

# Einwohnergemeinde Ipsach

## FINANZPLAN 2026 - 2030

Im Bericht zum Finanzplan 2026 – 2030 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](mailto:stefan.blaser@ipsach.ch)  
[www.ipsach.ch](http://www.ipsach.ch)  
T direkt 032 333 78 01

Ipsach, 17. Oktober 2025  
Gever Nr. 4100  
Registratur Nr. 8.101



|            |                                                                             |           |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b>  | <b>BERICHT ZUM FINANZPLAN 2026 – 2030 DER EINWOHNERGEMEINDE IPSACH.....</b> | <b>2</b>  |
| 1.1.       | EINLEITUNG .....                                                            | 2         |
| 1.2.       | GRUNDLAGEN .....                                                            | 2         |
| 1.3.       | ERFOLGSRECHNUNG.....                                                        | 2         |
| 1.4.       | PROGNOSE ANTEIL KANT. LASTENAUSGLEICH 2026-2030 .....                       | 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 2026-2030.....                                        | 9         |
| 1.6.       | SPEZIALFINANZIERUNGEN .....                                                 | 9         |
| 1.6.1.     | Abwasserentsorgung .....                                                    | 9         |
| 1.6.2.     | Abfallentsorgung .....                                                      | 10        |
| 1.6.3.     | Feuerwehr .....                                                             | 11        |
| 1.6.4.     | Mehrwertabschöpfung .....                                                   | 11        |
| 1.7.       | INVESTITIONEN .....                                                         | 12        |
| 1.8.       | ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE FINANZPLANUNG .....               | 13        |
| 1.9.       | BILANZ .....                                                                | 14        |
| 1.10.      | SCHLUSSFOLGERUNG.....                                                       | 15        |
| <b>2.</b>  | <b>PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN .....</b>                                    | <b>16</b> |
| <b>3.</b>  | <b>INVESTITIONSPROGRAMM (STEUERFINANZIERT) .....</b>                        | <b>17</b> |
| <b>4.</b>  | <b>INVESTITIONSPROGRAMM ABWASSER (GEBÜHRENFINANZIERT).....</b>              | <b>18</b> |
| <b>5.</b>  | <b>FINANZ- UND LASTENAUSGLEICH 2026 – 2030 (FILAG) .....</b>                | <b>19</b> |
| <b>6.</b>  | <b>STEUERPROGNOSE .....</b>                                                 | <b>21</b> |
| <b>7.</b>  | <b>SPEZIALFINANZIERUNGEN .....</b>                                          | <b>23</b> |
| 7.1.       | ABWASSER.....                                                               | 23        |
| 7.2.       | ABFALLBEWIRTSCHAFTUNG .....                                                 | 25        |
| 7.3.       | FEUERWEHR .....                                                             | 27        |
| <b>8.</b>  | <b>PROGNOSE DER ERFOLGSRECHNUNG.....</b>                                    | <b>29</b> |
| 8.1.       | NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG.....                                           | 29        |
| 8.2.       | NACH SACHGRUPPEN.....                                                       | 31        |
| <b>9.</b>  | <b>MITTELFLUSSRECHNUNG .....</b>                                            | <b>32</b> |
| <b>10.</b> | <b>ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG.....</b>                                    | <b>33</b> |
| 10.1.      | KONSOLIDIERTER HAUSHALT.....                                                | 33        |
| 10.2.      | ALLGEMEINER HAUSHALT.....                                                   | 34        |
| 10.3.      | GEBÜHRENFINANZierter HAUSHALT .....                                         | 35        |
| <b>11.</b> | <b>PLANBILANZ.....</b>                                                      | <b>36</b> |
| <b>12.</b> | <b>EIGENKAPITALNACHWEIS .....</b>                                           | <b>37</b> |
| <b>13.</b> | <b>FINANZKENNZAHLEN .....</b>                                               | <b>38</b> |
| <b>14.</b> | <b>ABSCHREIBUNGSTABELLE (STEUER-/ GEBÜHRENFINANZIERT) .....</b>             | <b>40</b> |
| <b>15.</b> | <b>NUTZUNGSDAUER - ABSCHREIBUNGSSÄTZE .....</b>                             | <b>42</b> |

# 1. Bericht zum Finanzplan 2026 – 2030 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 ausgebauten 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 2024, die aktualisierten Budgetwerte 2025 und dem Budget 2026 und die vom Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe für die Bestimmung der kantonalen Lastenanteile.

Folgende Annahmen wurden für den Finanzplan getroffen:

| Prognoseperiode                             | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  |
|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. Prognosejahr                             |       |       |       |       |       |       |
| <b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>        |       |       |       |       |       |       |
| Personalaufwand                             | 0.40% | 2.00% | 1.50% | 1.50% | 1.50% | 1.50% |
| Sachaufwand                                 | 0.75% | 0.75% | 0.75% | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| schwacher Zuwachs                           | 0.50% | 0.50% | 0.50% | 0.75% | 0.75% | 0.75% |
| Nullwachstum                                | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| <b>Zinssätze Fremdkapital:</b>              |       |       |       |       |       |       |
| bestehendes Fremdkapital                    | 0.84% | 0.84% | 0.76% | 0.50% | 0.35% | 0.35% |
| neues Fremdkapital                          | 1.25% | 1.25% | 1.50% | 1.75% | 1.75% | 1.75% |
| <b>Zinssätze Guthaben:</b>                  |       |       |       |       |       |       |
| Geldflussrechnung                           | 0.10% | 0.10% | 0.30% | 0.30% | 0.30% | 0.30% |
| <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.



Erklärung zur Erstellung des Finanzplans: Als Basis für die Erfolgsrechnung der Jahre 2026 – 2030 werden die Aufwendungen und Erträge des Budgets 2026 mit den Prognoseannahmen multipliziert und neue vorhersehbare Ein- und Ausgaben erfasst sowie einmalige Ereignisse in den Folgejahren gelöscht. Anschliessend werden die Folgekosten, sprich Abschreibungs- und Zinsaufwände, aus den Investitionsvorhaben hinzugerechnet. Dabei wird ersichtlich, ob die geplanten Projekte mit den zur Verfügung stehenden Mitteln finanzierbar sind. Die Darlehen, die in den Planjahren auslaufen, wurden nicht als Refinanzierung berücksichtigt, damit der Liquiditätsfehlbetrag als Kapitalbedarf sichtbar bleibt und mit den angenommenen Zinssätzen berechnet werden kann. Weiter werden die kantonalen Lastenanteile, mit den Prognosen zur Kostenentwicklung des Kantons, dazugerechnet. Auf der Einnahmeseite berechnet sich die Entwicklung des Ertrags mit Hilfe der kantonalen Steuerprognose, mit Bezug respektive Berücksichtigung der kommunalen Gegebenheiten.

## 1.4. Prognose Anteil Kant. Lastenausgleich 2026-2030

### 1.4.1. Kant. Lastenanteil Öffentlicher Verkehr

Der Lastenanteil öffentlicher Verkehr beträgt im Budget 2026 CHF 362'500 und bleibt bis ins Jahr 2030 beständig. 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 2026-2027 erfolgte auf der Basis des offiziellen Fahrplanangebotes.

| Jahr                   | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CHF pro ÖV-Punkt       | 396            | 407            | 398            | 398            | 404            |
| Anteil ÖV-Punkt 66.67% | 164'102        | 168'661        | 164'931        | 164'931        | 167'418        |
| CHF pro Einwohner      | 51             | 52             | 51             | 51             | 52             |
| Anteil Einwohner       | 198'390        | 203'840        | 200'175        | 200'430        | 204'620        |
| <b>Total</b>           | <b>362'500</b> | <b>372'600</b> | <b>365'200</b> | <b>365'400</b> | <b>372'100</b> |

Der Abgeltungsbedarf für das durch die öffentliche Hand bestellte ÖV-Angebot, konnte im Jahr 2024 aufgrund der guten Ertragsentwicklung gegenüber 2023 gesenkt werden. Demgegenüber sind die Investitionsbeiträge 2024 angestiegen. Die kantonalen ÖV-Ausgaben sind 2022-2024 mit insgesamt rund CHF 455 Mio. stabil geblieben.

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

- Der Grosse Rat hat im März 2024 den Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025 bis 2026 verlängert. In den Jahren 2025 und 2026 sollen verschiedene Angebotserweiterungen umgesetzt werden.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen in den kommenden Jahren zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnen Grossprojekten RBS Tiefbahnhof Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen und ÖV-Knoten Ostermundigen steigen die Investitionsausgaben 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 (2026, CHF 183 -> 2030, CHF 179 p.E.). Die Gesamtkosten verändern sich nicht proportional, da in den Planperioden mit einem leichten Bevölkerungszuwachs gerechnet wird.

| Jahr              | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| CHF pro Einwohner | 183     | 182     | 181     | 180     | 179     |
| Total in CHF      | 711'900 | 713'500 | 710'500 | 707'400 | 704'400 |

#### 1.4.3. Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe

##### Veränderung Prognose 2024 zu effektiven Zahlen des Lastenausgleichs 2024:

Der im Mai 2025 effektiv abgerechnete Lastenausgleich Soziales für das Jahr 2024 fällt mit CHF 584 pro Einwohner um CHF 32 tiefer aus als die im April 2024 kommunizierte Hochrechnung (CHF 616 pro Einwohner). In der Finanzplanungshilfe 2024 schätzte das Amt für Integration und Soziales (AIS) die Kosten in der individuellen Sozialhilfe sowie bei den Kantonsaufwendungen etwas zu hoch ein. Gleichzeitig fallen im Lastenausgleich 2024 die Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf bei der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) höher aus.

##### Veränderung Lastenausgleich 2025 zu effektiven Zahlen Lastenausgleich 2023

Der Lastenausgleichsanteil 2025 (abgerechnet im Jahr 2026) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2024 um rund CHF 54 auf CHF 639 pro Einwohner (nach Lastenausgleich) steigen (+9 %). Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf erhöhen sich die von der BKD gemeldeten Werte um CHF 39 pro Einwohner auf CHF 431 Mio. (vor Lastenausgleich). Dieser Mehrbedarf ist aufgrund steigender Schüler/innenzahlen. Die Anzahl der Schülerinnen und Schüler hat generell zugenommen, insbesondere im besonderen Volksschulangebot. 150 zusätzliche Klassen wurden in den letzten drei Jahren eröffnet. Diese Entwicklung war in diesem Ausmass nicht vorhersehbar und die finanziellen Mittel dafür konnten nur zu einem kleinen Teil aufgenommen werden. Zusätzlich sind im Jahr 2025 nochmals 27 Klasseneröffnungen geplant. Mit der Eröffnung der zusätzlichen Klassen konnte die Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) den gesetzlichen Auftrag, die bedarfsgerechte Beschulung sicherzustellen und das Recht auf eine angemessene Bildung für alle Schülerinnen und Schüler zu gewährleisten, einhalten. Hinzu kommt, dass im Bereich des integrativ umgesetzten besonderen Volksschulangebots Mehrlektionen angefallen sind. Der Mangel an adäquat ausgebildetem Lehrpersonal machte es notwendig, zusätzliche Unterstützungsmassnahmen zu sprechen.

Bei den Gemeindeaufwendungen werden insbesondere bei der individuellen Sozialhilfe gegenüber dem Vorjahr 2 % Mehrkosten (CHF 5 pro Einwohner) erwartet. Begründet wird diese Annahme durch Planungsanpassungen im Hinblick auf erhöhte Kosten für Krankenkassenprämien

und Mietnebenkosten. Die restlichen CHF 8 pro Einwohner betreffen die Staatsbeiträge gemäss SAFG, SLG und SHG an.

### Veränderung Lastenausgleich 2025 zu Budget 2026

Der Lastenausgleich im Jahr 2026 (abgerechnet 2027) steigt gemäss aktueller Prognose um weitere CHF 12 pro Einwohner auf CHF 651. Die BKD hat im Rahmen der Erarbeitung einer Strategie zur Angebotsplanung Massnahmen zur Stabilisierung eingeleitet. Deshalb steigen die benötigten finanziellen Mittel ab 2026 nur noch moderat, indem nur noch wenige Klasseneröffnungen stattfinden werden. Im Asyl- und Flüchtlingsbereich wurde das Budget für das Jahr 2027 aufgrund der erwarteten Mindererträgen aus den Bundespauschalen betreffend Personen mit Schutzstatus S (Artikel 24 Abs. 3 der Asylverordnung 2 (AylV 2)) angepasst. Gemäss Planungsvorgaben der Regierung wurden ab 2028ff die Kosten für Personen mit Schutzstatus S nicht mehr in der Planung berücksichtigt.

| Jahr              | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| CHF pro Einwohner | 639       | 651       | 665       | 653       | 653       |
| Total in CHF      | 2'485'800 | 2'552'000 | 2'610'200 | 2'566'300 | 2'569'600 |

#### 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 mit stärker steigenden Kosten bei den Ergänzungsleistungen im Bereich der Krankheits- und Behinderungskosten sowie der Pflege- und Betreuungskosten, welche zulasten des Kantons gehen.

| Jahr              | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| CHF pro Einwohner | 232     | 236     | 241     | 248     | 247     |
| Total in CHF      | 902'500 | 925'200 | 946'000 | 974'700 | 972'000 |

#### 1.4.5. Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige

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

| Jahr              | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| CHF pro Einwohner | 5      | 5      | 5      | 6      | 5      |
| Total in CHF      | 19'500 | 19'600 | 19'700 | 23'600 | 19'700 |

### 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 harmonisierten Steuerertragsindex (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).

Der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) liegt gemäss der Planung unter 100 Punkte (= die Steuerkraft liegt unter dem kantonalen Gemeindedurchschnitt). Das führt dazu, dass mit einer Ausschüttung anstelle einer Einzahlung in den Disparitätenabbau zu rechnen ist.

| Jahr                                         | 2021      | 2022      | 2023      | 2024   | 2025    |
|----------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|--------|---------|
| Harmonisierter Steuerindex (HEI)             | 105.39    | 107.94    | 103.28    | 98.78  | 95.84   |
| Total in CHF<br>(+ zu Gunsten / - zu Lasten) | - 212'402 | - 312'821 | - 132'386 | 49'767 | 177'003 |

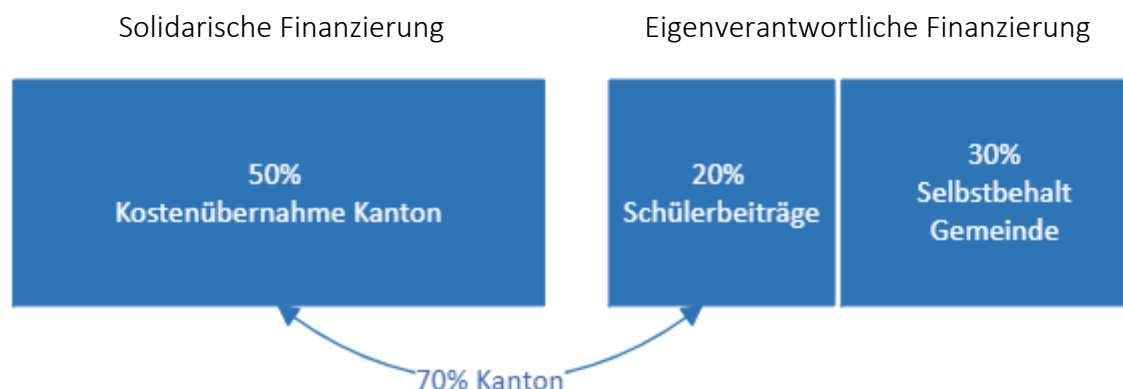
Die Berechnung der Steuerkraft für das kommende Jahr erfolgt mit dem Durchschnitt aus den letzten drei definitiv abgerechneten Steuerjahren (Ø 2022 - 2024 für das Jahr 2025). Die Berechnung der Folgejahre erfolgt anhand der Steuerprognose:

| Jahr                                         | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    |
|----------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Harmonisierter Steuerindex (HEI)             | 93.84   | 91.24   | 90.33   | 90.57   | 91.53   |
| Total in CHF<br>(+ zu Gunsten / - zu Lasten) | 269'800 | 394'565 | 442'928 | 436'584 | 395'326 |

### 1.4.7. Lastenausgleich Gehälter Lehrpersonen

Kindergarten und Volksschule sind eine Verbundaufgabe von Kanton und Gemeinden. Die 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 | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     | 2030     |
|------------------|------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Kindergarten     |      | 257'900  | 262'100  | 266'600  | 270'600  | 272'900  |
| Primarschule     |      | 757'700  | 769'834  | 783'241  | 794'865  | 801'645  |
| Sekundarschule I |      | -286'100 | -290'790 | -295'854 | -300'245 | -303'961 |

#### 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 zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern beläuft sich der Pro-Kopfbeitrag auf CHF 2.50 (+CHF 0.20 gegenüber Vorjahr).

Die jährliche Belastung durch die Pauschalierung beträgt somit für die Planperiode der Gemeinde Ipsach CHF 9'800. Falls die Bevölkerung auf über 4'000 Einwohner steigen würde, müsste mit einem Beteiligungsbetrag von CHF 17'400 gerechnet werden.



### 1.4.9. Zusammenfassung Lastenausgleich Kosten pro Einwohner

(Zahlen in CHF)

| Jahr                                                                                                                                                                                                                                                               | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Kant. Lastenanteil<br>Öffentlicher Verkehr                                                                                                                                                                                                                         | 93        | 95        | 93        | 93        | 95        |
| Lastenausgleich<br>„neue Aufgabenteilung“                                                                                                                                                                                                                          | 183       | 182       | 181       | 180       | 179       |
| Kant. Lastenausgleich Sozialhilfe                                                                                                                                                                                                                                  | 639       | 651       | 665       | 653       | 653       |
| Lastenausgleich Ergänzungseistung                                                                                                                                                                                                                                  | 232       | 236       | 241       | 248       | 247       |
| Lastenausgleich Familienzulagen                                                                                                                                                                                                                                    | 5         | 5         | 5         | 6         | 5         |
| Disparitätenabbau /<br>Finanzausgleich                                                                                                                                                                                                                             | -69       | -101      | -113      | -111      | -100      |
| Soziodemografischer<br>Zuschuss                                                                                                                                                                                                                                    | -14       | -15       | -15       | -15       | -16       |
| Lastenausgleich Gehälter<br>Lehrpersonen                                                                                                                                                                                                                           | 188       | 189       | 192       | 195       | 196       |
| Pauschalierung der<br>Interventionskosten                                                                                                                                                                                                                          | 3         | 3         | 3         | 3         | 3         |
| Total Kosten pro Einwohner                                                                                                                                                                                                                                         | 1258      | 1245      | 1252      | 1251      | 1261      |
| Bevölkerung gem. Finanzplanung                                                                                                                                                                                                                                     | 3890      | 3920      | 3925      | 3930      | 3935      |
| Total Aufwand Lastenausgleich                                                                                                                                                                                                                                      | 4'895'082 | 4'881'715 | 4'913'584 | 4'915'951 | 4'961'752 |
| Vergleich zur letztjährigen Planung:                                                                                                                                                                                                                               |           |           |           |           |           |
| Total Kosten pro Einwohner                                                                                                                                                                                                                                         | 1289      | 1308      | 1325      | 1348      |           |
| Veränderung Kosten pro Einwohner                                                                                                                                                                                                                                   | -31       | -63       | -73       | -97       |           |
| Total Aufwand Lastenausgleich                                                                                                                                                                                                                                      | 5'033'700 | 5'114'423 | 5'186'551 | 5'282'378 |           |
| Veränderung Total Aufwand LA                                                                                                                                                                                                                                       | -138'618  | -232'708  | -272'967  | -366'427  |           |
| Die Veränderung zur letztjährigen Planung ist hauptsächlich auf die höhere Rückzahlung aus dem Disparitätenabbau zurückzuführen. Der harmonisierte Steuerertrags-Index (HEI) liegt unter dem Kantonalen Durchschnitt, je tiefer der HEI desto höher der Ausgleich. |           |           |           |           |           |

## 1.5. Prognose Steuerertrag 2026-2030

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 der natürlichen Personen zeichnet sich ab, dass die übermässig hoch ausgefallenen letzten Jahre, nicht bestätigt werden. Es muss damit gerechnet werden, dass im aktuellen Rechnungsjahr 2025 die Steuereinnahmen unter dem Budget bleiben werden. Grund dafür sind Korrekturen aus den Vorjahren, hauptsächlich im Bereich der Verrechnungssteuer. Deshalb wurde für die Budgetierung des Fiskalertrags 2026 mit einem 0%-Wachstum gerechnet. Der Ertragsanstieg ist lediglich auf das Bevölkerungswachstum zurückzuführen, dabei wurde nur der neu entstehende Wohnraum an der Hauptstrasse eingerechnet. Dies ergibt einen prognostizierten Einkommenssteuerertrag der natürlichen Personen von CHF 8.365 Mio. Die momentane Finanzplanung sieht keinen Handlungsbedarf bei der Steueranlage vor.

| Einkommenssteuer: | 2026      | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Zuwachs           | 0.04 %    | 2.00 %    | 2.00 %    | 2.20 %    | 2.20 %    |
| Steueranlage      | 1.59      | 1.59      | 1.59      | 1.59      | 1.59      |
| Einkommenssteuern | 8'365'000 | 8'543'183 | 8'725'147 | 8'928'445 | 9'136'466 |

Die Vermögenssteuern lagen in den letzten Jahren jeweils unter dem Budget. Deshalb wurde der Wert herunterkorrigiert. Es wird mit voraussichtlichen Erträgen aus Vermögenssteuern in der Höhe von CHF 1.1 Mio. gerechnet (RG 2024 = 1.05 Mio. Prognose 2025 CHF 1.15).

| Vermögenssteuer: | 2026                  | 2027      | 2028      | 2029      | 2030      |
|------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Zuwachs          | <sup>1)</sup> -5.21 % | 1.40 %    | 1.40 %    | 1.40 %    | 1.40 %    |
| Vermögenssteuern | 1'100'000             | 1'116'823 | 1'133'901 | 1'151'238 | 1'168'839 |

<sup>1)</sup> Systembedingt musste mit einer negativen Zuwachsrate gerechnet werden, damit die Korrektur vorgenommen werden konnte.

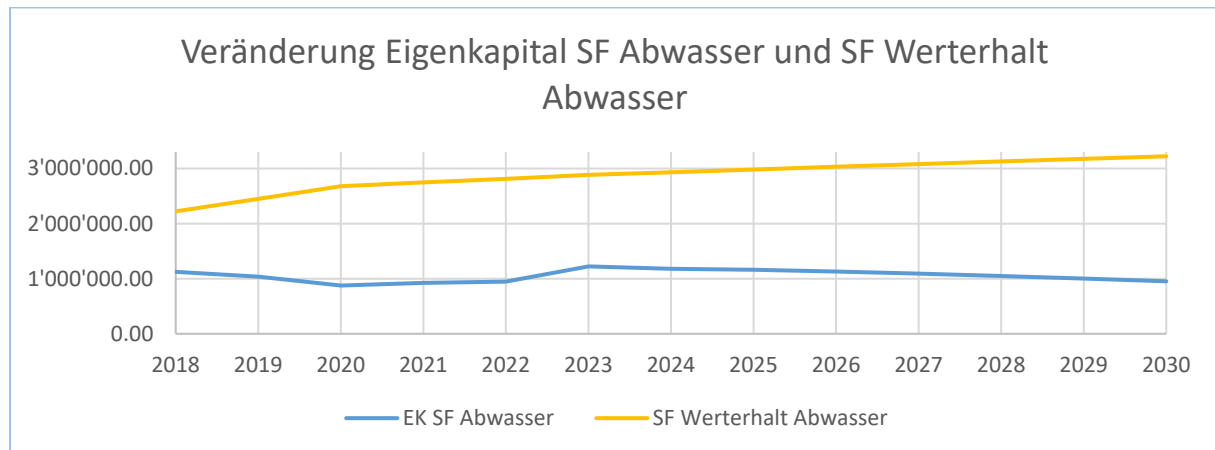
## 1.6. Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen gilt das Verursacherprinzip und sie sind Zweckgebunden, das heisst, der Aufwand muss durch die entsprechenden Gebührenabgaben gedeckt werden und darf nicht mit Steuergeldern finanziert werden.

### 1.6.1. Abwasserentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abwasser zeigt sich mit den momentanen Zahlen stabil. Gesamthaft betrachtet bleibt die Spezialfinanzierung über die Planperiode zwar grösstenteils leicht defizitär. Die generierten Aufwandüberschüsse sind aber hauptsächlich auf die Einlage in den Werterhalt zurückzuführen. Das zeigt die untenstehende Grafik, das Eigenkapital (blaue Linie) sinkt und der Werterhalt (gelbe Linie) steigt. Grössere oder neue Ausgabepositionen sind keine geplant somit können die laufenden Kosten durch die Abwassergebühren gedeckt werden. Das

Ergebnis hängt jedoch sehr von den Gebühreneinnahmen ab, was schwierig zu beurteilen ist, da die Verbrauchsgebühr anhand des Wasserbezugs berechnet wird und somit der variable Teil ausschlaggebend ist. Das Verhältnis liegt bei 70% Verbrauchs- und 30% Grundgebühr. Für das Basisjahr, welches für die Finanzplanung ausschlaggebend ist, wurden deshalb die Gebühreneinnahmen auf den Durchschnittswert der letzten Jahre herunter korrigiert, da sie tendenziell tiefer ausfielen als budgetiert.

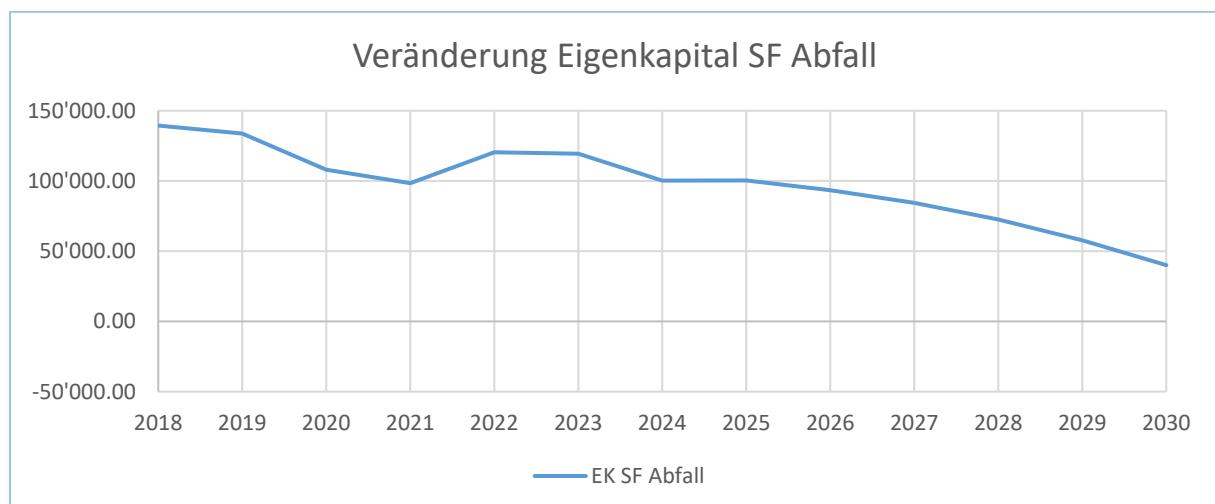


Der Kostendeckungsgrad liegt bis ans Ende der Planperiode bei durchschnittlich 95%.

|                    | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|--------------------|------|------|------|------|------|
| Kostendeckungsgrad | 98%  | 96%  | 95%  | 95%  | 94%  |

### 1.6.2. Abfallentsorgung

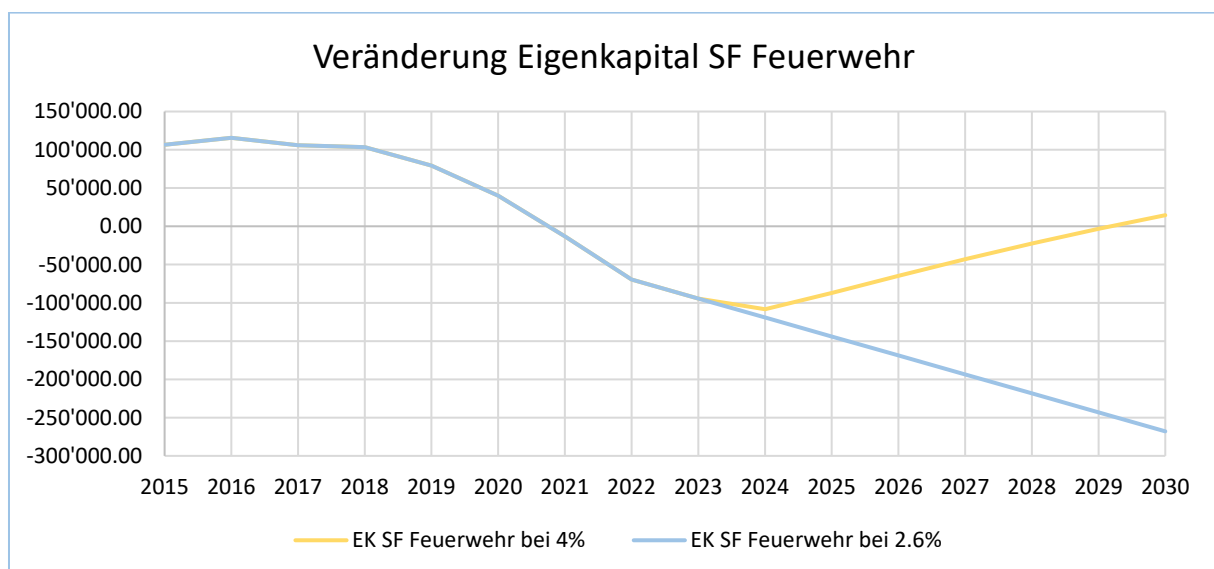
Die Planung der Spezialfinanzierung Abfall ist weniger optimistisch. Über den gesamten Zeitraum werden weiterhin Aufwandüberschüsse ausgewiesen, obwohl keine neuen Ausgaben geplant sind. Das führt dazu, dass sich das Eigenkapital der Spezialfinanzierung von CHF 100'000 im Jahr 2025 auf nur noch CHF 40'000 am Ende von 2030 verringert. Diese Entwicklung ist besorgniserregend und sollte genau beobachtet werden, damit rechtzeitig Gegenmassnahmen ergriffen werden können. Möglicherweise wäre es sinnvoll, bereits bei der Überarbeitung des Abfallreglements die notwendigen Schritte einzuleiten, um einer drohenden finanziellen Schieflage im Abfallwesen entgegenzuwirken. Die Planung erfolgte über die gesamte Dauer nach dem momentan in Kraft stehenden Abfallreglement.



### 1.6.3. Feuerwehr

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist ein negativer 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. Auch mit der Anhebung der Ersatzabgabe auf 4.0% per 2024 konnten vorerst die notwendigen Ertragsüberschüsse nicht generiert werden. Eine Nachtragsrechnung der Feuerwehr Biel hat dazu geführt, dass bei der letzten Abrechnung anstelle eines Ertragsüberschusses ein erneuter Aufwandüberschuss resultierte. Falls die Prognose nicht so eintrifft, wie die Finanzplanung vorhersagt und vor allem im Rechnungsjahr 2025 keine Tilgung des Vorschusses möglich ist, ist der Gemeinderat erneut zum Handeln gezwungen. Ansonsten schreitet der Kanton ein und definiert die Höhe der Ersatzabgabe.

Per 01.01.2025 weist die Spezialfinanzierung Feuerwehr ein Defizit von CHF -108'358.

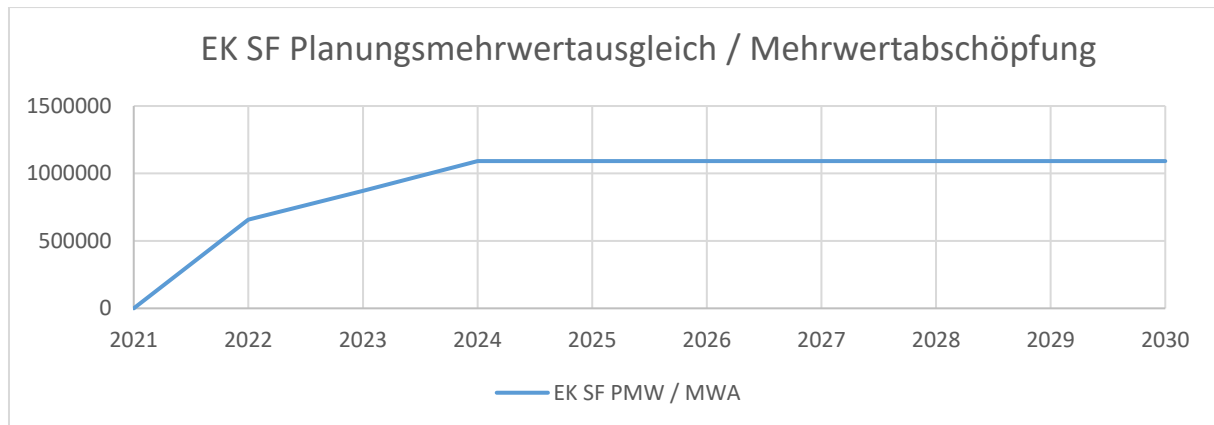


### 1.6.4. Mehrwertabschöpfung

Mit den vorgenommenen Raumplanerischen Massnahmen der letzten Jahre, wird der dadurch erlangte Mehrwert des Grundstücks besteuert (gemäss dem Reglement über den Planungsmehrwert). Davon werden 10% dem Kanton überwiesen und 90% fliessen in die Gemeindekasse. Diese Einnahmen sind Zweckgebunden und werden deshalb in der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Kto. 7909) in die Bilanz übernommen. Der Gemeinderat kann für sämtliche in Art. 5 Abs. 1 RPG vorgesehen Zwecke eine Entnahme beschliessen, insbesondere für:

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

Einlagen und Entnahmen fliessen bewusst nicht in den Finanzplan ein, da die Ereignisse nicht absehbar sind. Sobald eine Entnahme beschlossen wird, fliessen die Werte in den Finanzplan und entlasten so das Ergebnis.



## 1.7. Investitionen

Es sind bis ins Jahr 2030 Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 11.641 Mio. geplant. Davon sind CHF 10.991 Mio. steuerfinanzierte und CHF 0.65 Mio. gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen. Die Investitionsplanung wurde wie in jedem Jahr anhand der aktuellen Gegebenheiten überarbeitet und die verschiedenen Projekte realistisch, in Anbetracht der Ausführungsmöglichkeit, über die Jahre verteilt. Die Details über die Ausführungsjahre der verschiedenen Projekte ist unter Punkt 3 ersichtlich. Die grössten Positionen sind:

- Sanierung Schulliegenschaft CHF 6.8 Mio. Ausführungszeitpunkt noch ausstehend, im Fokus steht hierzu vorerst noch die Schulraumplanung
- Dachsanierung und Installation Photovoltaikanlage CHF 1.0 Mio. -> 2026/2027
- Moosstrasse (Rest) / Rebenrain CHF 0.85 Mio. -> 2026/2027
- Quellmattstrasse CHF 330'000 -> 2027
- Massnahmen aus UeO Sezone CHF 1 Mio. -> laufend ab 2026



## 1.8. Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse Finanzplanung

| Finanzplan 2026 – 2030                                                      |         |                 |        |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|--------|--------|--------|--------|
| Zahlen in CHF 1'000<br>* gem. Budget 2025 mit aktualisierten Prognosewerten |         | Prognoseperiode |        |        |        |        |
|                                                                             |         |                 |        |        |        |        |
|                                                                             | *2025   | 2026            | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   |
| Rechnungsergebnis Allgemeiner Haushalt                                      | 1       | -54             | 101    | 157    | 271    | 342    |
| Steueranlage                                                                | 1.59    | 1.59            | 1.59   | 1.59   | 1.59   | 1.59   |
| Finanzpolitische Reserve                                                    | 3'323.8 | 0               | 0      | 0      | 0      | 0      |
| Eigenkapital Steuerhaushalt (Bilanzüberschuss)                              | 4'687   | 7'956           | 8'057  | 8'214  | 8'485  | 8'827  |
| Fremdkapital Bestand 1.1.                                                   | 10'500  | 9'500           | 9'500  | 7'025  | 6'551  | 6'263  |
| Rückzahlung Darlehen                                                        | -1'000  | 0               | -3'000 | -2'000 | -3'500 | -1'000 |
| Fremdkapital neu (Refinanzierung und Investitionen)                         | 0       | 0               | 525    | 1'526  | 3'212  | 1'698  |
| Fremdkapital Bestand 31.12                                                  | 9'500   | 9'500           | 7'025  | 6'551  | 6'263  | 6'962  |
| Netto-Investitionen Steuerhaushalt                                          | 1'118   | 1'031           | 1'683  | 578    | 353    | 308    |
| Abschreibungsaufwand Investitionen 2026 - 2030                              |         | 15              | 81     | 169    | 242    | 300    |
| Total Abschreibungen                                                        | 767.9   | 826.1           | 834.5  | 922.5  | 995.5  | 1053.5 |

| <b>Spezialfinanzierung:<br/>(gebührenfinanzierter Haushalt)</b> |         |         |         |         |         |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Rechnungsergebnisse<br>SF Abwasser                              | -19.5   | -31.6   | -37.5   | -42.0   | -46.5   | -51.1   |
| Bestand Rechnungsaus-<br>gleich Abwasser                        | 1160.8  | 1129.1  | 1091.6  | 1049.6  | 1003.0  | 951.9   |
| Bestand Werterhalt Ab-<br>wasser                                | 2'982.2 | 3'031.7 | 3'080.5 | 3'128.5 | 3'175.6 | 3'221.8 |
| Netto -Investitionen Ab-<br>wasser                              | 175.0   | 175     | 145     | 120     | 110     | 100     |
| Abschreibungen Abwasser                                         | 22.3    | 12.1    | 12.1    | 12.1    | 12.1    | 12.1    |
| Rechnungsergebnisse<br>SF Abfall                                | 0.2     | -7.0    | -9.0    | -11.9   | -14.8   | -17.7   |
| Bestand Rechnungsaus-<br>gleich Abfall                          | 100.4   | 93.4    | 84.4    | 72.5    | 57.8    | 40.1    |
| Rechnungsergebnisse<br>SF Feuerwehr                             | 21.3    | 21.3    | 30.9    | 31.2    | 31.6    | 31.9    |
| Bestand Rechnungsaus-<br>gleich Feuerwehr                       | -87.0   | -64.5   | -42.8   | -22.4   | -3.2    | 14.7    |

## 1.9. Bilanz

Entgegen der vergangenen Planungen zeigt sich die Bilanz für Periode 2026-2030 positiver. Das Fremdkapital verringert sich und die ausgewiesenen Ertragsüberschüsse erhöhen das Eigenkapital. Der Grund dafür liegt in der geringen Investitionstätigkeit, wodurch die Folgekosten nur schwach ansteigen. Zudem wurden einige Projekte auf «später» verschoben, was das Bild etwas verfälscht, da Beträge von CHF 7.7 Mio. nicht mehr ausgewiesen werden. Für die Planung 2026-2030 sind Nettoinvestitionen von rund CHF 11.64 Mio. geplant, wovon CHF 0.65 Mio. auf den gebührenfinanzierten Bereich Abwasser entfallen. Bis ins Jahr 2027 lassen sich die Investitionen mit Eigenmittel finanzieren, dann steht eine grössere Darlehensrückzahlung an, wodurch neues Fremdkapital benötigt wird.

- Das Finanzvermögen sinkt um rund CHF 3.5 Mio. aufgrund der liquiden Mittel, die aufgebraucht werden.
- Das Verwaltungsvermögen verringert sich um CHF 215'000, die Abschreibungen sind höher als die Investitionen
- Das Fremdkapital sinkt um CHF 4.6 Mio. aufgrund der positiven Ergebnisse können Schulden abgebaut werden
- Das Eigenkapital steigt um CHF 910'000 die Ergebnisse werden dem Eigenkapital zugewiesen

## 1.10. Schlussfolgerung

Der Finanzplan für die Jahre 2026 bis 2030 zeigt ein insgesamt positives Bild und lässt auf eine stabile finanzielle Entwicklung schliessen. Die Investitionsplanung ist über den gesamten Zeitraum ausgewogen, was eine nachhaltige Ressourcenauslastung gewährleistet und finanzielle Engpässe minimiert. Die positiven Ergebnisse lassen Handlungsspielraum, um auch kurzfristig eintreffende Investitionsvorhaben finanziell zu bewältigen. Sie verleihen der Planung auch ein gewisses Polster, um später geplante Projekte umsetzen zu können.

Die Aufhebung und Zuführung der finanzpolitischen Reserve in das Eigenkapital hat keine direkte Auswirkung auf die Finanzplanung. Das Eigenkapital wächst aufgrund der positiven Ergebnisse bis zum Ende der Planperiode an, damit lassen sich nicht nur wie oben erwähnt Projekte finanzieren, sondern dienen auch dazu, künftige Aufwandüberschüsse decken zu können, was die finanzielle Stabilität der Gemeinde gewährleistet.

Obwohl der Anstieg des Zinsaufwands im Vergleich zu früheren Prognosen moderater ausfällt, ist Vorsicht geboten. Es ist damit zu rechnen, dass auslaufende Darlehen nicht mehr zu diesen tiefen Konditionen refinanziert werden können. Obschon die Fremdmittelbestand abnimmt, steigt der Finanzaufwand ab 2028 wieder an. Gegenüber dem heutigen Wert wird jedoch lediglich mit einem Anstieg von CHF 15'000 im letzten Planjahr gerechnet. Diese Annahme ist aber sehr gewagt, da die Zinsschwankungen eine zuverlässige Prognose nicht zulassen. Die positive finanzielle Entwicklung des Plans ermöglicht die Finanzierung geplanter Projekte sowie deren Folgekosten, wodurch die Handlungsfähigkeit in den kommenden Jahren sichergestellt ist.

Zusätzlich können künftige Entnahmen aus der SF Mehrwertabschöpfung weitere Entlastungen bringen, was die finanzielle Situation zusätzlich stabilisiert. Die Rückflüsse in die Erfolgsrechnung liegen in der Entscheidungsgewalt des Gemeinderates. Er entscheidet gemäss den regulatorischen Möglichkeiten, für welche Zwecke eine Entnahme getätigt wird.

Insgesamt kann der Finanzplan 2026 - 2030 **als finanziell tragbar beurteilt werden** und lässt eine optimistische Perspektive für die Entwicklung der Gemeinde zu.

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

Ipsach, 20. Oktober 2025

**Gemeinderat Ipsach**

Bernhard Bachmann  
Gemeindepräsident

Markus Becker  
Geschäftsleiter Gemeinde

Stefan Blaser  
Finanzverwalter



## 2. Prognoseannahmen Finanzplan

| Prognoseperiode                             | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  |
|---------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. Prognosejahr                             |       |       |       |       |       |       |
| <b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>        |       |       |       |       |       |       |
| Personalaufwand                             | 0.40% | 2.00% | 1.50% | 1.50% | 1.50% | 1.50% |
| Sachaufwand                                 | 0.75% | 0.75% | 0.75% | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| schwacher Zuwachs                           | 0.50% | 0.50% | 0.50% | 0.75% | 0.75% | 0.75% |
| Nullwachstum                                | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| <b>Zinssätze Fremdkapital:</b>              |       |       |       |       |       |       |
| bestehendes Fremdkapital                    | 0.84% | 0.84% | 0.76% | 0.50% | 0.35% | 0.35% |
| neues Fremdkapital                          | 1.25% | 1.25% | 1.50% | 1.75% | 1.75% | 1.75% |
| <b>Zinssätze Guthaben:</b>                  |       |       |       |       |       |       |
| Geldflussrechnung                           | 0.10% | 0.10% | 0.30% | 0.30% | 0.30% | 0.30% |
| <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<br>in J. | Aus-<br>gaben | Einnah-<br>men | Netto  | 2026 | 2027  | 2028 | 2029 | 2030 | später |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|----------------|--------|------|-------|------|------|------|--------|
| Sanierung Küche MZH                                                                         | 10          | 150           |                | 150    |      |       | 150  |      |      |        |
| Dachsanierung Mehrzweck und Verwaltungsg                                                    | 33          | 365           |                | 365    | 365  |       |      |      |      |        |
| Beitrag Ref. Kirchgemeinde Ant. Stowe                                                       |             |               | 63             | 303    | -63  |       |      |      |      |        |
| Installation Photovoltaikanlage MZH +<br>Verwaltungsgebäude inkl. Ladestation Einstellhalle | 25          | 700           |                | 700    |      | 700   |      |      |      |        |
| Ersatz Leuchten und Leuchtmittel<br>Dorfstrasse 6 + 8 (Umstellung LED)                      | 33          | 120           |                | 120    | 120  |       |      |      |      |        |
| Sanierung Scheibenstand<br>Rückerstattung Verbandsgemeinden                                 | 33          | 100           | 50             | 50     | 100  |       |      |      |      |        |
| Sanierung Liegenschaft (Schulraumplanung)                                                   | 33          | 40            |                | 40     | 8    | 8     | 8    | 8    | 8    |        |
| Sanierung Liegenschaft gem. Unterhaltskonz                                                  | 33          | 6'750         |                | 6'750  |      |       |      |      |      | 6'750  |
| Spielplatz am See (gem. Verordn. UeO Seezo                                                  | 25          | 60            |                | 60     |      | 60    |      |      |      |        |
| Umsetzung Massnahmen aus Ueo Seezone/<br>Staatsbeiträge Art. 11 SFG                         | 25          | 4'200         | 3'150          | 1'050  | 100  | 100   | 500  | 500  | 500  | 2'500  |
| Veloparkieranlage (gem. VKRP)                                                               | 20          | 70            |                |        |      |       |      | 70   |      |        |
| Beitrag Bund/Kanton an Veloparkieranlage                                                    |             |               | 35             | 35     |      |       |      | -35  |      |        |
| Quellmattstrasse                                                                            | 40          | 330           |                | 330    |      | 330   |      |      |      |        |
| Moosstrasse West/Ost<br>Subvention Kanton/Bund Moosstrasse West/Ost                         | 40          | 680           | 600            | 80     | 680  |       |      |      |      |        |
| Rebenrain (Deckbelag)                                                                       | 40          | 170           |                | 170    | 170  |       |      |      |      |        |
| Schürlirstrasse                                                                             | 40          | 96            |                | 96     |      | 96    |      |      |      |        |
| Buchenweg                                                                                   | 40          | 68            |                | 68     |      | 68    |      |      |      |        |
| 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     |
| Höhestrasse 2. Etappe                                                                       | 40          | 284           |                | 284    |      |       |      |      |      | 284    |
| Blumenrain                                                                                  | 40          | 38            |                | 38     |      |       |      |      |      | 38     |
| Bahnweg                                                                                     | 40          | 20            |                | 20     |      |       |      |      |      | 20     |
| Seestrasse                                                                                  | 40          | 104           |                | 104    |      |       |      |      |      | 104    |
| Wylweg                                                                                      | 40          | 39            |                | 39     |      |       |      |      |      | 39     |
| Ersatz Pick-Up                                                                              | 10          | 100           |                | 100    |      | 100   |      |      |      |        |
| Ueo Schürlirain<br>Grundeigentümerbeitrag Ueo Schürlirain in Finanzanlagen                  | 10          | 50            |                | 50     |      | 50    |      |      |      |        |
| Ueo Dorfkern                                                                                | 10          | 50            |                | 50     | 25   | 25    |      |      |      |        |
| Ueo Römermatte                                                                              | 10          | 100           |                | 100    |      |       | 100  |      |      |        |
|                                                                                             |             | 14'888        | 3'898          | 10'991 | 856  | 1'538 | 458  | 243  | 208  | 7'689  |



#### 4. Investitionsprogramm Abwasser (gebührenfinanziert)

(Zahlen in CHF 1'000)

| KontoNr.     | Bezeichnung der Projekte                         | Ausgaben   | Einnahmen | Netto      | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       | später   |
|--------------|--------------------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|
| 7201.5030.00 | GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisation (laufend) | 500        |           | 500        | 100        | 100        | 100        | 100        | 100        |          |
| 7201.5032.00 | GEP Überabreitung                                | 100        |           | 100        | 50         | 20         | 20         | 10         |            |          |
| 7201.5032.02 | GEP Ueo Eigentumsabgrenzung                      | 50         |           | 50         | 25         | 25         |            |            |            |          |
| <b>Total</b> |                                                  | <b>650</b> | <b>-</b>  | <b>650</b> | <b>175</b> | <b>145</b> | <b>120</b> | <b>110</b> | <b>100</b> | <b>-</b> |

## 5. Finanz- und Lastenausgleich 2026 – 2030 (FILAG)

| <b>1</b> | <b>Finanzausgleich<br/>(Vollzugsjahr = Dreijahresdurchschnitt)</b> | <b>2024</b>      | <b>2025</b>     | <b>2026</b>         | <b>2027</b>     | <b>2028</b>     | <b>2029</b>     | <b>2030</b>     |
|----------|--------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1.01     | Mittlere Wohnbevölkerung gemäss FILAG, Art. 7                      | 3'912            | 3'906           | 3'894               | 3'899           | 3'912           | 3'925           | 3'930           |
| 1.02     | Ordentlicher Steuerertrag NP                                       | 9'139'760        | 9'410'156       | 9'619'161           | 9'504'470       | 9'446'835       | 9'594'851       | 9'799'746       |
| 1.03     | Ordentlicher Steuerertrag JP                                       | 460'033          | 269'754         | 141'925             | 256'227         | 382'100         | 381'900         | 381'900         |
| 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                                 | 9'484'657        | 9'765'257       | 9'982'148           | 9'863'130       | 9'803'319       | 9'956'921       | 10'169'548      |
| 1.11     | Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP                                 | 477'392          | 279'933         | 147'281             | 265'896         | 396'519         | 396'311         | 396'311         |
| 1.12     | Harm. Liegenschaftssteuer                                          | 941'139          | 947'758         | 953'006             | 952'990         | 952'983         | 953'936         | 954'890         |
| 1.13     | Anteil direkte Bundessteuer                                        | 20'137           | 25'493          | 29'885              | 31'028          | 30'500          | 29'700          | 30'033          |
| 1.14     | Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer         | 10'923'325       | 11'018'441      | 11'112'320          | 11'113'044      | 11'183'321      | 11'336'869      | 11'550'782      |
| 1.15     | Harm. Steuerertrag pro Kopf                                        | 2'792.02         | 2'820.66        | 2'853.70            | 2'850.47        | 2'858.97        | 2'888.37        | 2'939.13        |
| 1.16     | Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.                         | 2'826.40         | 2'943.13        | <b>3'041.00</b>     | <b>3'124.00</b> | <b>3'165.00</b> | <b>3'189.00</b> | <b>3'211.00</b> |
| 1.17     | Harm. Steuerertrags-Index (HEI)                                    | 98.78            | 95.84           | 93.84               | 91.24           | 90.33           | 90.57           | 91.53           |
| 1.18     | <b>Disparitätenabbau</b> <b>37%</b>                                | <b>49'767</b>    | <b>177'003*</b> | <b>269'853</b>      | <b>394'565</b>  | <b>442'928</b>  | <b>436'584</b>  | <b>395'326</b>  |
| 1.19     | HEI nach Disparitätenabbau                                         | 99.23            | 97.38           | 96.12               | 94.48           | 93.91           | 94.06           | 94.67           |
| 1.33     | <b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>                          | <b>49'767</b>    | <b>177'003*</b> | <b>269'800</b>      | <b>394'565</b>  | <b>442'928</b>  | <b>436'584</b>  | <b>395'326</b>  |
| <b>4</b> | <b>Soziodemografischer Zuschuss</b>                                |                  |                 |                     |                 |                 |                 |                 |
| 4.01     | Index (pro Kopf)                                                   | 573.01           | 543.73          | Wachstum gem. kant. |                 |                 |                 |                 |
| 4.02     | Index (absolut)                                                    | 2'241'806        | 2'123'991       | Prognose: 2-3%      |                 |                 |                 |                 |
| 4.03     | %-Anteil                                                           | 0.29555          | 0.31449         | 2%                  |                 |                 |                 |                 |
| 4.04     | <b>Total</b>                                                       | <b>50'244</b>    | <b>55'036*</b>  | <b>56'200*</b>      | <b>57'400*</b>  | <b>58'600*</b>  | <b>59'800*</b>  | <b>61'000*</b>  |
| <b>5</b> | <b>Lastenausgleichssysteme</b>                                     |                  |                 |                     |                 |                 |                 |                 |
| 5.01     | <b>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung</b>                             | <b>3'906</b>     | <b>3'886</b>    | <b>3'890</b>        | <b>3'920</b>    | <b>3'925</b>    | <b>3'930</b>    | <b>3'935</b>    |
| 5.02     | <b>ÖV-Punkte</b>                                                   | <b>423.20</b>    | <b>423.20*</b>  | <b>414.40*</b>      | <b>414.40*</b>  | <b>414.40*</b>  | <b>414.40*</b>  | <b>414.40*</b>  |
| <b>6</b> | <b>Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>                 |                  |                 |                     |                 |                 |                 |                 |
| 6.03     | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)                             | 7 Monate         |                 | 149'572             | 151'637         | 154'552         | 156'860         | 159'167         |
| 6.04     | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)                             | 5 Monate         |                 | 108'312             | 110'394         | 112'043         | 113'691         | 113'691         |
| 6.05     | <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>                                  | <b>12 Monate</b> |                 | <b>257'900</b>      | <b>262'100</b>  | <b>266'600</b>  | <b>270'600</b>  | <b>272'900</b>  |
| <b>8</b> | <b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>                 |                  |                 |                     |                 |                 |                 |                 |
| 8.03     | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)                             | 7 Monate         |                 | 439'434             | 445'501         | 454'066         | 460'846         | 467'626         |
| 8.04     | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)                             | 5 Monate         |                 | 318'215             | 324'333         | 329'176         | 334'019         | 334'019         |
| 8.05     | <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>                                  | <b>12 Monate</b> |                 | <b>757'700</b>      | <b>769'900</b>  | <b>783'300</b>  | <b>794'900</b>  | <b>801'700</b>  |

|           |                                                                                |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>9</b>  | <b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>                          |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 9.03      | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)                                         | 7 Monate         |             | -165'988         | -168'279         | -171'515         | -174'076         | -176'637         |
| 9.04      | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)                                         | 5 Monate         |             | -120'200         | -122'510         | -124'340         | -126'169         | -127'325         |
| 9.05      | <b>Total Budgetbetrag (netto)</b>                                              | <b>12 Monate</b> |             | <b>-286'200</b>  | <b>-290'800</b>  | <b>-295'900</b>  | <b>-300'300</b>  | <b>-304'000</b>  |
| <b>10</b> | <b>Lastenausgleich Soziales</b>                                                |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 10.01     | Franken pro Einwohner                                                          |                  |             | 639              | 651              | 665              | 653              | 653              |
| 10.02     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>2'485'800</b> | <b>2'552'000</b> | <b>2'610'200</b> | <b>2'566'300</b> | <b>2'569'600</b> |
| <b>11</b> | <b>Lastenausgleich EL</b>                                                      |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 11.01     | Franken pro Einwohner                                                          |                  |             | 232              | 236              | 241              | 248              | 247              |
| 11.02     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>902'500</b>   | <b>925'200</b>   | <b>946'000</b>   | <b>974'700</b>   | <b>972'000</b>   |
| <b>12</b> | <b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>                                         |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 12.01     | Franken pro Einwohner                                                          |                  |             | 5                | 5                | 5                | 6                | 5                |
| 12.02     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>19'500</b>    | <b>19'600</b>    | <b>19'700</b>    | <b>23'600</b>    | <b>19'700</b>    |
| <b>13</b> | <b>Lastenausgleich ÖV</b>                                                      |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 13.01     | Franken pro öV-Punkt                                                           |                  |             | 396              | 407              | 398              | 398              | 404              |
| 13.02     | <b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%                                                 |                  |             | 164'102          | 168'661          | 164'931          | 164'931          | 167'418          |
| 13.03     | Franken pro Einwohner                                                          |                  |             | 51               | 52               | 51               | 51               | 52               |
| 13.04     | <b>Anteil Einwohner</b> 33.33%                                                 |                  |             | 198'390          | 203'840          | 200'175          | 200'430          | 204'620          |
| 13.05     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>362'500</b>   | <b>372'600</b>   | <b>365'200</b>   | <b>365'400</b>   | <b>372'100</b>   |
| <b>14</b> | <b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>                                    | <b>2024</b>      | <b>2025</b> | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      | <b>2028</b>      | <b>2029</b>      | <b>2030</b>      |
| 14.01     | Franken pro Einwohner                                                          |                  |             | 183              | 182              | 181              | 180              | 179              |
| 14.02     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>711'900</b>   | <b>713'500</b>   | <b>710'500</b>   | <b>707'400</b>   | <b>704'400</b>   |
| <b>15</b> | <b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>                                  | <b>2024</b>      | <b>2025</b> | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      | <b>2028</b>      | <b>2029</b>      | <b>2030</b>      |
| 15.03     | Bei Gemeinden mit Pro Einwohner: zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.50 |                  |             | 9'725.00         | 9'800.00         | 9'812.50         | 9'825.00         | 9'837.50         |
| 15.09     | <b>Total</b>                                                                   |                  |             | <b>9'800.00</b>  | <b>9'800.00</b>  | <b>9'900.00</b>  | <b>9'900.00</b>  | <b>9'900.00</b>  |

\*Positionen mit Betrag CHF 0 wurden ausgeblendet.

## 6. Steuerprognose

| Steuerertrag HRM2                                                    | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Mittlere Wohnbevölkerung nach dem zivilrechtlichen Wohnsitzprinzip   | 3'927            | 3'906            | 3'886            | 3'890            | 3'920            | 3'925            | 3'930            | 3'935            | 3'940            |
| Ständige Wohnbevölkerung am 31.12.                                   |                  |                  |                  | 3'881            | 3'911            | 3'916            | 3'921            | 3'926            | 3'931            |
| x Umrechnungsfaktor in %                                             |                  |                  |                  | 61.52 %          | 61.50 %          | 61.50 %          | 61.50 %          | 61.50 %          | 61.50 %          |
| = Steuerpflichtige                                                   | 2'412            | 2'374            | 2'390            | 2'387            | 2'405            | 2'408            | 2'411            | 2'414            | 2'417            |
| 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                                                 |                  |                  |                  | -5.49 %          | 0.04 %           | 2.00 %           | 2.00 %           | 2.20 %           | 2.20 %           |
| Steuergesetzrevision                                                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Steuer pro Pflichtiger                                               | 2'002.37         | 2'305.17         | 2'313.57         | 2'186.53         | 2'187.50         | 2'231.25         | 2'275.87         | 2'325.94         | 2'377.11         |
| <b>Total</b>                                                         | <b>7'679'253</b> | <b>8'701'225</b> | <b>8'791'790</b> | <b>8'300'000</b> | <b>8'365'000</b> | <b>8'543'183</b> | <b>8'725'147</b> | <b>8'928'445</b> | <b>9'136'466</b> |
| <b>Vermögenssteuern</b>                                              |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Zuwachsrate pro Jahr                                                 |                  |                  |                  | 9.42 %           | -5.21 %          | 1.40 %           | 1.40 %           | 1.40 %           | 1.40 %           |
| Steuergesetzrevision                                                 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Steuer pro Pflichtiger                                               | 257.53           | 294.51           | 277.34           | 303.48           | 287.66           | 291.68           | 295.77           | 299.91           | 304.11           |
| <b>Total</b>                                                         | <b>987'654</b>   | <b>1'111'662</b> | <b>1'053'923</b> | <b>1'152'000</b> | <b>1'100'000</b> | <b>1'116'823</b> | <b>1'133'901</b> | <b>1'151'238</b> | <b>1'168'839</b> |
| <b>Juristische Personen</b>                                          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| Gewinnsteuern                                                        | 814'574          | 55'599           | 301'477          | 350'000          | 350'000          | 350'000          | 350'000          | 350'000          | 350'000          |
| Kapitalsteuern                                                       | 4'336            | 768              | 1'445            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            |
| Holdingsteuern                                                       | -208             | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Zuwachsrate pro Jahr                                                 |                  |                  |                  | 0.50 %           | 0.50 %           | 0.50 %           | 0.50 %           | 0.50 %           | 0.50 %           |
| <b>Total</b>                                                         | <b>818'702</b>   | <b>56'367</b>    | <b>302'922</b>   | <b>351'500</b>   | <b>351'500</b>   | <b>351'500</b>   | <b>351'500</b>   | <b>351'500</b>   | <b>351'500</b>   |
| Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]                   | -89'034          | -69'753          | -74'666          | -85'000          | -78'000          | -78'000          | -78'000          | -78'000          | -78'000          |
| Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*                                | 255'906          | 211'946          | 222'005          | 200'000          | 220'000          | 220'000          | 220'000          | 220'000          | 220'000          |
| Passive Steuerauscheidungen Einkommen*                               | -395'757         | -398'959         | -388'081         | -400'000         | -395'000         | -395'000         | -395'000         | -395'000         | -395'000         |
| Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*                    | -4'883           | -4'356           | -5'656           | -5'000           | -5'000           | -5'000           | -5'000           | -5'000           | -5'000           |
| Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*                                 | 78'177           | 79'002           | 71'968           | 80'000           | 75'000           | 75'000           | 75'000           | 75'000           | 75'000           |
| Passive Steuerauscheidungen Vermögen*                                | -78'852          | -79'981          | -99'279          | -60'000          | -80'000          | -80'000          | -80'000          | -80'000          | -80'000          |
| Quellensteuern* (abzüglich Provision)                                | 258'800          | 175'376          | 174'787          | 150'000          | 175'000          | 175'000          | 175'000          | 175'000          | 175'000          |
| Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger) | 1'710            | 1'727            | 1'553            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            | 1'500            |
| Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*                            | 64'182           | 20'644           | 60'994           | 60'000           | 60'000           | 60'000           | 60'000           | 60'000           | 60'000           |
| Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*                           | -117'277         | -38'083          | -359'333         | -30'000          | -30'000          | -30'000          | -30'000          | -30'000          | -30'000          |
| Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*                           | 462              | 156              | 85               | 1'500            | 500              | 500              | 500              | 500              | 500              |
| Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*                          | -83              | -89              | -387             | -500             | -100             | -100             | -100             | -100             | -100             |
| Eingang abgeschriebene Steuern*                                      | 28'512           | 14'682           | 18'068           | 15'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           | 20'000           |

|                                                                                          |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>                                                | 8'721'486   | 9'742'571   | 9'766'412   | 9'348'499   | 9'398'500   | 9'593'506   | 9'792'548   | 10'013'184  | 10'238'805  |
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>                                                | 765'986     | 38'995      | 4'281       | 382'500     | 381'900     | 381'900     | 381'900     | 381'900     | 381'900     |
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>                                             | 9'487'472   | 9'781'566   | 9'770'693   | 9'730'999   | 9'780'400   | 9'975'406   | 10'174'448  | 10'395'084  | 10'620'705  |
| Steueranlagezehntel NP in CHF                                                            | 548'521     | 612'740     | 614'240     | 587'956     | 591'101     | 603'365     | 615'884     | 629'760     | 643'950     |
| Steueranlagezehntel JP in CHF                                                            | 48'175      | 2'453       | 269         | 24'057      | 24'019      | 24'019      | 24'019      | 24'019      | 24'019      |
| Steueranlagezehntel NP und JP in CHF                                                     | 596'696     | 615'193     | 614'509     | 612'013     | 615'119     | 627'384     | 639'902     | 653'779     | 667'969     |
| <a href="#">Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</a> | 18'525      | 26'071      | 31'884      | 31'700      | 29'500      | 30'300      | 29'300      | 30'500      | 30'900      |
| Amtl.Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer                                  | 749'028'110 | 762'425'390 | 763'165'390 | 761'624'700 | 762'386'325 | 763'148'711 | 763'911'860 | 764'675'772 | 765'440'447 |
| Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf                                                     | 2'750.27    | 2'849.41    | 2'862.90    | 2'848.83    | 2'839.78    | 2'888.17    | 2'937.04    | 2'992.04    | 3'048.02    |
| Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)                                                  | 95.68       | 98.39       | 93.62       | 91.84       | 89.61       | 90.24       | 91.89       | 92.48       | 94.54       |
| Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf                                                    | 2'874.37    | 2'896.04    | 3'057.89    | 3'101.96    | 3'168.91    | 3'200.37    | 3'196.35    | 3'235.28    | 3'224.03    |

## 7. Spezialfinanzierungen

### 7.1. Abwasser

| Betrieblicher Aufwand                                           | 2025         | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         | 2030         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 30 Personalaufwand                                              | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 311 Anschaffungen                                               | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 314 Unterhalt                                                   | 82.5         | 87.5         | 88.2         | 89.0         | 89.9         | 90.8         |
| 31 übriger Sachaufwand                                          | 19.0         | 19.0         | 19.1         | 19.3         | 19.5         | 19.7         |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1                               | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2                               | 12.1         | 12.1         | 12.1         | 12.1         | 12.1         | 12.1         |
| 35 Einlage in den Werterhalt                                    | 149.1        | 149.1        | 149.1        | 149.1        | 149.1        | 149.1        |
| 36 Beiträge                                                     | 521.5        | 500.5        | 503.0        | 506.8        | 510.6        | 514.4        |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand                                   | 5.0          | 5.0          | 5.0          | 5.1          | 5.1          | 5.1          |
| übriger verr. Aufwand                                           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Total betrieblicher Aufwand</b>                              | <b>789.2</b> | <b>773.2</b> | <b>776.5</b> | <b>781.4</b> | <b>786.3</b> | <b>791.3</b> |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                                     |              |              |              |              |              |              |
| 424 Benützungsgebühren                                          | 637.4        | 607.4        | 607.4        | 607.4        | 607.4        | 607.4        |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.                      |              |              |              |              |              |              |
| 424 Anschlussgebühren (nur wenn <b>nicht</b> an WE angerechnet) | 15.0         | 15.0         | 15.0         | 15.0         | 15.0         | 15.0         |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)                        | 1.0          | 1.0          | 1.0          | 1.0          | 1.0          | 1.0          |
| 45 Entnahmen aus dem Werterhalt                                 | 99.6         | 99.6         | 100.3        | 101.1        | 102.0        | 102.9        |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile)                                    | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Total betrieblicher Ertrag</b>                               | <b>753.0</b> | <b>723.0</b> | <b>723.7</b> | <b>724.5</b> | <b>725.4</b> | <b>726.3</b> |
| <b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>                     | <b>-36.2</b> | <b>-50.2</b> | <b>-52.9</b> | <b>-56.9</b> | <b>-60.9</b> | <b>-65.0</b> |
| 34 Finanzaufwand                                                | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 44 Finanzertrag                                                 | 16.7         | 18.6         | 15.4         | 14.9         | 14.4         | 13.9         |
| <b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>                                | <b>16.7</b>  | <b>18.6</b>  | <b>15.4</b>  | <b>14.9</b>  | <b>14.4</b>  | <b>13.9</b>  |
| <b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>                                      | <b>-19.5</b> | <b>-31.6</b> | <b>-37.5</b> | <b>-42.0</b> | <b>-46.5</b> | <b>-51.1</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>-19.5</b> | <b>-31.6</b> | <b>-37.5</b> | <b>-42.0</b> | <b>-46.5</b> | <b>-51.1</b> |

| <b>Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung</b>        |             |             |             |             |             |             |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                       | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> | <b>2029</b> | <b>2030</b> |
| Einlagesatz Werterhalt                                | 60%         | 60%         | 60%         | 60%         | 60%         | 60%         |
| Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt) | 87.5        | 87.5        | 88.2        | 89.0        | 89.9        | 90.8        |
| Kostendeckungsgrad                                    | 98%         | 96%         | 95%         | 95%         | 94%         | 94%         |
| Selbstfinanzierung                                    | 42.1        | 30.0        | 23.4        | 18.0        | 12.6        | 7.2         |
| Selbstfinanzierungsgrad                               | 100%        | 17%         | 16%         | 15%         | 11%         | 7%          |
| Bestand Rechnungsausgleich                            | 1'160.8     | 1'129.1     | 1'091.6     | 1'049.6     | 1'003.0     | 951.9       |
| Bestand Werterhalt                                    | 2'982.2     | 3'031.7     | 3'080.5     | 3'128.5     | 3'175.6     | 3'221.8     |
| - in % Wiederbeschaffungswerte                        | 16.9%       | 17.2%       | 17.5%       | 17.7%       | 18.0%       | 18.3%       |
| Verwaltungsvermögen per 1.1.                          | 814.8       | 802.7       | 965.6       | 1'098.5     | 1'206.4     | 1'304.3     |
| Nettoinvestitionen                                    | -           | 175.0       | 145.0       | 120.0       | 110.0       | 100.0       |
| Abschreibungen                                        | 12.1        | 12.1        | 12.1        | 12.1        | 12.1        | 12.1        |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.                        | 802.7       | 965.6       | 1'098.5     | 1'206.4     | 1'304.3     | 1'392.2     |

## 7.2. Abfallbewirtschaftung

|                                             |              |              |              |              |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                |              |              |              |              |              |              |
| 30 Personalaufwand                          | 6.5          | 6.4          | 6.5          | 6.6          | 6.7          | 6.8          |
| 311 Anschaffungen                           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 314 Unterhalt                               | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 31 übriger Sachaufwand                      | 249.6        | 252.1        | 254.0        | 256.5        | 259.1        | 261.7        |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 36 Beiträge                                 | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand               | 39.4         | 38.3         | 38.5         | 38.8         | 39.1         | 39.4         |
| <b>Total betrieblicher Aufwand</b>          | <b>295.5</b> | <b>296.8</b> | <b>299.0</b> | <b>301.9</b> | <b>304.9</b> | <b>307.8</b> |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 |              |              |              |              |              |              |
| 424 Benützungsgebühren                      | 264.0        | 254.0        | 254.0        | 254.0        | 254.0        | 254.0        |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.  |              |              |              |              |              |              |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)    | 16.0         | 20.3         | 20.3         | 20.3         | 20.3         | 20.3         |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile)                | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Total betrieblicher Ertrag</b>           | <b>280.0</b> | <b>274.3</b> | <b>274.3</b> | <b>274.3</b> | <b>274.3</b> | <b>274.3</b> |
| <b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b> | <b>-15.5</b> | <b>-22.5</b> | <b>-24.7</b> | <b>-27.6</b> | <b>-30.6</b> | <b>-33.5</b> |
| 34 Finanzaufwand                            | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 44 Finanzertrag                             | 15.7         | 15.5         | 15.7         | 15.8         | 15.8         | 15.8         |
| <b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>            | <b>15.7</b>  | <b>15.5</b>  | <b>15.7</b>  | <b>15.8</b>  | <b>15.8</b>  | <b>15.8</b>  |
| <b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>                  | <b>0.2</b>   | <b>-7.0</b>  | <b>-9.0</b>  | <b>-11.9</b> | <b>-14.8</b> | <b>-17.7</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>0.2</b>   | <b>-7.0</b>  | <b>-9.0</b>  | <b>-11.9</b> | <b>-14.8</b> | <b>-17.7</b> |

| Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft |       |      |      |       |       |       |
|---------------------------------------|-------|------|------|-------|-------|-------|
|                                       | 2025  | 2026 | 2027 | 2028  | 2029  | 2030  |
| Kostendeckungsgrad                    | 100%  | 98%  | 97%  | 96%   | 95%   | 94%   |
| Selbstfinanzierung                    | 0.2   | -7.0 | -9.0 | -11.9 | -14.8 | -17.7 |
| Selbstfinanzierungsgrad               | 100%  | -1%  | -1%  | -1%   | -1%   | -1%   |
| Bestand Rechnungsausgleich            | 100.4 | 93.4 | 84.4 | 72.5  | 57.8  | 40.1  |
| Verwaltungsvermögen per 1.1.          | -     | -    | -    | -     | -     | -     |
| Nettoinvestitionen                    | -     | -    | -    | -     | -     | -     |
| Abschreibungen                        | -     | -    | -    | -     | -     | -     |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.        | -     | -    | -    | -     | -     | -     |

### 7.3. Feuerwehr

| <b>Betrieblicher Aufwand</b>                | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  | <b>2027</b>  | <b>2028</b>  | <b>2029</b>  | <b>2030</b>  |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 30 Personalaufwand                          | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 311 Anschaffungen                           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 314 Unterhalt                               | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 31 übriger Sachaufwand                      | 3.0          | 3.0          | 3.0          | 3.1          | 3.1          | 3.1          |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF    | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2           | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| 36 Beiträge                                 | 174.0        | 173.0        | 173.9        | 175.2        | 176.5        | 177.8        |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand               | 1.2          | 1.2          | 1.2          | 1.2          | 1.2          | 1.2          |
| <b>Total betrieblicher Aufwand</b>          | <b>178.2</b> | <b>177.2</b> | <b>178.1</b> | <b>179.4</b> | <b>180.8</b> | <b>182.2</b> |
| <b>Betrieblicher Ertrag</b>                 |              |              |              |              |              |              |
| 424 Benützungsgebühren                      | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.  |              |              |              |              |              |              |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)    | 200.0        | 200.0        | 200.0        | 200.0        | 200.0        | 200.0        |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile)                | -            | -            | -            | -            | -            | -            |
| <b>Total betrieblicher Ertrag</b>           | <b>200.0</b> | <b>200.0</b> | <b>200.0</b> | <b>200.0</b> | <b>200.0</b> | <b>200.0</b> |
| <b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b> | <b>21.8</b>  | <b>22.8</b>  | <b>21.9</b>  | <b>20.6</b>  | <b>19.2</b>  | <b>17.8</b>  |
| 34 Finanzaufwand                            | 0.4          | 0.3          | 0.2          | 0.1          | 0.0          | -            |
| 44 Finanzertrag                             | -            | -            | -            | -            | -            | 0.1          |
| <b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>            | <b>-0.4</b>  | <b>-0.3</b>  | <b>-0.2</b>  | <b>-0.1</b>  | <b>-0.0</b>  | <b>0.1</b>   |
| <b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>                  | <b>21.4</b>  | <b>22.5</b>  | <b>21.7</b>  | <b>20.5</b>  | <b>19.2</b>  | <b>17.9</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>21.4</b>  | <b>22.5</b>  | <b>21.7</b>  | <b>20.5</b>  | <b>19.2</b>  | <b>17.9</b>  |

| <b>Eckdaten / Übersicht Feuerwehr</b> |             |             |             |             |             |             |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                       | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> | <b>2029</b> | <b>2030</b> |
| Kostendeckungsgrad                    | 112%        | 113%        | 112%        | 111%        | 111%        | 110%        |
| Selbstfinanzierung                    | 21.4        | 22.5        | 21.7        | 20.5        | 19.2        | 17.9        |
| Selbstfinanzierungsgrad               | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        | 100%        |
| Bestand Rechnungsausgleich            | -87.0       | -64.5       | -42.8       | -22.4       | -3.2        | 14.7        |
| Verwaltungsvermögen per 1.1.          | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Nettoinvestitionen                    | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Abschreibungen                        | -           | -           | -           | -           | -           | -           |
| Verwaltungsvermögen per 31.12.        | -           | -           | -           | -           | -           | -           |

## 8. Prognose der Erfolgsrechnung

### 8.1. nach funktionaler Gliederung

| Funktion                             | AUFWAND<br>Text                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | Wachstumsrate |              |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|
|                                      |                                 | 2025            | 2026            | 2027            | 2028            | 2029            | 2030            | total         | pro Jahr     |
| 0                                    | Allgemeine Verwaltung           | 1'910.9         | 1'920.7         | 1'915.3         | 1'941.2         | 1'967.5         | 1'994.2         | 4.4%          | 0.9%         |
| 1                                    | öffentliche Ordnung/Sicherheit  | 637.6           | 278.8           | 280.4           | 282.7           | 284.8           | 287.0           | -55.0%        | -14.8%       |
| 2                                    | Bildung                         | 4'631.4         | 4'784.0         | 4'822.3         | 4'878.5         | 4'932.8         | 4'981.1         | 7.6%          | 1.5%         |
| 3                                    | Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 478.4           | 474.6           | 478.1           | 482.4           | 486.9           | 491.4           | 2.7%          | 0.5%         |
| 4                                    | Gesundheit                      | 12.0            | 9.9             | 10.0            | 10.1            | 10.2            | 10.3            | -13.8%        | -2.9%        |
| 5                                    | Soziale Sicherheit              | 8'140.6         | 5'222.2         | 5'329.3         | 5'428.7         | 5'437.8         | 5'455.3         | -33.0%        | -7.7%        |
| 6                                    | Verkehr                         | 1'026.5         | 1'010.4         | 1'011.4         | 1'011.6         | 1'019.5         | 1'034.0         | 0.7%          | 0.1%         |
| 7                                    | Umwelt u. Raumordnung           | 195.5           | 187.8           | 188.8           | 190.3           | 191.8           | 193.3           | -1.1%         | -0.2%        |
| 8                                    | Volkswirtschaft                 | 58.4            | 59.2            | 59.5            | 59.9            | 60.3            | 60.7            | 4.0%          | 0.8%         |
| 9                                    | Finanzen und Steuern            | 1'594.0         | 1'557.8         | 1'528.9         | 1'499.1         | 1'477.2         | 1'471.1         | -7.7%         | -1.6%        |
| <b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>   |                                 | <b>18'685.3</b> | <b>15'505.4</b> | <b>15'623.9</b> | <b>15'784.5</b> | <b>15'869.0</b> | <b>15'978.5</b> | <b>-14.5%</b> | <b>-3.1%</b> |
| <b>Spezialfinanzierungen:</b>        |                                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |               |              |
| 150                                  | Feuerwehr                       | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.1           | 0.0%          | 0.0%         |
| 720                                  | Abwasserentsorgung              | 789.2           | 773.2           | 776.5           | 781.4           | 786.3           | 791.3           | 0.3%          | 0.1%         |
| 730                                  | Abfallentsorgung                | 295.7           | 296.8           | 299.0           | 301.9           | 304.9           | 307.8           | 4.1%          | 0.8%         |
| <b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b> |                                 | <b>1'284.9</b>  | <b>1'270.0</b>  | <b>1'275.5</b>  | <b>1'283.3</b>  | <b>1'291.2</b>  | <b>1'299.2</b>  | <b>1.1%</b>   | <b>0.2%</b>  |
|                                      |                                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |               |              |
| <b>Aufwand total</b>                 |                                 | <b>19'970.2</b> | <b>16'775.4</b> | <b>16'899.5</b> | <b>17'067.8</b> | <b>17'160.2</b> | <b>17'277.8</b> | <b>-13.5%</b> | <b>-2.9%</b> |

| Funktion                            | ERTRAG<br>Text                  |                 |                 |                 |                 |                 |                 | Wachstumsrate |              |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|--------------|
|                                     |                                 | 2025            | 2026            | 2027            | 2028            | 2029            | 2030            | total         | pro Jahr     |
| 0                                   | Allgemeine Verwaltung           | 323.1           | 249.5           | 250.1           | 250.9           | 251.8           | 252.7           | -21.8%        | -4.8%        |
| 1                                   | öffentliche Ordnung/Sicherheit  | 562.6           | 209.1           | 209.4           | 209.7           | 210.1           | 210.5           | -62.6%        | -17.8%       |
| 2                                   | Bildung                         | 1'025.6         | 1'031.5         | 1'034.4         | 1'038.8         | 1'043.3         | 1'047.8         | 2.2%          | 0.4%         |
| 3                                   | Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 34.7            | 36.7            | 36.7            | 36.8            | 36.9            | 37.0            | 6.5%          | 1.3%         |
| 4                                   | Gesundheit                      | -               | -               | -               | -               | -               | -               |               |              |
| 5                                   | Soziale Sicherheit              | 4'367.4         | 1'305.8         | 1'309.6         | 1'315.4         | 1'321.2         | 1'327.1         | -69.6%        | -21.2%       |
| 6                                   | Verkehr                         | 251.4           | 249.6           | 249.8           | 250.2           | 250.5           | 250.9           | -0.2%         | 0.0%         |
| 7                                   | Umwelt u. Raumordnung           | 17.8            | 16.5            | 16.6            | 16.7            | 16.8            | 17.0            | -4.7%         | -1.0%        |
| 8                                   | Volkswirtschaft                 | 138.3           | 138.3           | 139.0           | 140.0           | 141.1           | 142.1           | 2.8%          | 0.5%         |
| 9                                   | Finanzen und Steuern            | 11'961.5        | 12'235.1        | 12'566.8        | 12'829.6        | 13'061.5        | 13'262.9        | 10.9%         | 2.1%         |
| <b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>   |                                 | <b>18'682.4</b> | <b>15'472.1</b> | <b>15'812.5</b> | <b>16'088.3</b> | <b>16'333.4</b> | <b>16'547.9</b> | <b>-11.4%</b> | <b>-2.4%</b> |
| <b>Spezialfinanzierungen:</b>       |                                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |               |              |
| 150                                 | Feuerwehr                       | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.0           | 200.1           | 0.0%          | 0.0%         |
| 720                                 | Abwasserentsorgung              | 789.2           | 773.2           | 776.5           | 781.4           | 786.3           | 791.3           | 0.3%          | 0.1%         |
| 730                                 | Abfallentsorgung                | 295.7           | 296.8           | 299.0           | 301.9           | 304.9           | 307.8           | 4.1%          | 0.8%         |
| <b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b> |                                 | <b>1'284.9</b>  | <b>1'270.0</b>  | <b>1'275.5</b>  | <b>1'283.3</b>  | <b>1'291.2</b>  | <b>1'299.2</b>  | <b>1.1%</b>   | <b>0.2%</b>  |
|                                     |                                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |               |              |
| <b>Ertrag total</b>                 |                                 | <b>19'967.4</b> | <b>16'742.1</b> | <b>17'088.0</b> | <b>17'371.6</b> | <b>17'624.6</b> | <b>17'847.2</b> | <b>-10.6%</b> | <b>-2.2%</b> |

## 8.2. nach Sachgruppen

| Sachgr.                         | Aufwand nach Sachgruppen:    | 2025     | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     | 2030     | Wachstumsrate |          |
|---------------------------------|------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|
|                                 |                              |          |          |          |          |          |          | total         | pro Jahr |
| 30                              | Personalaufwand              | 4'257.6  | 3'798.9  | 3'851.1  | 3'908.8  | 3'967.5  | 4'027.0  | -5.4%         | -1.1%    |
| 31                              | Sach-/Betriebsaufwand        | 2'643.6  | 2'544.8  | 2'512.6  | 2'536.9  | 2'561.5  | 2'586.3  | -2.2%         | -0.4%    |
| 33                              | Abschreibungen Verw.vermögen | 681.8    | 643.7    | 643.7    | 643.7    | 643.7    | 643.7    | -5.6%         | -1.1%    |
| 34                              | Finanzaufwand                | 105.9    | 115.8    | 85.3     | 58.4     | 39.5     | 36.3     | -65.7%        | -19.3%   |
| 35                              | Einlagen in Fonds und SF     | 149.0    | 149.2    | 149.9    | 151.1    | 152.2    | 153.3    | 2.9%          | 0.6%     |
| 36                              | Transferaufwand              | 11'331.5 | 9'194.6  | 9'330.1  | 9'444.6  | 9'474.0  | 9'511.7  | -16.1%        | -3.4%    |
| 37                              | Durchlaufende Beiträge       | -        | -        | -        | -        | -        | -        |               |          |
| 38                              | ausserordentlicher Aufwand   | -        | -        | -        | -        | -        | -        |               |          |
| 39                              | Interne Verrechnungen        | 767.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | -61.7%        | -17.4%   |
| <b>Ertrag nach Sachgruppen:</b> |                              |          |          |          |          |          |          |               |          |
| 40                              | Fiskalertrag                 | 11'503.0 | 11'681.8 | 11'885.9 | 12'098.7 | 12'333.2 | 12'572.8 | 9.3%          | 1.8%     |
| 41                              | Regalien und Konzessionen    | 125.8    | 125.8    | 126.4    | 127.4    | 128.3    | 129.3    | 2.8%          | 0.5%     |
| 42                              | Entgelte                     | 2'905.9  | 2'321.8  | 2'321.8  | 2'321.8  | 2'321.8  | 2'321.8  | -20.1%        | -4.4%    |
| 43                              | verschiedene Erträge         | -        | -        | -        | -        | -        | -        |               |          |
| 44                              | Finanzertrag                 | 312.7    | 363.3    | 365.1    | 367.9    | 370.6    | 373.4    | 19.4%         | 3.6%     |
| 45                              | Entnahmen aus Fonds und SF   | 102.1    | 99.6     | 100.1    | 100.8    | 101.6    | 102.4    | 0.3%          | 0.1%     |
| 46                              | Transferertrag               | 4'235.4  | 1'817.1  | 1'951.1  | 2'010.7  | 2'017.8  | 1'989.3  | -53.0%        | -14.0%   |
| 47                              | Durchlaufende Beiträge       | -        | -        | -        | -        | -        | -        |               |          |
| 48                              | ausserordentlicher Ertrag    | -        | -        | -        | -        | -        | -        |               |          |
| 49                              | interne Verrechnungen        | 767.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | 294.1    | -61.7%        | -17.4%   |

## 9. Mittelflussrechnung

| Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-) |                                                        | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          | 2030          |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.                                        | Bestand flüssige Mittel per 1.1.                       | 3'850         | 3'617         | 3'265         | 0             | 0             | 0             |
| 2.                                        | neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.            | 0             | 0             | 0             | -525          | -2'051        | -4'739        |
| 3.                                        | <b>Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b> | <b>746</b>    | <b>659</b>    | <b>872</b>    | <b>952</b>    | <b>1'066</b>  | <b>1'136</b>  |
| 4.                                        | davon steuerfinanzierter Haushalt                      | 683           | 614           | 836           | 925           | 1'049         | 1'129         |
| 5.                                        | davon gebührenfinanzierter Haushalt                    | 64            | 45            | 36            | 27            | 17            | 7             |
| 6.                                        | <b>Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>   | <b>20</b>     | <b>-1'011</b> | <b>-1'663</b> | <b>-478</b>   | <b>-253</b>   | <b>-308</b>   |
| 7.                                        | davon steuerfinanzierter Haushalt                      | 20            | -836          | -1'518        | -358          | -143          | -208          |
| 8.                                        | davon gebührenfinanzierter Haushalt                    | 0             | -175          | -145          | -120          | -110          | -100          |
| 9.                                        | <b>Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>  | <b>-1'000</b> | <b>0</b>      | <b>-3'000</b> | <b>-2'000</b> | <b>-3'500</b> | <b>-1'000</b> |
| 10.                                       | davon Ergebnis aus Finanzierung                        | -1'000        | 0             | -3'000        | -2'000        | -3'500        | -1'000        |
| 11.                                       | davon Finanzanlagen                                    | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 12.                                       | davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel          | 4             | 3             | 4             | 0             | 0             | 0             |
| 13.                                       | davon Passivzins neues Fremdkapital                    | 0             | 0             | 0             | -23           | -59           | -84           |
| 14.                                       | Bestand flüssige Mittel per 31.12.                     | 3'617         | 3'265         | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 15.                                       | Bestand neues Fremdkapital per 31.12.                  |               |               | -525          | -2'051        | -4'739        | -4'910        |

## 10. Ergebnisse der Finanzplanung

### 10.1. Konsolidierter Haushalt

|                                                       | Prognoseperiode |            |            |            |            |            |               |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
|                                                       | 2025            | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       |               |
| <b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>          |                 |            |            |            |            |            |               |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              | -208            | -297       | -116       | -39        | 91         | 181        |               |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung                         | 207             | 248        | 280        | 309        | 331        | 337        |               |
| operatives Ergebnis                                   | -1              | -50        | 164        | 270        | 422        | 519        |               |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis                       | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| <b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> | <b>-1</b>       | <b>-50</b> | <b>164</b> | <b>270</b> | <b>422</b> | <b>519</b> | <b>1'325</b>  |
| <b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>             |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen              | 0               | 856        | 1'538      | 458        | 243        | 208        | 3'302         |
| 2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen            | 0               | 175        | 145        | 120        | 110        | 100        | 650           |
| 2.c Finanzanlagen                                     | 0               | 0          | 0          | -100       | -100       | 0          |               |
| <b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>      |                 |            |            |            |            |            |               |
| 3.a neuer Fremdmittelbedarf                           | 0               | 0          | 525        | 2'051      | 4'739      | 4'910      |               |
| 3.b bestehende Schulden                               | 9'500           | 9'500      | 6'500      | 4'500      | 1'000      | 0          |               |
| 3.c total Fremdmittel kumuliert                       | 9'500           | 9'500      | 7'025      | 6'551      | 5'739      | 4'910      |               |
| <b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>      |                 |            |            |            |            |            |               |
| 4.a Abschreibungen                                    | 0               | 25         | 91         | 124        | 134        | 143        |               |
| 4.b Zinsen gemäss Mittelfluss                         | -4              | -3         | -4         | 23         | 59         | 84         |               |
| 4.c Folgebetriebskosten/-erlöse                       | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten                     | -4              | 21         | 87         | 147        | 193        | 228        | 673           |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        | -1              | -50        | 164        | 270        | 422        | 519        | 1'325         |
| <b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>  | <b>3</b>        | <b>-71</b> | <b>77</b>  | <b>123</b> | <b>229</b> | <b>291</b> | <b>652</b>    |
| <b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>         |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve  | 3               | -71        | 77         | 123        | 229        | 291        | 652           |
| 5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)   | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0             |
| 5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)    | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0             |
| <b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             | <b>3</b>        | <b>-71</b> | <b>77</b>  | <b>123</b> | <b>229</b> | <b>291</b> | <b>652</b>    |
| <b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>    |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 6.a 1 StAnZl                                          | 612             | 615        | 627        | 640        | 654        | 668        | 636           |
| 6.b Gesamtergebnis in StAnZl.                         | 0.0             | -0.1       | 0.1        | 0.2        | 0.3        | 0.4        | 0.2           |

## 10.2. Allgemeiner Haushalt

|                                                       | Prognoseperiode |            |            |            |            |            |               |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
|                                                       | 2025            | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       |               |
| <b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>          |                 |            |            |            |            |            |               |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              | -178            | -247       | -60        | 25         | 163        | 262        |               |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung                         | 175             | 214        | 249        | 279        | 301        | 307        |               |
| operatives Ergebnis                                   | -3              | -33        | 189        | 304        | 464        | 569        |               |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis                       | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| <b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> | <b>-3</b>       | <b>-33</b> | <b>189</b> | <b>304</b> | <b>464</b> | <b>569</b> | <b>1'490</b>  |
| <b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>             |                 |            |            |            |            |            |               |
| 2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen              | 0               | 856        | 1'538      | 458        | 243        | 208        |               |
| 2.b Finanzanlagen                                     | 0               | 0          | 0          | -100       | -100       | 0          |               |
| <b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>      |                 |            |            |            |            |            |               |
| 3.a neuer Fremdmittelbedarf                           | 0               | 0          | 525        | 2'051      | 4'739      | 4'910      |               |
| 3.b bestehende Schulden                               | 9'500           | 9'500      | 6'500      | 4'500      | 1'000      | 0          |               |
| 3.c total Fremdmittel kumuliert                       | 9'500           | 9'500      | 7'025      | 6'551      | 5'739      | 4'910      |               |
| <b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>      |                 |            |            |            |            |            |               |
| 4.a Abschreibungen                                    | 0               | 25         | 91         | 124        | 134        | 143        |               |
| 4.b Zinsen gemäss Mittelfluss                         | -4              | -3         | -4         | 23         | 59         | 84         |               |
| 4.c Folgebetriebskosten/-erlöse                       | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten                     | -4              | 21         | 87         | 147        | 193        | 228        | 673           |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        | -3              | -33        | 189        | 304        | 464        | 569        | 1'490         |
| <b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>  | <b>1</b>        | <b>-54</b> | <b>101</b> | <b>157</b> | <b>271</b> | <b>342</b> | <b>817</b>    |
| <b>5. Finanzpolitische Reserve</b>                    |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve  | 1               | -54        | 101        | 157        | 271        | 342        | 817           |
| 5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)   | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0             |
| 5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)    | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0             |
| <b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             | <b>1</b>        | <b>-54</b> | <b>101</b> | <b>157</b> | <b>271</b> | <b>342</b> | <b>817</b>    |
| <b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>    |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 6.a 1 StAnZl                                          | 612             | 615        | 627        | 640        | 654        | 668        | 636           |
| 6.b Gesamtergebnis in StAnZl.                         | 0.0             | -0.1       | 0.2        | 0.2        | 0.4        | 0.5        | 0.2           |

### 10.3. Gebührenfinanzierter Haushalt

|                                                       | Prognoseperiode |            |            |            |            |            |               |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------|
|                                                       | 2025            | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       |               |
| <b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>          |                 |            |            |            |            |            |               |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              | -30             | -50        | -56        | -64        | -72        | -81        |               |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung                         | 32              | 34         | 31         | 31         | 30         | 30         |               |
| operatives Ergebnis                                   | 2               | -16        | -25        | -33        | -42        | -51        |               |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis                       | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| <b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> | <b>2</b>        | <b>-16</b> | <b>-25</b> | <b>-33</b> | <b>-42</b> | <b>-51</b> | <b>-165</b>   |
| <b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>             |                 |            |            |            |            |            |               |
| 2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen            | 0               | 175        | 145        | 120        | 110        | 100        |               |
| 2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen                 | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |               |
| <b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>      |                 |            |            |            |            |            |               |
| 4.a Abschreibungen                                    | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | <b>total:</b> |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten                     | 0               | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0             |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        | 2               | -16        | -25        | -33        | -42        | -51        | -165          |
| <b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             | <b>2</b>        | <b>-16</b> | <b>-25</b> | <b>-33</b> | <b>-42</b> | <b>-51</b> | <b>-165</b>   |
| <b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>                  |                 |            |            |            |            |            | <b>total:</b> |
| 7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert             | 64              | 45         | 36         | 27         | 17         | 7          | 196           |
| 7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.            | 100%            | 26%        | 25%        | 22%        | 16%        | 7%         | 30%           |

## 11. Planbilanz

|                                  | Basisjahr       | Prognoseperiode |                 |                 |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                  |                 | 2025            | 2026            | 2027            | 2028            | 2029            | 2030            |
| <b>TOTAL AKTIVEN</b>             | <b>26'517.0</b> | <b>24'445.1</b> | <b>24'424.0</b> | <b>22'074.2</b> | <b>21'772.1</b> | <b>21'235.2</b> | <b>20'744.1</b> |
| <b>Finanzvermögen</b>            | <b>15'534.0</b> | <b>14'176.0</b> | <b>13'824.8</b> | <b>10'559.5</b> | <b>10'459.5</b> | <b>10'359.5</b> | <b>10'359.5</b> |
| Veränderung                      |                 | -1'358.0        | -351.3          | -3'265.3        | -100.0          | -100.0          | 0.0             |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>       | <b>10'983.0</b> | <b>10'269.1</b> | <b>10'599.2</b> | <b>11'514.7</b> | <b>11'312.6</b> | <b>10'875.7</b> | <b>10'384.6</b> |
| Veränderung                      |                 | -713.9          | 330.1           | 915.5           | -202.1          | -436.9          | -491.1          |
| davon Verwaltungsvermögen aus:   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Allgemeiner Haushalt             | 9'909.2         | 9'381.4         | 9'568.6         | 10'371.2        | 10'061.2        | 9'526.4         | 8'947.4         |
| Wasserversorgung                 | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0             |
| Abwasserentsorgung               | 811.9           | 802.7           | 965.6           | 1'098.5         | 1'206.4         | 1'304.3         | 1'392.2         |
| <b>TOTAL PASSIVEN</b>            | <b>26'517.0</b> | <b>24'445.1</b> | <b>24'424.0</b> | <b>22'074.2</b> | <b>21'772.1</b> | <b>21'235.2</b> | <b>20'744.1</b> |
| <b>Fremdkapital</b>              | <b>13'150.3</b> | <b>11'026.0</b> | <b>11'026.0</b> | <b>8'550.8</b>  | <b>8'077.3</b>  | <b>7'264.6</b>  | <b>6'436.5</b>  |
| Veränderung                      |                 | -2'124.3        | 0.0             | -2'475.2        | -473.6          | -812.7          | -828.1          |
| davon Fremdkapital aus:          |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| kurzfristiges Fremdkapital       | 1'895.3         | 770.9           | 770.9           | 770.9           | 770.9           | 770.9           | 770.9           |
| langfristiges Fremdkapital best. | 10'500.0        | 9'500.0         | 9'500.0         | 6'500.0         | 4'500.0         | 1'000.0         | 0.0             |
| langfristiges Fremdkapital neu   | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 524.8           | 2'051.3         | 4'738.6         | 4'910.5         |
| <b>Eigenkapital</b>              | <b>13'366.6</b> | <b>13'419.1</b> | <b>13'398.0</b> | <b>13'523.4</b> | <b>13'694.8</b> | <b>13'970.6</b> | <b>14'307.6</b> |
| Veränderung                      |                 | 52.5            | -21.1           | 125.4           | 171.4           | 275.8           | 337.0           |
| (vgl. Eigenkapitalnachweis!)     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |

## 12. Eigenkapitalnachweis

|                                      | Prognoseperiode   |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |
|--------------------------------------|-------------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|---------|------------|
|                                      | 2024<br>Basisjahr | 2025    |            | 2026    |            | 2027    |            | 2028    |            | 2029    |            | 2030    |            |
|                                      |                   | Veränd. | Endbestand | Veränd. | Endbestand | Veränd. | Endbestand | Veränd. | Endbestand | Veränd. | Endbestand | Veränd. | Endbestand |
| 29 Eigenkapital                      | 13'367            |         | 13'419     |         | 13'398     |         | 13'523     |         | 13'695     |         | 13'971     |         | 14'308     |
| 290 Spezialfinanzierungen            |                   |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |
| 29000 Spezialfinanzierungen im EK    | 1'091.7           | 0.0     | 1'091.7    | 0.0     | 1'091.7    | 0.0     | 1'091.7    | 0.0     | 1'091.7    | 0.0     | 1'091.7    | 0.0     | 1'091.7    |
| 29000 Feuerwehr, zweiseitig          | -108.4            | 21.4    | -87.0      | 22.5    | -64.5      | 21.7    | -42.8      | 20.5    | -22.4      | 19.2    | -3.2       | 17.9    | 14.7       |
| 29002 Abwasserentsorgung             | 1'180.3           | -19.5   | 1'160.8    | -31.6   | 1'129.1    | -37.5   | 1'091.6    | -42.0   | 1'049.6    | -46.5   | 1'003.0    | -51.1   | 951.9      |
| 29003 Abfallentsorgung               | 100.2             | 0.2     | 100.4      | -7.0    | 93.4       | -9.0    | 84.4       | -11.9   | 72.5       | -14.8   | 57.8       | -17.7   | 40.1       |
| 293 Vorfinanzierungen                |                   |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |
| 29302 Abwasserentsorgung Werterhalt  | 2'932.6           | 49.5    | 2'982.2    | 49.5    | 3'031.7    | 48.9    | 3'080.5    | 48.0    | 3'128.5    | 47.1    | 3'175.6    | 46.2    | 3'221.8    |
| 294 Reserven                         |                   |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |
| 29400 Finanzpolitische Reserve       | 3'323.8           | 0.0     | 3'323.8    | 0.0     | 0.0        | 0.0     | 0.0        | 0.0     | 0.0        | 0.0     | 0.0        | 0.0     | 0.0        |
| 296 Neubewertungsreserve FV          |                   |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |         |            |
| 29600 Neubewertungsreserve FV        | 160.5             |         | 160.5      |         | 160.5      |         | 160.5      |         | 160.5      |         | 160.5      |         | 160.5      |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag     |                   |         | 4'687      |         | 7'956      |         | 8'057      |         | 8'214      |         | 8'485      |         | 8'827      |
| 29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre | 4'685.9           | 0.9     | 4'686.8    | -54.4   | 7'956.1    | 101.3   | 8'057.4    | 156.9   | 8'214.3    | 270.8   | 8'485.2    | 341.7   | 8'826.9    |

## 13. Finanzkennzahlen

|                                                                                           | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  | Mittelwert<br>Prognose |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------|
| <b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>                                                      |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |                        |
| = Nettoverschuldungsquotient (NVQ)<br>(Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)  | 25%   | 28%   | 11%   | -4%   | -19%  | -31%  | -27%  | -19%  | -22%  | -28%  | -35%  | -27%                   |
| = Selbstfinanzierungsgrad (SFG)<br>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)           | 63%   | 39%   | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  | 64%   | 52%   | 165%  | 302%  | 369%  | 137%                   |
| = Zinsbelastungsanteil (ZBA)<br>(Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)                     | 0.5%  | 0.4%  | 0.3%  | 0.2%  | 0%    | 0.1%  | 0.1%  | -0.1% | -0.1% | 0.0%  | 0.1%  | 0.0%                   |
| = Bruttoverschuldungsanteil (BVA)<br>(Bruttoschulden / Laufender Ertrag)                  | 69%   | 69%   | 65%   | 59%   | 55%   | 49%   | 58%   | 42%   | 38%   | 33%   | 28%   | 41%                    |
| = Investitionsanteil (INA)<br>(Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)                      | 11%   | 11%   |       |       |       |       | 10%   | 10%   | 5%    | 4%    | 4%    | 5%                     |
| = Kapitaldienstanteil (KDA)<br>(Kapitaldienst / Laufender Ertrag)                         | 5%    | 5%    | 5%    | 5%    | 4%    | 4%    | 4%    | 4%    | 4%    | 5%    | 5%    | 4%                     |
| = Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)<br>(Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung) | 643   | 693   | 256   | -92   | -475  | -810  | -714  | -512  | -606  | -787  | -996  | -737                   |
| = Selbstfinanzierungsanteil (SFA)<br>(Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)              | 7%    | 4%    | 3%    | 5%    | 3%    | 4%    | 4%    | 5%    | 6%    | 6%    | 6%    | 5%                     |
| = Nettozinsbelastungsanteil (NZB)<br>(Finanzaufwand netto / Steuerertrag)                 | -0.2% | -0.4% | -0.7% | -4.0% | -0.9% | -1.0% | -1.0% | -1.2% | -1.3% | -1.1% | -0.9% | -1.1%                  |
| = Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)                                              | 1'487 | 1'732 | 1'521 | 1'716 | 1'922 | 2'101 | 2'071 | 2'094 | 2'131 | 2'197 | 2'281 | 2'146                  |
| <b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>                                            |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |                        |
| = Selbstfinanzierungsgrad (SFG)<br>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)           | 60%   | 55%   | 100%  | 100%  | 100%  | 100%  | 72%   | 54%   | 202%  | 432%  | 543%  | 159%                   |
| = Bilanzüberschussquotient (BÜQ)<br>(Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)    | 31%   | 35%   | 30%   | 34%   | 40%   | 47%   | 78%   | 77%   | 76%   | 77%   | 79%   | 73%                    |

**SF ABWASSER**

|                                                                                      |      |      |      |     |      |      |     |     |     |     |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| = Selbstfinanzierungsgrad (SFG)<br>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)      | 215% | 3%   | 100% | -1% | 100% | 100% | 17% | 16% | 15% | 11% | 7%  | 21% |
| = Kostendeckungsgrad (KDG)<br>(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich) | 89%  | 107% | 93%  | 83% | 94%  | 98%  | 96% | 95% | 95% | 94% | 94% | 95% |
| = Werterhaltungsquote (WEQ)<br>(Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)       | 15%  | 15%  | 17%  | 17% | 17%  | 17%  | 17% | 17% | 18% | 18% | 18% | 18% |

**SF ABFALL**

|                                                                                      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| = Selbstfinanzierungsgrad (SFG)<br>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)      |     |     |     |     |     | 100% | -1% | -1% | -1% | -1% | -1% | -1% |
| = Kostendeckungsgrad (KDG)<br>(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich) | 98% | 95% | 93% | 94% | 84% | 100% | 98% | 97% | 96% | 95% | 94% | 97% |

**SF FEUERWEHR (zweiseitig)**

|                                                                                      |     |     |     |     |      |      |      |      |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|------|------|------|------|
| = Selbstfinanzierungsgrad (SFG)<br>(Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)      |     |     |     |     |      | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| = Kostendeckungsgrad (KDG)<br>(Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich) | 99% | 97% | 91% | 82% | 103% | 112% | 113% | 112% | 111% | 111% | 110% | 111% |

\*) 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:<br>Ausg. | Einn. | Netto |         | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-------|---------|------|------|------|------|------|
| 0290.5040.07 | Sanierung Küche MZH                                                                         | 150             | -     | 150   | VW      | -    | -    | 135  | 120  | 105  |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | -    | 15   | 15   | 15   |
| 0290.5040.10 | Dachsanierung Mehrzweck und Verwaltungsgebäude                                              | 365             | 63    | 303   | VW      | 293  | 284  | 275  | 266  | 257  |
|              | Beitrag Ref. Kirchgemeinde Ant. Stowe                                                       |                 |       |       | Abschr. | 9    | 9    | 9    | 9    | 9    |
|              | Installation Photovoltaikanlage MZH +<br>Verwaltungsgebäude inkl. Ladestation Einstellhalle | 700             | -     | 700   | VW      | -    | 672  | 644  | 616  | 588  |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | 28   | 28   | 28   | 28   |
| 0290.5040.xx | Ersatz Leuchten und Leuchtmittel<br>Dorfstrasse 6 + 8 (Umstellung LED)                      | 120             | -     | 120   | VW      | 116  | 113  | 109  | 105  | 102  |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    |
| 0290.5040.xx | Sanierung Scheibenstand<br>Rückerstattung Verbandsgemeinden                                 | 100             | 50    | 50    | VW      | 48   | 47   | 45   | 44   | 42   |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 2170.5040.08 | Sanierung Liegenschaft (Schulraumplanung)                                                   | 40              | -     | 40    | VW      | 8    | 16   | 24   | 32   | 39   |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | -    | -    | -    | 1    |
| 2170.5040.09 | Sanierung Liegenschaft gem. Unterhaltskonzept /                                             | 6'750           | -     | 6'750 | VW      | -    | -    | -    | -    | -    |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | -    | -    | -    | -    |
| 3420.5060.00 | Spielplatz am See (gem. Verordn. UeO Seezone)                                               | 60              | -     | 60    | VW      | -    | 58   | 55   | 53   | 50   |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 3420.5060.xx | Umsetzung Massnahmen aus Ueo Seezone/SFG                                                    | 4'200           | 3'150 | 1'050 | VW      | 96   | 188  | 372  | 548  | 716  |
| 3420.6060.xx | Staatsbeiträge Art. 11 SFG                                                                  |                 |       |       | Abschr. | 4    | 8    | 16   | 24   | 32   |
| 6150.5010.01 | Veloparkieranlage (gem. VKRP)                                                               | 70              | 35    | 35    | VW      | -    | -    | -    | 33   | 32   |
| 6150.6010.00 | Beitrag Bund/Kanton an Veloparkieranlage                                                    |                 |       |       | Abschr. | -    | -    | -    | 2    | 2    |
| 6150.5010.10 | Quellmattstrasse                                                                            | 330             | -     | 330   | VW      | -    | 322  | 314  | 305  | 297  |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | 8    | 8    | 8    | 8    |
| 6150.5010.06 | Moosstrasse West/Ost                                                                        | 680             | 600   | 80    | VW      | 78   | 76   | 74   | 72   | 70   |
| 6150.6010.xx | Subvention Kanton/Bund Moosstrasse West/Ost                                                 |                 |       |       | Abschr. | 2    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 6150.5010.24 | Rebenrain (Deckbelag)                                                                       | 170             | -     | 170   | VW      | 166  | 162  | 157  | 153  | 149  |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    |
| 6150.5010.17 | Schürlistrasse                                                                              | 96              | -     | 96    | VW      | -    | 94   | 91   | 89   | 87   |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | 2    | 2    | 2    | 2    |
| 6150.5010.19 | Buchenweg                                                                                   | 68              | -     | 68    | VW      | -    | 67   | 65   | 63   | 62   |
|              |                                                                                             |                 |       |       | Abschr. | -    | 2    | 2    | 2    | 2    |

|                  |                                                         |              |              |               |         |           |           |            |            |            |
|------------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| 6191.5060.02     | Ersatz Pick-Up                                          | 100          | -            | 100           | W       | -         | 90        | 80         | 70         | 60         |
|                  |                                                         |              |              |               | Abschr. | -         | 10        | 10         | 10         | 10         |
| 7900.5290.01     | Ueo Schürlirain                                         | 50           | -            | 50            | W       | -         | 45        | 40         | 35         | 30         |
| 7900.6xxx.00     | Grundeigentümerbeitrag Ueo Schürlirain in Finanzanlagen |              |              |               | Abschr. | -         | 5         | 5          | 5          | 5          |
| 7900.5290.04     | Ueo Dorfkern                                            | 50           | -            | 50            | W       | 25        | 45        | 40         | 35         | 30         |
|                  |                                                         |              |              |               | Abschr. | -         | 5         | 5          | 5          | 5          |
| 7900.5xxx.xx     | Ueo Römermatte                                          | 100          | -            | 100           | W       | -         | -         | 90         | 80         | 70         |
|                  |                                                         |              |              |               | Abschr. | -         | -         | 10         | 10         | 10         |
| <b>T o t a l</b> | <b>Abschreibungen</b>                                   | <b>14888</b> | <b>3'898</b> | <b>10'991</b> |         | <b>25</b> | <b>91</b> | <b>124</b> | <b>134</b> | <b>143</b> |
|                  | Bestand neues Verwaltungsvermögen                       |              |              |               |         | 985       | 2'431     | 2'765      | 2'874      | 2'939      |
|                  | Veränderung neues Verwaltungsvermögen                   |              |              |               |         | 831       | 1'446     | 334        | 109        | 65         |

| KontoNr.         | Projekt                                          | Total:<br>Ausg. | Einn.    | Netto      |         | 2025     | 2026     | 2027     | 2028     | 2029     | 2030     |
|------------------|--------------------------------------------------|-----------------|----------|------------|---------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 7201.5030.00     | GEP Unterhalt, Erneuerung Kanalisation (laufend) | 500             | -        | 500        | W       | -        | 100      | 200      | 300      | 400      | 500      |
|                  |                                                  |                 |          |            | Abschr. | -        | -        | -        | -        | -        | -        |
| 7201.5032.01     | GEP Überabreitung                                | 100             | -        | 100        | W       | -        | 50       | 70       | 90       | 100      | 100      |
|                  |                                                  |                 |          |            | Abschr. | -        | -        | -        | -        | -        | -        |
| 7201.5032.02     | GEP Ueo Eigentumsabgrenzung                      | 50              | -        | 50         | W       | -        | 25       | 50       | 50       | 50       | 50       |
|                  |                                                  |                 |          |            | Abschr. | -        | -        | -        | -        | -        | -        |
| <b>T o t a l</b> | <b>Abschreibungen</b>                            | <b>650</b>      | <b>-</b> | <b>650</b> |         | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |
|                  | Bestand neues Verwaltungsvermögen                |                 |          |            |         | 3        | 178      | 323      | 443      | 553      | 653      |
|                  | Veränderung neues Verwaltungsvermögen            |                 |          |            |         | 3        | 175      | 145      | 120      | 110      | 100      |



## 15. Nutzungsdauer - Abschreibungssätze

| Detailbezeichnung                    | Anlagekategorie / Verfeinerung VV                | Nutzungs-<br>dauer in J. | Abschr.-<br>satz |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|------------------|
| Abdankungshalle                      | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Abfallsammelstelle                   | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Abwasserentsorgung                   | Abwasserreinigungsanlagen                        | 33                       | 3.00%            |
|                                      | Kanalisationen                                   | 80                       | 1.25%            |
|                                      | Spezialbauwerke                                  | 50                       | 2.00%            |
| Alpen                                | Waldungen, Alpen                                 | 40                       | 2.50%            |
| Anlagen im Bau VV                    | Anlagen im Bau VV                                | keine                    | kein             |
| Denkmäler                            | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Eissportanlage                       | Gebäude/Hochbauten                               | 25                       | 4.00%            |
| Fahrzeuge (vgl. auch Spez.fahrzeuge) | Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge                   | 10                       | 10.00%           |
| Feuerwehrmagazin                     | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Gemeindehaus                         | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Grundstücke VV (unüberbebaut)        | Grundstücke VV (unüberbaut)                      | keine                    | kein             |
| Hallenbad                            | Gebäude/Hochbauten                               | 25                       | 4.00%            |
| Informatik (Hardware und Software)   | Informatik                                       | 5                        | 20.00%           |
| Kindergarten                         | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Kirche                               | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Kirchgemeindehaus                    | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Krematorium                          | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Konzertsäle                          | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Kulturbauten                         | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Maschinen                            | Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge                   | 10                       | 10.00%           |
| Mehrzweckhalle                       | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge       | Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge                   | 10                       | 10.00%           |
| Öffentliche Toilette                 | Gebäude/Hochbauten                               | 25                       | 4.00%            |
| Orts- und Regionalplanungen          | Übrige immaterielle Anlagen                      | 10                       | 10.00%           |
| Pfarrhaus                            | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Schiessanlage                        | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Schlachthof                          | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Schulhaus                            | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Schwimmbad                           | Gebäude/Hochbauten                               | 25                       | 4.00%            |
| Spezial- und Tanklöschfahrzeuge      | Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge                   | 20                       | 5.00%            |
| Strassen/Verkehrswege                | Naturstrassen                                    | 10                       | 10.00%           |
|                                      | Strassen                                         | 40                       | 2.50%            |
|                                      | Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)              | 20                       | 5.00%            |
| Theatersäle                          | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Tiefgarage                           | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Turnhalle                            | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |
| Übrige Hochbauten                    | Übrige Hochbauten                                | 25                       | 4.00%            |
| Übrige immaterielle Anlagen          | Übrige immaterielle Anlagen                      | 5                        | 20.00%           |
| Übrige Planungen                     | Übrige immaterielle Anlagen                      | 10                       | 10.00%           |
| Übrige Sachanlagen                   | Diverses (nicht Bilanzkonti 1401-1407 zuteilbar) | 10                       | 10.00%           |
| Übrige Tiefbauten                    | Spezialbauwerke                                  | 25                       | 4.00%            |
|                                      | Bauten im Wasser                                 | 15                       | 6.67%            |
|                                      | Übrige Tiefbauten                                | 40                       | 2.50%            |
| Waldungen                            | Waldungen, Alpen                                 | 40                       | 2.50%            |
| Wasserversorgung                     | Aufbereitungsanlagen                             | 33                       | 3.00%            |
|                                      | Einkaufssummen an andere VV                      | 33                       | 3.00%            |
|                                      | Leitungen und Hydranten                          | 80                       | 1.25%            |
|                                      | Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen              | 20                       | 5.00%            |
|                                      | Pumpwerke, DR-/Messschächte                      | 50                       | 2.00%            |
|                                      | Reservoir                                        | 67                       | 1.50%            |
|                                      | Wasserfassungen                                  | 50                       | 2.00%            |
| Wasserbau                            | Stein- und Betonverbauung                        | 50                       | 2.00%            |
|                                      | Holz- und Lebendverbauung                        | 20                       | 5.00%            |
| Werkhof                              | Gebäude/Hochbauten                               | 40                       | 2.50%            |
| Zivilschutzanlage                    | Gebäude/Hochbauten                               | 33                       | 3.00%            |

gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.01.2026)