	2'063.2	1'962.7	1'650.5	1'677.4	1'698.1	-23.6%	-5.2%
steuerfinanzierter Aufwand:		19'191.1	19'231.9	19'348.4	19'066.9	19'132.4	19'231.4	0.2%	0.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	880.2	815.5	817.4	824.8	826.7	828.3	-5.9%	-1.2%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.0	316.8	318.3	319.7	322.0	325.1	3.5%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		1'194.3	1'132.3	1'135.6	1'144.5	1'148.7	1'153.4	-3.4%	-0.7%
Aufwand total		20'385.3	20'364.2	20'484.0	20'211.4	20'281.1	20'384.9	0.0%	0.0%

Funktion	ERTRAG Text							Wachstumsrate	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	314.0	311.6	311.7	311.9	312.1	312.3	-0.5%	-0.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	579.5	659.3	660.1	660.8	661.7	662.9	14.4%	2.7%
2	Bildung	862.5	867.5	868.6	869.7	871.0	872.6	1.2%	0.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	29.2	34.7	34.7	34.7	34.8	34.8	19.1%	3.6%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	5'031.7	4'798.0	4'804.6	4'811.1	4'819.4	4'829.3	-4.0%	-0.8%
6	Verkehr	289.1	284.1	284.2	284.3	284.4	284.6	-1.5%	-0.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	-	16.7	16.7	16.8	16.8	16.9		
8	Volkswirtschaft	148.5	145.0	145.3	145.6	145.9	146.4	-1.4%	-0.3%
9	Finanzen und Steuern	11'902.8	11'963.7	11'972.2	12'076.0	12'187.2	12'300.5	3.3%	0.7%
steuerfinanzierter Ertrag:		19'157.3	19'080.6	19'098.0	19'210.8	19'333.3	19'460.2	1.6%	0.3%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	880.2	815.5	817.4	824.8	826.7	828.3	-5.9%	-1.2%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	314.0	316.8	318.3	319.7	322.0	325.1	3.5%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		1'194.3	1'132.3	1'135.6	1'144.5	1'148.7	1'153.4	-3.4%	-0.7%
Ertrag total		20'351.6	20'212.9	20'233.7	20'355.4	20'482.1	20'613.6	1.3%	0.3%
Handlungsspielraum		-33.8	-151.3	-250.4	143.9	200.9	228.8	Mittel:	23.0
<i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>									

8.2. nach Sachgruppen

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'936.3	4'036.5	4'076.9	4'117.6	4'158.8	4'200.4	6.7%	1.3%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'710.7	2'561.3	2'532.8	2'545.1	2'563.6	2'588.6	-4.5%	-0.9%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	810.1	810.1	810.1	615.8	615.8	615.8	-24.0%	-5.3%
34	Finanzaufwand	193.5	183.9	183.9	184.0	184.0	184.1	-4.8%	-1.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	132.8	132.5	132.8	133.0	133.4	133.8	0.7%	0.1%
36	Transferaufwand	11'600.3	11'814.1	11'873.9	11'736.5	11'746.4	11'784.1	1.6%	0.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	160.5	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
39	Interne Verrechnungen	780.5	768.6	768.6	768.6	768.6	768.6	-1.5%	-0.3%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	11'474.2	11'394.6	11'770.8	11'874.2	11'985.0	12'097.7	5.4%	1.1%
41	Regalien und Konzessionen	130.8	133.8	134.1	134.3	134.7	135.1	3.3%	0.6%
42	Entgelte	2'923.2	2'836.5	2'836.5	2'836.5	2'836.5	2'836.5	-3.0%	-0.6%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	317.7	681.1	313.6	314.3	315.0	316.0	-0.5%	-0.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	171.3	119.2	119.4	119.7	120.0	120.3	-29.8%	-6.8%
46	Transferertrag	4'372.2	4'247.2	4'255.7	4'264.2	4'274.9	4'287.7	-1.9%	-0.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	160.5	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
49	interne Verrechnungen	780.5	768.6	768.6	768.6	768.6	768.6	-1.5%	-0.3%

9. Mittelflussrechnung

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	3'630	2'423	2'068	624	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	-80	-735	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	774	691	636	838	886	900	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	776	659	560	760	813	832	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-3	32	76	78	74	68	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-1'981	-1'045	-2'080	-1'542	-1'542	-1'442	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-1'381	-435	-1'980	-1'442	-1'442	-1'442	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-600	-610	-100	-100	-100	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	-4	-13	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	2'423	2'068	624	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.				-80	-735	-1'277	

10. Ergebnisse der Finanzplanung

10.1. Konsolidierter Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-120	-656	-341	56	110	132	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		124	497	130	130	131	132	
operatives Ergebnis		4	-159	-212	187	241	264	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		4	-159	-212	187	241	264	326
2. Investitionen und Finanzanlagen								<i>total:</i>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'401	823	2'000	1'462	1'462	1'462	8'610
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		600	610	100	100	100	0	1'510
2.c Finanzanlagen		0	-368	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	80	735	1'277	
3.b bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'500	13'500	13'500	13'580	14'235	14'777	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		72	131	236	280	324	347	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	4	13	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		72	131	236	280	328	359	1'405
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		4	-159	-212	187	241	264	326
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-67	-289	-447	-93	-87	-95	-1'080
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								<i>total:</i>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-67	-289	-447	-93	-87	-95	-1'080
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	358	110	99	103	669
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-67	-289	-90	16	12	8	-410
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								<i>total:</i>
6.a 1 StAnZI		807	624	648	655	661	668	677
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.1	-0.5	-0.1	0.0	0.0	0.0	-0.1

10.2. Allgemeiner Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-127	-622	-353	46	102	130	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		94	470	103	98	99	99	
operatives Ergebnis		-34	-151	-250	144	201	229	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-34	-151	-250	144	201	229	138
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		1'401	823	2'000	1'462	1'462	1'462	
2.b Finanzanlagen		0	-368	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	80	735	1'277	
3.b bestehende Schulden		13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	13'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		13'500	13'500	13'500	13'580	14'235	14'777	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		70	107	211	254	296	319	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	4	13	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		70	107	211	254	300	332	1'273
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-34	-151	-250	144	201	229	138
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-103	-258	-461	-110	-99	-103	-1'134
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-103	-258	-461	-110	-99	-103	-1'134
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	358	110	99	103	669
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-103	-258	-104	0	0	0	-465
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		807	624	648	655	661	668	677
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		-0.1	-0.4	-0.2	0.0	0.0	0.0	-0.1

10.3. Gebührenfinanzierter Haushalt

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		8	-34	12	10	8	2	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		31	27	27	32	32	33	
operatives Ergebnis		38	-7	39	43	40	35	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		38	-7	39	43	40	35	188
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		600	610	100	100	100	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		2	24	25	26	28	28	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		2	24	25	26	28	28	133
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		38	-7	39	43	40	35	188
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		36	-31	14	16	12	8	55
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		2	47	92	94	90	86	411
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		0%	8%	92%	94%	90%	100%	27%

11. Planbilanz

	Prognoseperiode						
	Basisjahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTAL AKTIVEN	26'116.9	25'307.7	25'031.8	24'548.0	24'592.4	25'169.1	25'623.0
Finanzvermögen	13'885.5	11'979.0	11'256.6	9'764.5	9'188.3	9'188.3	9'188.3
Veränderung		-1'906.5	-722.5	-1'492.1	-576.2	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	12'231.4	13'328.6	13'775.2	14'783.5	15'404.1	15'980.8	16'434.7
Veränderung		1'097.3	446.6	1'008.3	620.7	576.7	453.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	11'905.6	12'473.5	12'379.6	13'358.7	13'951.4	14'501.4	15'028.6
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	139.1	735.2	1'295.6	1'344.8	1'392.7	1'439.4	1'386.1
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
TOTAL PASSIVEN	26'116.9	25'307.7	25'031.8	24'548.0	24'592.5	25'169.1	25'623.0
Fremdkapital	15'429.8	14'730.8	14'730.8	14'730.8	14'906.8	15'612.3	16'205.0
Veränderung		-699.0	0.0	0.0	176.0	705.5	592.8
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	834.8	135.8	135.8	135.8	135.8	135.8	135.8
langfristiges Fremdkapital best.	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0	13'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	176.0	881.5	1'474.2
Eigenkapital	10'687.2	10'576.9	10'301.0	9'817.2	9'685.7	9'556.8	9'418.0

12. Eigenkapitalnachweis

	Prognoseperiode												
	2020 Basisjahr	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	10'687		10'577		10'301		9'817		9'686		9'557		9'418
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	40.0	-4.9	35.0	-15.1	19.9	-15.5	4.4	-16.0	-11.6	-16.6	-28.2	-17.2	-45.4
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	875.7	-114.4	761.3	-62.0	699.4	-63.8	635.6	-60.1	575.4	-62.7	512.8	-65.1	447.7
29003 Abfallentsorgung	108.0	-16.1	91.9	-23.8	68.2	-25.3	42.8	-26.9	16.0	-29.2	-13.3	-32.3	-45.5
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	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'677.6	128.6	2'806.2	82.9	2'889.1	81.7	2'970.8	80.4	3'051.2	79.2	3'130.4	79.2	3'209.6
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	3'323.8	0.0	3'323.8	0.0	3'323.8	-357.3	2'966.5	-108.9	2'857.5	-99.5	2'758.0	-103.4	2'654.6
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	160.5	-160.5	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0	160.5	160.5		160.5		160.5		160.5		160.5		160.5
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss-/fehlbetrag			3'398.1		3'140.0		3'036.5		3'036.5		3'036.5		3'036.5
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'501.5	-103.4	3'398.1	-258.0	3'140.0	-103.5	3'036.5	0.0	3'036.5	0.0	3'036.5	0.0	3'036.5

13. Finanzkennzahlen

	2016	2017	2018	2019	2020	Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	26%	13%	11%	17%	25%		28%	36%	49%	54%	60%	65%	49%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	37%	367%	118%	74%	63%		39%	48%	30%	54%	57%	62%	47%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-1.0%	0.4%	0.3%	0.3%	0.5%		0.4%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	70%	69%	70%	64%	69%		69%	69%	69%	69%	72%	74%	71%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	20%	5%	6%	30%	11%		11%	9%	12%	8%	8%	7%	9%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	2%	4%	4%	4%	5%		5%	5%	6%	5%	5%	6%	5%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	606	308	250	450	643		693	869	1'230	1'406	1'568	1'699	1'245
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	9%	11%	5%	11%	7%		4%	4%	3%	4%	4%	5%	4%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-2.6%	-0.4%	-0.6%	-0.6%	-0.2%		-0.4%	-3.6%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	696	986	1'058	1'401	1'487		1'732	1'656	1'541	1'513	1'487	1'457	1'564
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	32%	301%	104%	71%	60%		55%	80%	28%	52%	56%	57%	51%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	20%	31%	35%	30%	31%		35%	33%	30%	29%	29%	29%	31%



	2022	2023	2024	2025	2026	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
SF ABWASSER												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	402%	40%	244%	309%	215%	3%	12%	117%	121%	120%	100%	37%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	100%	99%	82%	89%	89%	107%	101%	107%	108%	108%	107%	106%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	11%	12%	13%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
SF ABFALL												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)						-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	101%	100%	101%	98%	98%	95%	93%	92%	92%	91%	90%	92%
SF FEUERWEHR (zweiseitig)												
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)						-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	106%	94%	98%	85%	99%	97%	91%	91%	91%	91%	90%	92%

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

14. Abschreibungstabelle (steuer-/ gebührenfinanziert)

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen					
			Ausg.	Enn.	Netto			im Bau	2021	2022	2023	2024	2025
	0290.5040.07	Sanierung Küche MZH	250	-	250	VV	-	-	-	225	200	175	150
						Abschr.	-	-	25	25	25	25	
	0220.5200.00	Ersatz Gemeindinformatik (Software)	100	-	100	VV	-	80	60	40	20	-	-
						Abschr.	20	20	20	20	20	-	
	1610.5040.02	Schiessanlage Almeli: Sanierung Scheibenstand	260	234	26	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	
*	2170.5060.00	Pausenplatz/Spielplatz Primarschule	450	-	450	VV	-	432	414	396	378	360	342
						Abschr.	18	18	18	18	18	18	
A	2170.5040.08	Sanierung Schulliegenschaften gem. Unterhalts	7'000	-	7'000	VV	-	48	95	1'224	2'317	3'375	4'398
						Abschr.	2	3	38	74	109	144	
*	2170.5040.06	Neue Schiessanlage Schulareal	60	-	60	VV	-	58	55	53	50	48	46
						Abschr.	2	2	2	2	2	2	
*	3411.5040.01	Dachsanieung Buvette/Garderobe	80	-	80	VV	-	-	77	74	70	67	64
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	
*	3412.5040.01	Sanierung Hallenbad /Total CHF 3.390 Mio./Eröff	450	194	256	VV	-	246	236	225	215	205	195
		Subventionen Hallenbad				Abschr.	10	10	10	10	10	10	
	3420.5060.00	Spielplatz am See (i.V. UeO Seezone)	60	-	60	VV	-	-	-	58	55	53	50
						Abschr.	-	-	2	2	2	2	
	6150.5010.01	Neue Veloparkieranlage (i.V. Verkehrsrichtplan)	70	35	35	VV	-	-	-	33	32	30	28
		Subventionen Bund/Kanton bis 70%				Abschr.	-	-	2	2	2	2	
	6150.5010.06	Sanierung Moosstrasse	800	514	286	VV	-	-	143	279	272	265	257
		Subventionen Bund/Kanton bis 70%				Abschr.	-	-	7	7	7	7	
A	6150.5010.02	Strassensanieung (1. Etappe)	1'700	-	1'700	VV	-	-	210	492	767	1'034	1'294
						Abschr.	-	5	13	20	28	35	
*	6150.5010.00	Gemeindeanteil	350	-	350	VV	-	333	315	298	280	263	245
		Sanierung Ortsdurchfahrt für Kreisel				Abschr.	18	18	18	18	18	18	
	7900.5290.00	UeO Seezone und SFG	40	-	40	VV	-	10	36	32	28	24	20
						Abschr.	-	4	4	4	4	4	
	7900.5900.01	UeO Schürlirain	500	250	250	VV	-	25	200	225	200	175	150
						Abschr.	-	-	25	25	25	25	
	7900.5290.03	UeO Dorfkern	30	-	30	VV	-	-	27	24	21	18	15
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	
	7900.5290.03	Ortsplanungsrevision 2018-2022/TCHF 150	150	-	150	VV	-	100	135	120	105	90	75
						Abschr.	-	15	15	15	15	15	
	7900.5290.02	UeO Herdi	50	-	50	VV	-	-	45	40	35	30	25
						Abschr.	-	5	5	5	5	5	
		AiB	-	-	-	VV	47	47	47	47	47	47	47
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	
Total Abschreibungen			12'400	1'227	11'173		47	70	107	211	254	296	319
Bestand neues Verwaltungsvermögen								1'378	2'094	3'883	5'092	6'258	7'401
Veränderung neues Verwaltungsvermögen								1'378	716	1'789	1'208	1'166	1'143

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

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

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

1)	KontoNr.	Projekt	2) Art	Total:			3)	4) früher: Anlagen im Bau	2021	2022	2023	2024	2025	2026
				Ausg.	Einn.	Netto								
A	7201.5030.00:	GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisationen		500	-	500	WV Abschr.	-	99	196	293	388	481	475
	7201.5030.02:	Sanierung Abwasserleitung Gemeindestrassen		80	-	80	WV Abschr.	-	1 79	3 78	4 77	5 76	6 75	6 74
	7201.5030.03:	Neue Abwasserleitung+Pumpwerk zum Seewasserta		830	-	830	WV Abschr.	-	1 370	1 820	1 809	1 799	1 789	1 778
	7201.5032.01:	GEP Ueberarbeitung		100	-	100	WV Abschr.	-	50	90	80	70	60	50
	T o t a l : Abschreibungen			1'510	-	1'510			2	24	25	26	28	28
	Bestand neues Verwaltungsvermögen							598	1'184	1'259	1'332	1'405	1'377	
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen							598	586	75	74	72	-28	

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

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

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

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

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%
Feuerwehmagazin	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	Wasserefassungen	50	2.00%
	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	80	1.25%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoire	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.