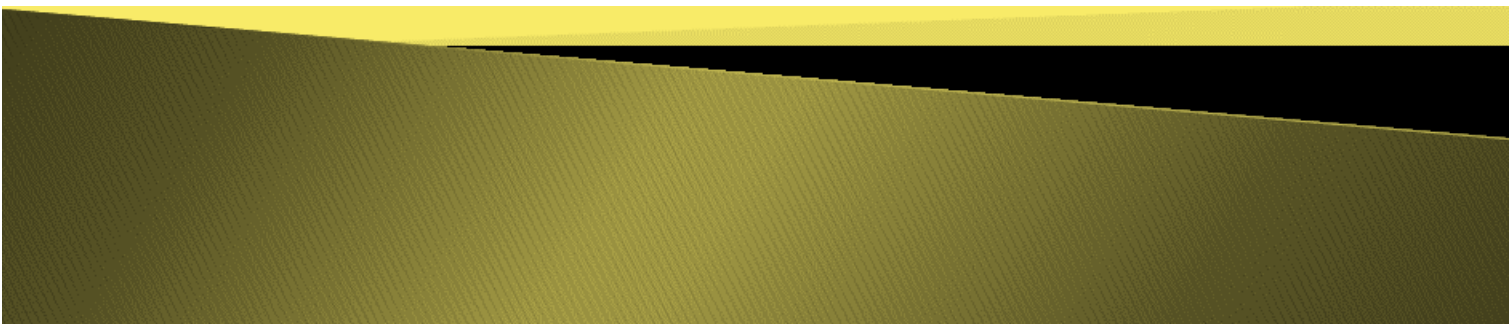




Einwohnergemeinde Oberhünigen

Finanzplan 2024 – 2028

Gemeinderat genehmigt am
19. Oktober 2023



Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (<i>Management Summary</i>)	2
1	Grundlagen	3
1.1	Rechtliche Grundlagen	3
1.2	Grundlagen Gemeinde Oberhünigen	3
2	Investitionsprogramm 2022 – 2026	5
3	Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten	6
4	Ergebnis	7
4.1	Gesamthaushalt	7
4.2	Allgemeiner Haushalt	8
4.3	Spezialfinanzierungen	8
5	Kennzahlen	9
5.1	Gesamthaushalt	9
5.2	Allgemeiner Haushalt	9
5.3	SF Wasserversorgung	10
5.4	SF Abwasserentsorgung	10
5.5	SF Abfallentsorgung	10
6	Schlussfolgerung	11
7	Beschluss des Gemeinderates	11
8	Grafik Ergebnis Gesamthaushalt	12
9	Grafik Eigenkapitalnachweis	13
10	Grafik Finanzkennzahlen	13
	Nettoverschuldung / EinwohnerIn + Massgebliches Eigenkapital / EinwohnerIn	Fehler!
	Textmarke nicht definiert.	
11	Tabelle 1; Prognoseannahmen	14
12	Tabelle 2; Investitionsprogramm	16 - 20
13	Tabelle 3; Sachanlagen des Finanzvermögens	21
14	Tabelle 4; Finanz- und Lastenausgleich	22 - 24
15	Tabelle 5; Steuerprognose	25
16	Tabelle 7; Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr	26 - 31
17	Tabelle 8; Prognose Erfolgsrechnung	32 - 34
18	Tabelle 9; Mittelflussrechnung	35
19	Tabelle 10; Ergebnisse	36 - 38
20	Tabelle 11; Planbilanz	39
21	Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis	40
22	Tabelle 14; AGR-Tabelle; Übersicht über die wichtigsten Ergebnisse	41

0 Auf einen Blick (*Management Summary*)

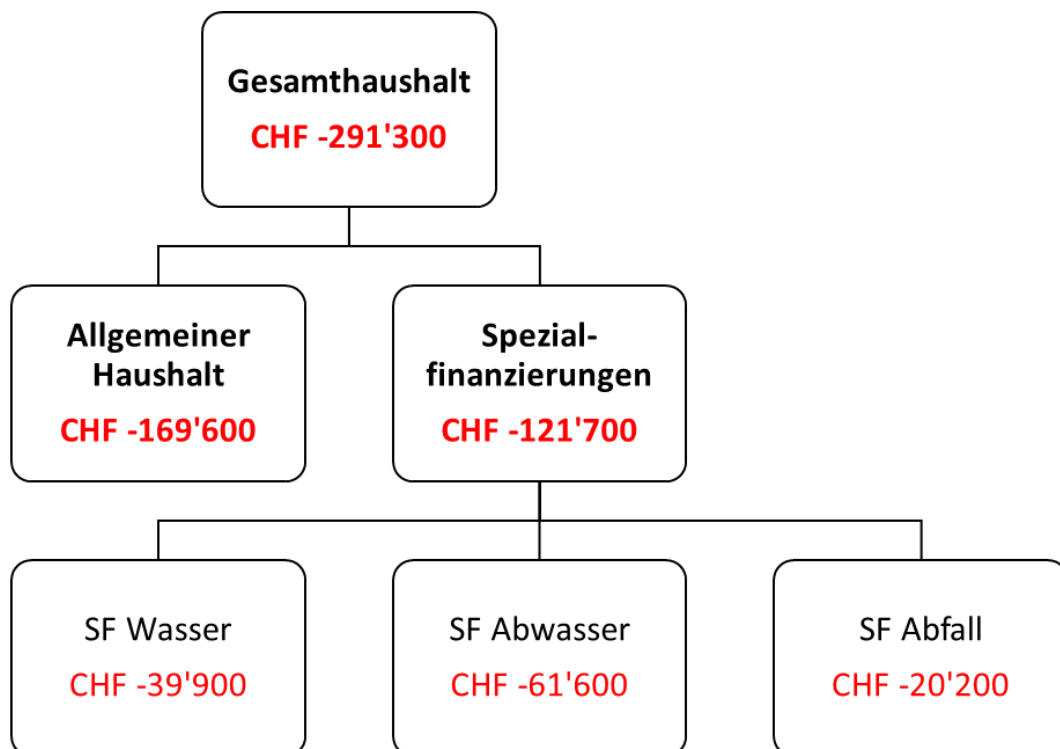
Der **Gesamthaushalt** weist in der Planperiode 2024 – 2028 ein Defizit von total CHF 291'300 aus. Im **Allgemeinen Haushalt** wird, nach zusätzlichen Abschreibungen von total CHF 49'900 als Einlage in die finanzpolitische Reserve, ein Gesamtdefizit von CHF 169'600 ausgewiesen. In den **Spezialfinanzierungen** beträgt das Defizit total CHF 121'700.

Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Überschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Zusätzliche Abschreibungen werden hingegen aufgelöst (Art. 85 GV), wenn im betreffenden Jahr ein Defizit prognostiziert wird und der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) 30% unterschreitet.

Beim Übergang zu HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet (Art. T2-3 Abs. 2 GV) und die Bewertungskorrektur in die **Neubewertungsreserve** eingelegt. Die Neubewertungsreserve hat per 01.01.2016 CHF 11'981.45 betragen, nach Entnahme von CHF 820.00 im Jahr 2016 per 31.12.2018 noch CHF 11'161.45. Nach 5 Jahren seit der Einführung von HRM2 ist die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen (107) und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens (108) in die **Schwankungsreserve** zu überführen. Ab dem 6. Jahr nach Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von 5 Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Einlage in die Schwankungsreserve hat per per 31.12.2021 CHF 11'161.45 betragen, eine weitere jährliche Auflösung 2021 - 2025 zugunsten Bilanzüberschuss entfällt somit.

Das **Massgebliche Eigenkapital (MEK)** beträgt am Ende der Planperiode CHF 1'365'464, das **Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)** CHF 4'201.

Kumulierte Ergebnisse Finanzplan 2024 – 2028



1 Grundlagen

1.1 Rechtliche Grundlagen

Die Gemeinden sind gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen, der einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren vermittelt. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Der Finanzplan dient als Führungsinstrument und gibt Auskunft über

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten fünf Jahren
- die Investitionstätigkeit, die Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen

Die Finanzplanung soll helfen, allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, damit notwendige Korrekturen rechtzeitig eingeleitet werden können.

Gemäss Gemeindegesetz soll ein Finanzplan so ausgestaltet werden, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Ein Defizit kann budgetiert werden, wenn es durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat mit dem Finanzplan ausweist, wie ein allfälliger Bilanzfehlbetrag in den nächsten maximal acht Jahren ausgeglichen werden kann.

1.2 Grundlagen Gemeinde Oberhünigen

Der Finanzplan 2024 - 2028 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art.64 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) im Oktober 2023 von Céline Bücherer, Finanzverwalterin, in Zusammenarbeit mit dem Ressortvorsteher und dem Gemeinderat erarbeitet.

Basis bilden die Budgets 2023 und 2024, die Jahresrechnung 2022, die Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern, die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern KPG und die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung.

Prognose Annahmen / Zuwachsraten

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten						
Bevölkerung	320	320	325	325	325	325
Steuerpflichtige	188	192	195	195	195	195
Steueranlage	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Einkommenssteuern	4.00%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%
Vermögenssteuern	0.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Amtliche Werte <i>(in Mio. CHF)</i>	37.0	37.0	37.0	37.0	37.0	37.0
Personalaufwand	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Zinssätze						
Bestehendes Fremdkapital	0.00%	1.50%	2.00%	2.50%	2.50%	3.00%
Neues Fremdkapital	1.50%	2.50%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
Intern / Aktivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.00%
Intern / Passivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.00%

Steuerprognose

Die Steuerberechnungen basieren auf den Rechnungszahlen des Jahres 2022 und der Hochrechnung 2023. Die Berechnungen sind auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe KPG abgestützt. Für die Planperiode wird mit einem Wachstum der Einkommenssteuern von 2.5 % gerechnet. Das Wachstum der Vermögenssteuern wird mit 2 % für die gesamte Planperiode budgetiert.

Ein **Steueranlagezehntel** bewegt sich im Planungszeitraum zwischen CHF 26'700 und CHF 30'000, im Durchschnitt rund CHF 28'300. Die detaillierten Berechnungen der Steuern sind im Anhang ersichtlich.

Lastenausgleich

In der Tabelle Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern sind die Beiträge der verschiedenen Lastenverteiler mit dem Kanton ersichtlich. Für die Planjahre fällt der pro Kopfbeitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe durchschnittlich mit CHF 599.80 aus, der Lastenausgleich Ergänzungsleistung beträgt durchschnittlich CHF 228.80 und der Lastenausgleich Familienzulagen wird mit CHF 5.00 prognostiziert.

Beim Lastenausgleich öffentlicher Verkehr wird mit Gemeindebeiträgen von durchschnittlich CHF 16'732 gerechnet. Für die Neue Aufgabenteilung beläuft sich der Lastenausgleich pro Kopf auf durchschnittlich CHF 182.20. Der Gemeindebeitrag an die Interventionskosten beträgt Pro-Kopf CHF 0.60.

	2024	2025	2026	2027	2028
Lastenausgleich Lehrergehälter <i>Bildungsauftrag an Gde. Zäziwil abgetreten</i>					
Lastenausgleich Sozialhilfe <i>Beitrag pro Einwohner</i>	180'800 565	190'400 595	197'925 609	199'875 615	199'875 615
Lastenausgleich Ergänzungsleistungen <i>Beitrag pro Einwohner</i>	72'000 225	72'320 226	74'750 230	75'075 231	75'400 232
Lastenausgleich Familienzulagen <i>Beitrag pro Einwohner</i>	1'600 5	1'600 5	1'625 5	1'625 5	1'625 5
Lastenausgleich ÖV <i>Beitrag 2/3 nach ÖV-Punkten (0 ÖV-Punkte!)</i> <i>Beitrag 1/3 pro EW</i>	16'320 0 51	16'640 0 52	16'900 0 52	16'900 0 52	16'900 0 52
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung <i>Beitrag pro Einwohner</i>	58'560 183	58'240 182	59'475 183	59'150 182	58'825 181
Pauschalierung der Interventionskosten <i>Beitrag pro Einwohner</i>	192 0.60	192 0.60	195 0.60	195 0.60	195 0.60
Total Gemeindebeiträge an Lastenausgleiche	329'472	339'392	350'870	352'820	352'820
<i>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose FILAG)</i>	318	319	322	323	325
<i>Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)</i>	320	325	325	325	325
Pro-Kopfbeitrag an Lastenausgleichszahlungen	1'029.60	1'044.28	1'079.60	1'085.60	1'085.60

Finanzausgleich

	2024	2025	2026	2027	2028
Disparitätenabbau	158'920	162'690	166'200	168'600	168'700
Mindestausstattung nach Kürzung	145'200	147'600	151'400	152'800	151'000
Geografisch-topografischer Zuschuss	74'000	74'000	74'000	74'000	74'000
Soziodemografischer Zuschuss	1'975	1'975	1'975	1'975	1'975
Total Gemeindebeiträge aus Finanzausgleich	380'095	386'265	393'575	397'375	395'675
<i>Wohnbevölkerung (Prognose FILAG)</i>	318	319	322	323	325
<i>Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)</i>	320	325	325	325	325
Berechneter Pro-Kopfbeitrag aus Finanzausgleichszahlungen	1'187.80	1'188.51	1'211.00	1'222.69	1'217.46

Zinssätze / Zinsentwicklung

Aufgrund der aktuellen Wirtschafts- und Finanzmarktlage sind die Zinssätze deutlich angestiegen. Für neues langfristiges Fremdkapital wird mit Zinssätzen von rund 3,0 % gerechnet. Die internen Zinssätze für Aktiv- und Passivzinsen werden mit 0,5 % bis 2 % berücksichtigt.

2 Investitionsprogramm 2024 – 2028

Investitionsplan der Planperiode 2024 - 2028						
Zusammenfassung Nettoinvestitionen						
Bezeichnung	2024	2025	2026	2027	2028	später
Total Investitionen VV	90	105	407	44	30	0
Total VV Allgemeiner Haushalt	92	105	407	44	30	0
Total VV Spezialfinanzierungen	-2	0	0	0	0	0
Wasser	0	0	0	0	0	0
Abwasser	-2	0	0	0	0	0
Abfall	0	0	0	0	0	0

Nettoinvestitionen 2024- 2028	Total	Allgemeiner Haushalt	Spezialfinanzierungen
Nettoinvestitionen in 5 Jahren	676	678	-2
Durchschnitt pro Jahr	135	136	0

(in CHF 1'000)

Das Investitionsprogramm beinhaltet 2025 und 2026 als grösseres Projekt die Schulhaussanierung in der Höhe von CHF 400'000. Da jedoch noch unklar ist, wie es mit dem Schulhaus weitergeht ab 2025, ist dieses Projekt nur provisorisch im Investitionsprogramm. Die weiteren Details des Investitionsprogrammes sind in der Tabelle 2, Investitionsprogramm 2024 – 2028, im Anhang ersichtlich.

3 Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten

Das **Massgebliche Eigenkapital** wird aufgrund der Überschüsse / Defizite sowie den Entnahmen aus Vorfinanzierungen von CHF 1'400'800 per 31.12.2023 auf CHF 1'365'464 per 31.12.2028 abnehmen. Das Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner reduziert sich aufgrund des prognostizierten Bevölkerungswachstums in der gleichen Periode von CHF 4'461 per 31.12.2023 auf CHF 4'201 per 31.12.2028.

Massgebliches Eigenkapital	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Total	1'400'800	1'463'083	1'483'736	1'445'752	1'406'984	1'365'464
29 Eigenkapital	1'981'746	2'034'930	2'048'240	2'002'746	1'956'279	1'905'166
290 Spezialfinanzierungen im EK	-391'466	-368'887	-341'064	-313'074	-284'895	-254'822
29301 Vorfinanzierung WE Wasser	-21'769	-23'869	-25'769	-27'669	-29'569	-31'469
29302 Vorfinanzierung WE Abwasser	-167'711	-179'091	-197'671	-216'251	-234'831	-253'411

MEK / Einwohner	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Anzahl Einwohner (gemäss FILAG)	314	318	319	322	323	325
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	4'461	4'601	4'651	4'490	4'356	4'201

Die Darlehen sind bis Ende der Planperiode abzuzahlen, daher besteht ab 2026 Bedarf von neuem Fremdkapital. Die **Finanzverbindlichkeiten** betragen per 31.12.2028 voraussichtlich CHF 1'560'000.

Entwicklung Finanzverbindlichkeiten

Beträge in CHF 1'000

	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo	+/-	Saldo
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		1'600.0	0.0	1'600.0	-500.0	1'100.0	-300.0	800.0	-500.0	300.0	-300.0	0.0
- IHG Darlehen (<i>unverzinslich</i>)	-8.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Darlehen PostFinance (07.2027)		500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	-500.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Darlehen SUVA (07.2025)		500.0	500.0	500.0	-500.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- Darlehen PostFinance (05.2028)		300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	-300.0	0.0
- Darlehen Raiffeisen (05.2026)		300.0	300.0	300.0	300.0	-300.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Neuer Fremdmittelbedarf		0.0	0.0	0.0	0.0	670.0	1'220.0	1'560.0				

4 Ergebnis

4.1 Gesamthaushalt

Beträge in CHF 1'000

Gesamthaushalt	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-109	-101	-99	-101	-97	-98
1.b Ergebnis aus Finanzierung	171	146	151	155	170	181
operatives Ergebnis	62	45	51	54	74	83
1.c ausserordentliches Ergebnis	-17	-16	-17	-17	-17	-17
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	45	29	35	37	56	66
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	14	92	105	407	44	30
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	20	-2	0	0	0	0
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	673	1'221	1'559
3.b bestehende Schulden	1'600	1'600	1'100	800	300	0
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'600	1'100	1'473	1'521	1'559
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	0	6	9	28	29	30
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-3	-3	10	28	42
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	80	80	80
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	3	56	117	137	151
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	45	29	35	37	56	66
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	45	26	-21	-80	-81	-86
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	45	26	-21	-80	-81	-86
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	46	4	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	45	-20	-25	-80	-81	-86
6. Deckung in SteueranlagezehnteIn (StAnZI)						
6.a 1 StAnZI	28	27	28	29	29	30
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	1.6	-0.7	-0.9	-2.8	-2.8	-2.9

4.2 Allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF 1'000

Allgemeiner Haushalt	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-121	-82	-72	-72	-66	-65
1.b Ergebnis aus Finanzierung	169	145	146	149	163	173
operatives Ergebnis	48	63	74	77	97	108
1.c ausserordentliches Ergebnis	-17	-16	-17	-17	-17	-17
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	31	47	58	60	80	91
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	14	92	105	407	44	30
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	673	1'221	1'559
3.b bestehende Schulden	1'600	1'600	1'100	800	300	0
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'600	1'100	1'473	1'521	1'559
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	0	4	7	26	27	28
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-3	-3	10	28	42
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	80	80	80
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	1	54	115	136	150
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	31	47	58	60	80	91
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	31	46	4	-55	-56	-59
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	31	46	4	-55	-56	-59
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	46	4	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	31	0	0	-55	-56	-59
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	28	27	28	29	29	30
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	1.1	0.0	0.0	-1.9	-1.9	-2.0

4.3 Spezialfinanzierungen

Beträge in CHF 1'000

Spezialfinanzierungen	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12	-19	-27	-29	-31	-33
1.b Ergebnis aus Finanzierung	2	1	4	6	8	8
operatives Ergebnis	14	-18	-23	-23	-23	-25
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	14	-18	-23	-23	-23	-25
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	20	-2	0	0	0	0
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	0	2	2	2	2	2
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	2	2	2	2	2
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	14	-18	-23	-23	-23	-25
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14	-20	-25	-25	-25	-27
7. Selbstfinanzierung und SFG						
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	115	-1	1	1	1	-1
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	574%	-1%	100%	100%	100%	-1%

5 Finanzkennzahlen

5.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2024	2025	2026	2027	2028		
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-152.0%	-146.4%	-168.6%	-160.0%	-147.6%	-100.1%	-93.2%	-88.1%	-125.0%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskal- erträge, bzw. wieviel Jahrestrenchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert < 100% = gut
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-348.3%	70.3%	523.9%	80.6%	34.0%	-1.1%	-9.0%	-26.2%	38.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	0.4%	0.4%	-0.1%	1.7%	1.6%	1.9%	2.2%	2.6%	1.6%	Nettozinsen in % des Laufenden Ertrages Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungs- spielraum. Richtwert 0% - 4% = gut
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	115.0%	117.1%	105.4%	107.3%	74.6%	100.0%	101.5%	102.5%	98.6%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert < 50% = sehr gut / und > 100% = mittlerer Wert
Investitionsanteil (INA)	3.8%	4.1%	2.5%	6.7%	6.9%	22.5%	3.3%	2.0%	7.9%	Bruttoinvestitionen in % der Gesamtausgaben Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit in der Gemeinde. Aussage < 10% = schwache Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil (KDA)	1.9%	1.9%	1.1%	3.0%	3.1%	4.6%	5.1%	5.4%	3.7%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und Abschreibungen belastet wird. Richtwert < 5% = geringe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) CHF	-3'697.60	-3'644.95	-4'468.83	-4'414.22	-4'132.92	-2'866.98	-2'719.44	-2'602.99	-3'529.55	Die Nettoschuld pro EinwohnerIn wird als Grad-messer für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro EinwohnerIn.
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	-11.4%	2.9%	11.7%	4.8%	2.4%	-0.3%	-0.3%	-0.5%	3.0%	Selbstfinanzierung in % des Laufenden Ertrages Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit unserer Gemeinde. Je höher der Wert, desto grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Richtwert 0% - 10% = ungenügend / schwach
Nettozinsbelastungsanteil (NZZ)	43.4%	-11.9%	-12.1%	-6.6%	-6.8%	-6.1%	-5.1%	-4.3%	-6.7%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages Richtwert 0% - 4% = sehr tiefe Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW) CHF	4'005.95	4'029.74	4'377.50	4'572.14	4'565.34	4'448.47	4'329.18	4'201.43	4'415.37	Diese Kennzahl (in CHF) ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet (Median 2019 = CHF 2'569)

5.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2024	2025	2026	2027	2028		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-456.2%	52.3%	452.6%	79.5%	32.8%	-1.4%	-11.1%	-23.2%	22.2%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	87.8%	84.3%	89.9%	86.4%	83.8%	76.1%	68.8%	61.8%	77.4%	Bilanzüberschuss in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich) Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von Aufwandüberschüssen, zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag sowie zur Verstärkung der Risiko- fähigkeit. Richtwert > 30%

5.3 SF Wasserversorgung

Kennzahl	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2024	2025	2026	2027	2028		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	100.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	100.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	139.2%	103.0%	109.0%	77.2%	76.8%	75.7%	74.6%	73.5%	82.7%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert > 100% = Ertragsüberschuss, bzw. kostendeckend
Werterhaltungsquote (WEQ)	0.9%	0.6%	5.4%	5.9%	6.4%	6.8%	7.3%	7.8%	6.6%	Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an; sobald der WEQ über 25 % beträgt, können die Einlagen reduziert oder ganz ausgesetzt werden.

5.4 SF Abwasserentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2024	2025	2026	2027	2028		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	157.2%	450.9%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	702.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	142.7%	82.3%	111.8%	85.8%	79.6%	81.2%	82.9%	82.2%	89.5%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert < 100% = Aufwandüberschuss, bzw. nicht kostendeckend
Werterhaltungsquote (WEQ)	4.2%	5.7%	10.0%	10.6%	11.7%	12.8%	13.9%	15.0%	12.4%	Werterhalt in % des Wiederbeschaffungswertes Diese Kennzahl gibt das Verhältnis von Werterhalt zu Wiederbeschaffungswerten an; sobald der WEQ über 25 % beträgt, können die Einlagen reduziert oder ganz ausgesetzt werden.

5.5 SF Abfallentsorgung

Kennzahl	Rechnung 2021	Rechnung 2022	Budget 2023	Finanzplan					Mittel- wert	Kommentar / Interpretation
				2024	2025	2026	2027	2028		
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	100.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	-1.0%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvestitionen Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Richtwert > 100% = sehr gut / > 60% - 100% = vertretbar / < 60% = ungenügend Grundlage Finanzplan = keine Investitionen = 0 %
Kostendeckungsgrad (KDG)	98.8%	88.1%	89.2%	91.1%	89.5%	87.7%	85.8%	84.0%	87.8%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert < 100% = Aufwandüberschuss, bzw. nicht kostendeckend

6 Schlussfolgerung

Das Massgebliche Eigenkapital wird in der Planperiode leicht ausgebaut und beträgt am Ende voraussichtlich CHF 1'365'464, was rund 50 Steueranlagezehnteln entspricht. Das **Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner MEK** beträgt am Ende der Planperiode voraussichtlich CHF 4'201. Die **Nettoschuld pro Einwohner N/EW** beträgt per 31.12.2028 CHF 2'602.99.

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt im Allgemeinen Haushalt in der Planperiode durchschnittlich bei 22.2 %. Der **Bilanzüberschussquotient BÜQ** geht von 86.4 % per 31.12.2024 auf 61.8 % per 31.12.2028 zurück.

Die Ergebnisse im Gesamthaushalt fallen ab 2026 sehr negativ aus. Diese Ergebnisse sind mit Vorsicht zu geniessen. Ab 2025 fallen die Mietzinseinnahmen des Schulhauses weg, was jährlich einem Minderertrag von CHF 50'000 und ab 2026 von CHF 80'000 ausmacht. Dies verschlechtert die finanzielle Situation der Gemeinde stark. Um dieses Defizit aufzufangen, werden Massnahmen nötig sein. Solange die Zukunft des Schulhauses nicht bekannt ist, verfälschen diese Zahlen das Bild.

In den Spezialfinanzierungen wird bis Ende der Planperiode mit Defiziten gerechnet. In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wurde der Wiederbeschaffungswert erhöht, was höhere Einlagen in den Werterhalt zur Folge hat. Gleichzeitig bleiben die Gebühreneinnahmen auf dem bisherigen Niveau. Da ein genügend grosser Bestand im Rechnungsausgleich vorhanden ist und keine grossen Investitionen geplant sind, können Ausgabenüberschüsse in den nächsten Jahren getragen werden. Der generelle Entwässerungsplan (GEP) wird zurzeit erarbeitet. Sobald dieser vorliegt, muss die Gebührensituation auch im Bereich Abwasser überprüft werden. Das Eigenkapital beim Abfall wird bis Ende 2028 gänzlich aufgebraucht sein, ab 2026 resultiert ein Bilanzfehlbetrag. Eine Gebührenerhöhung ist unumgänglich.

Die weitere Entwicklung der Gemeindefinanzen wird durch den Gemeinderat aufmerksam beobachtet und bei der jährlichen Erarbeitung des Budgets und des Finanzplanes berücksichtigt.

7 Beschluss des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm 2024 – 2028 an seiner Sitzung vom 21. September 2023 genehmigt. Den vorliegenden Finanzplan 2024 - 2028 hat er mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 19. Oktober 2023 beraten und genehmigt. Er wird der Gemeindeversammlung vom 30. November 2023 in geeigneter Form zur Kenntnis gebracht.

Gemeinderat Oberhünigen

Bruno Stalder
Präsident

Marlis Lanz
Sekretärin

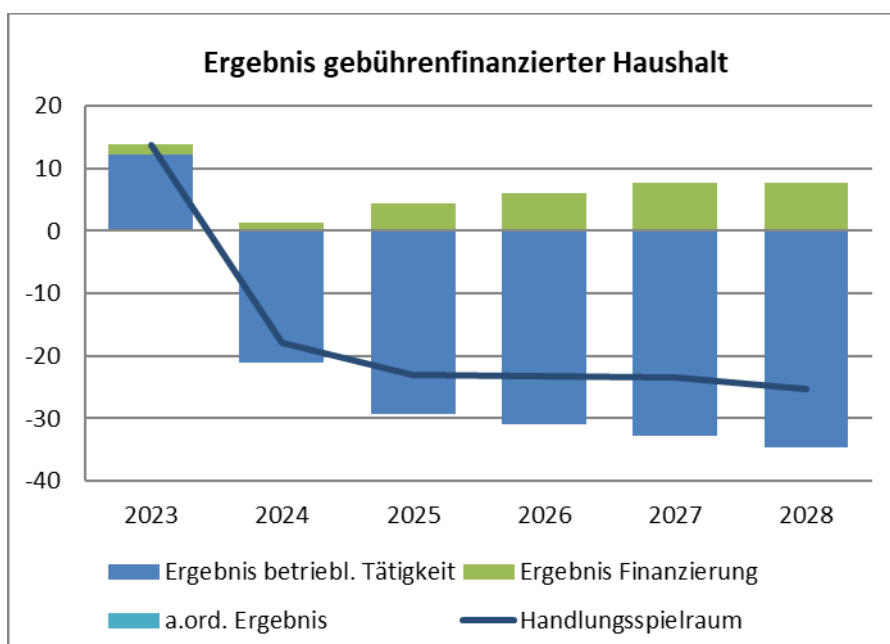
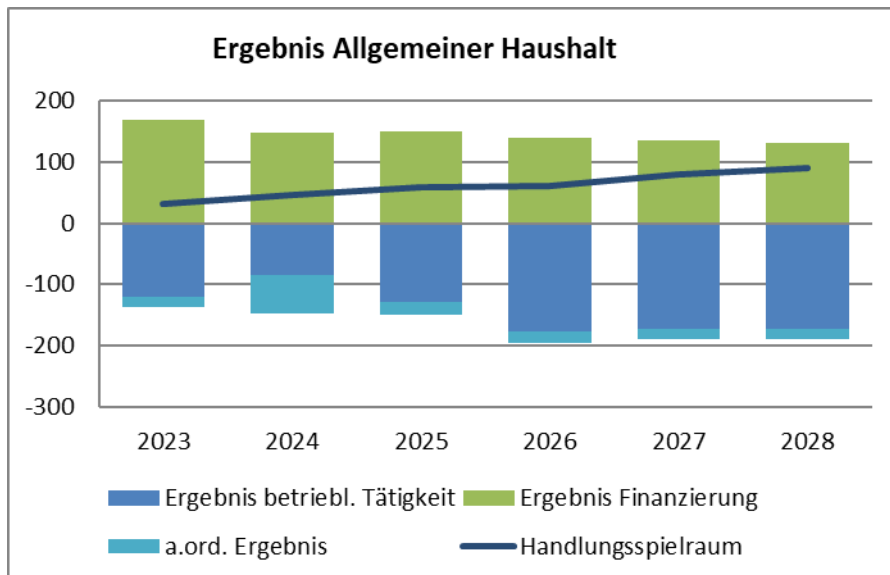
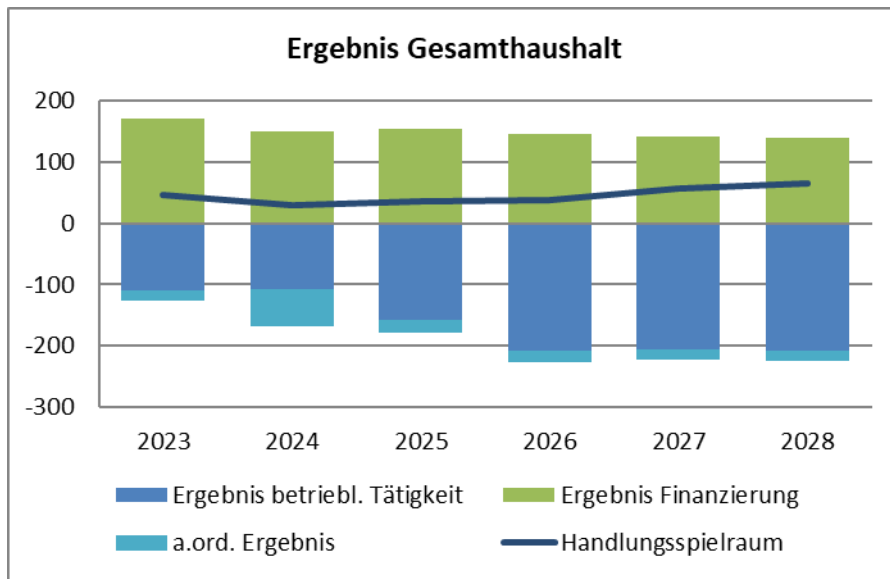
Fachbereich Finanzen Oberhünigen

Kurt Krähenbühl
GR Finanzen

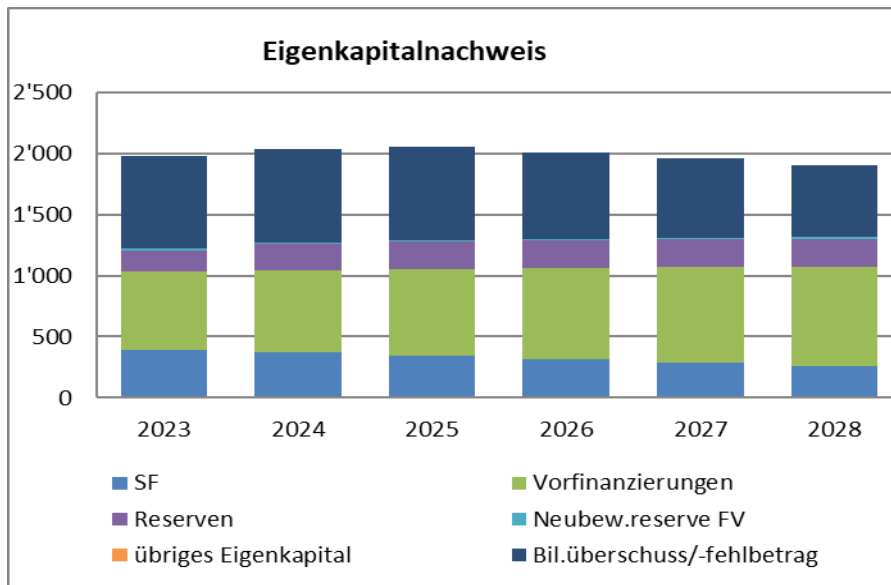
Céline Bücherer
Finanzverwalterin

Oberhünigen, 19. Oktober 2023

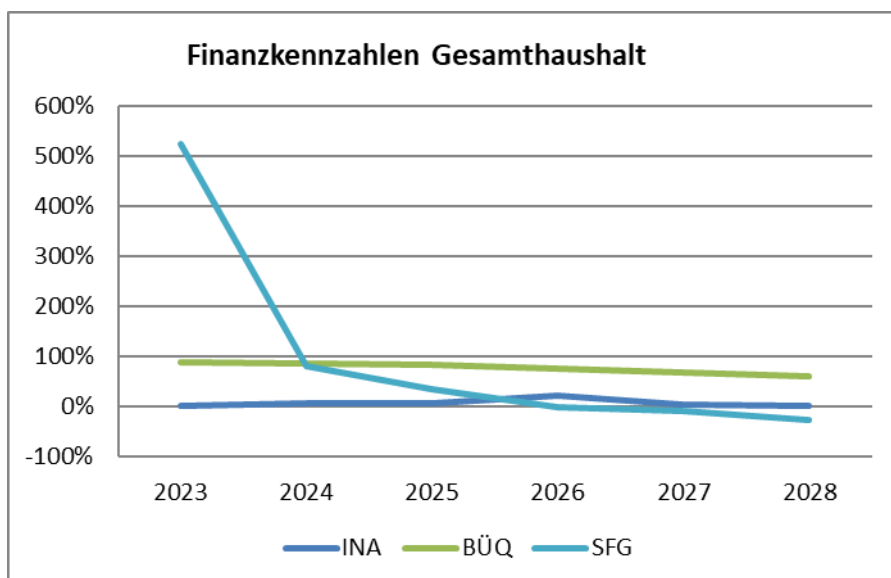
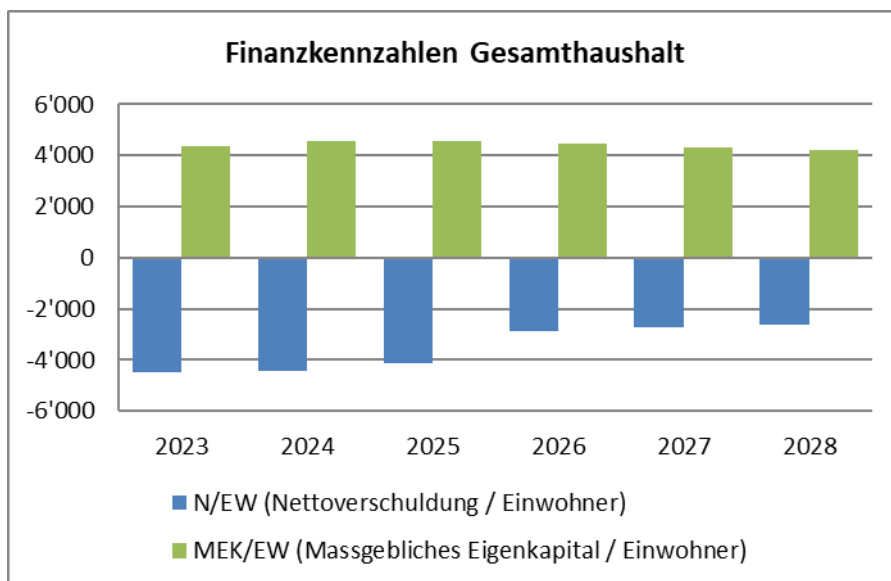
8 Grafik Ergebnisse



9 Grafik Eigenkapitalnachweis



10 Grafik Finanzkennzahlen



11 Tabelle 1; Prognoseannahmen

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 30.10.23

Finanzplantitel

Finanzplan 2024 - 2028

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.50%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs	1.00%	2.00%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%
schwacher Zuwachs	0.25%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.000%	1.500%	2.000%	2.500%	2.500%	3.000%
neues Fremdkapital	1.500%	2.500%	3.000%	3.000%	3.000%	3.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.50%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.00%
verrechnete Passivzinsen	0.25%	0.50%	1.00%	1.50%	2.00%	2.00%

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	55.06	52.01	52.03	52.42	52.22	52.50	53.17	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	74'523	74'023*	74'023*	74'023*	74'023*	74'023	74'023	9300.4621.6
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
4	Soziodemografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	216.49	294.03						
4.02	Index (absolut)	67040	92'227						
4.03	%-Anteil	0.00785	0.01197						
4.04	Total	1'256	1'975*	1'975	1'975	1'975	1'975	1'975	9300.4621.6
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	316	318	320	320	325	325	325	
5.02	ÖV-Punkte	0.00	0.00*	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			-10'480	-14'776	-14'877	-14'979	-15'080	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			-6'113	-8'619	-8'678	-8'737	-8'797	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			-6'156	-6'199	-6'241	-6'283	-6'326	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		-12'270	-14'818	-14'919	-15'021	-15'122	gem. Kalkulationstool
7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
8	Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			-39'974	-40'251	-40'527	-40'804	-41'080	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			-40'251	-40'527	-40'804	-41'080	-41'357	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			-23'318	-23'479	-23'641	-23'802	-23'963	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			-16'771	-16'886	-17'001	-17'117	-17'232	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		-40'089	-40'366	-40'642	-40'919	-41'195	gem. Kalkulationstool
9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			-50'296	-39'741	-40'014	-40'287	-40'560	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			-39'741	-40'014	-40'287	-40'560	-40'833	
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf 7 Monate			-29'340	-23'182	-23'342	-23'501	-23'660	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf 5 Monate			-16'559	-16'673	-16'786	-16'900	-17'014	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		-45'898	-39'855	-40'128	-40'401	-40'674	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			180'800	190'400	197'925	199'875	199'875	5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	Total			72'000	72'320	74'750	75'075	75'400	5320.3631
Anderung gegenüber Planvariante 2									
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			1'600	1'600	1'625	1'625	1'625	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro ÖV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil ÖV-Punkte 66.67%			0	0	0	0	0	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			16'320	16'640	16'900	16'900	16'900	
13.05	Total			16'320	16'640	16'900	16'900	16'900	6291.3631
Anderung gegenüber Planvariante 2									
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			58'560	58'240	59'475	59'150	58'825	9300.3621.6
Anderung gegenüber Planvariante 2									
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			192.00	192.00	195.00	195.00	195.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

15 Tabelle 5; Steuerprognose

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	307	316	318	320	320	325	325	325	325
Steuerpflichtige	183	184	187	188	192	195	195	195	195
Steueranlage nat. Personen	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Steueranlage jur. Personen	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				4.00 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'270.67	1'245.66	1'240.36	1'289.97	1'322.22	1'355.28	1'389.16	1'423.89	1'459.49
Total	437'160	430'897	436'061	455'929	477'270	496'846	509'267	521'998	535'048
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	96.64	113.03	110.90	110.90	113.12	115.38	117.69	120.04	122.44
Total	33'249	39'101	38'988	39'196	40'831	42'298	43'144	44'007	44'887
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	1'628	2'929	2'339	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300
*Kapitalsteuern	-22	-126	20	0	0	0	0	0	0
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	1'606	2'803	2'359	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-1'217	-847	-17	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	1'310	3'989	211	200	200	200	200	200	200
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-9'631	-18'108	-16'817	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	568	1'043	558	500	500	500	500	500	500
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-1'569	-4'480	-6'240	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	-6'616	3'921	-1'935	-6'000	0	0	0	0	0
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	31	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	1'225	837	4'332	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-6	-6	0	0	0	0	0	0	0
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-26	-14	-5	0	0	0	0	0	0
Steuern Vorjahre (Einkommen & Vermögen)	-476	-15'840	43'577	20'000	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	455'577	442'307	501'072	493'525	498'701	519'744	533'011	546'606	560'536
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	2'799	3'620	6'686	23'800	3'800	3'800	3'800	3'800	3'800
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	458'376	445'927	507'758	517'325	502'501	523'544	536'811	550'406	564'336
Steueranlagezehntel NP in CHF	24'233	23'527	26'653	26'251	26'527	27'646	28'352	29'075	29'816
Steueranlagezehntel JP in CHF	149	193	356	1'266	202	202	202	202	202
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	24'382	23'720	27'008	27'517	26'729	27'848	28'554	29'277	30'018
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	178	270	248	248	248	248	248	248	248
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	33'930'620	34'865'500	36'973'638	36'973'638	36'973'638	36'973'638	36'973'638	36'973'638	36'973'638
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'441.08	1'367.13	1'528.95	1'498.69	1'523.31	1'556.70	1'592.53	1'629.24	1'666.86
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	52.23	50.49	53.19	52.32	51.75	52.59	53.15	53.72	54.66
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.37	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

16 Tabelle 7; Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG		Funktion (in 4 Stellen): 7101					30.10.23
		Version vom					Beträge in CHF '1000
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.7	1.2	1.2	1.2	1.3	1.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	2.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	1.5	1.6	1.6	1.7	1.7	1.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	24.0	5.1	5.1	5.1	5.1	5.1	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	11.0	12.0	12.2	12.4	12.5	12.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.0	2.1	2.1	2.2	2.2	2.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	44.4	31.6	32.0	32.4	32.8	33.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	44.4	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	3.2	3.0	3.2	3.2	3.2	3.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.1	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	47.7	23.4	23.6	23.6	23.6	23.6	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	3.3	-8.2	-8.4	-8.8	-9.2	-9.6	
34 Finanzaufwand	0.0	0.0	0.1	0.1	0.3	0.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.7	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.7	1.0	0.9	0.9	0.8	0.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	4.0	-7.2	-7.4	-7.9	-8.4	-8.9	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	4.0	-7.2	-7.4	-7.9	-8.4	-8.9	

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt							gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	109%	77%	77%	76%	75%	74%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	28.0	-1.9	-2.3	-2.8	-3.3	-3.8	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	164.4	157.1	149.7	141.8	133.4	124.5	
Bestand Werterhalt	21.8	23.9	25.8	27.7	29.6	31.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	5.4%	5.9%	6.4%	6.8%	7.3%	7.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	192.0	188.8	185.6	182.4	179.2	176.0	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	188.8	185.6	182.4	179.2	176.0	172.8	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom

30.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	7.4	15.4	15.7	16.0	16.3	16.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	5.0	4.7	4.8	4.9	5.0	5.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	0.6	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	77.0	20.9	21.0	21.0	21.0	21.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	18.7	19.2	19.5	19.8	20.1	20.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.5	4.7	4.8	4.8	4.9	5.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	111.9	68.0	68.9	69.7	70.5	71.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	123.6	49.1	49.1	49.1	49.1	49.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.	-	-0.5	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	0.6	9.5	2.4	2.4	2.4	2.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.1	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	124.3	58.1	51.5	51.5	51.5	51.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	12.4	-9.9	-17.4	-18.2	-19.0	-19.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.8	0.2	3.3	5.0	6.9	7.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.8	0.2	3.3	5.0	6.9	7.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	13.2	-9.7	-14.1	-13.1	-12.0	-12.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	13.2	-9.7	-14.1	-13.1	-12.0	-12.7	

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt							gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	112%	86%	80%	81%	83%	82%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	90.2	4.1	6.9	7.9	9.0	8.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	451%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	217.2	207.5	193.4	180.3	168.2	155.5	
Bestand Werterhalt	167.7	179.1	197.7	216.3	234.8	253.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	10.0%	10.6%	11.7%	12.8%	13.9%	15.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	50.0	69.4	65.0	62.5	60.1	57.7	
Nettoinvestitionen	20.0	-2.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.6	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	69.4	65.0	62.5	60.1	57.7	55.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

 Funktion (in 4 Stellen): 7301
 Version vom 30.10.23
 Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	26.1	24.4	24.9	25.4	25.9	26.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	2.7	2.7	2.7	2.8	2.8	2.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.5	3.5	3.6	3.6	3.7	3.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	31.9	31.2	31.8	32.4	33.0	33.6	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	17.4	17.4	17.4	17.4	17.4	17.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	10.9	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	28.3	28.3	28.3	28.3	28.3	28.3	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-3.6	-2.9	-3.5	-4.1	-4.7	-5.3	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.0	0.1	0.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	-0.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-3.4	-2.8	-3.4	-4.0	-4.7	-5.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-3.4	-2.8	-3.4	-4.0	-4.7	-5.4	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	89%	91%	89%	88%	86%	84%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-3.4	-2.8	-3.4	-4.0	-4.7	-5.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	9.9	7.2	3.8	-0.2	-4.9	-10.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

17 Tabelle 8; Prognose Erfolgsrechnung

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	207.9	201.1	204.2	207.4	210.7	214.0	2.9%	0.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	36.3	44.7	45.4	46.2	47.0	47.8	31.6%	5.6%
2	Bildung	531.0	512.0	520.0	528.2	536.5	545.0	2.6%	0.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	-3.8%	-0.8%
4	Gesundheit	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	6.1%	1.2%
5	Soziale Sicherheit	264.0	294.6	305.1	315.7	318.6	319.6	21.0%	3.9%
6	Verkehr	81.6	76.2	77.6	79.0	80.2	81.3	-0.3%	-0.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	28.2	26.7	27.1	27.6	28.0	28.5	0.7%	0.1%
8	Volkswirtschaft	0.9	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	-17.2%	-3.7%
9	Finanzen und Steuern	185.9	211.4	210.7	211.5	200.2	194.0	4.4%	0.9%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'336.7	1'368.3	1'391.8	1'417.2	1'422.8	1'431.7	7.1%	1.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	125.1	68.0	68.9	69.7	70.5	71.3	-43.0%	-10.6%
710	Wasserversorgung	48.4	31.6	32.1	32.5	33.0	33.5	-30.7%	-7.1%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.9	31.2	31.8	32.4	33.1	33.8	6.2%	1.2%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		205.4	130.8	132.7	134.6	136.6	138.7	-32.5%	-7.6%
Aufwand total		1'542.1	1'499.1	1'524.6	1'551.8	1'559.4	1'570.3	1.8%	0.4%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	8.5	14.7	14.9	15.0	15.2	15.4	80.6%	12.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	25.9	29.7	29.7	29.8	29.8	29.9	15.4%	2.9%
2	Bildung	237.5	215.9	219.1	222.4	225.8	229.1	-3.5%	-0.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	2.4	25.5	25.9	26.3	26.7	27.1	1027.7%	62.3%
6	Verkehr	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	5.5%	1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	6.1%	1.2%
8	Volkswirtschaft	14.0	13.0	13.2	13.4	13.6	13.8	-1.4%	-0.3%
9	Finanzen und Steuern	1'077.4	1'113.8	1'144.3	1'168.1	1'188.8	1'204.5	11.8%	2.3%
steuerfinanzierter Ertrag:		1'368.2	1'415.1	1'449.6	1'477.6	1'502.5	1'522.4	11.3%	2.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	125.1	68.0	68.9	69.7	70.5	71.3	-43.0%	-10.6%
710	Wasserversorgung	48.4	31.6	32.1	32.5	33.0	33.5	-30.7%	-7.1%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.9	31.2	31.8	32.4	33.1	33.8	6.2%	1.2%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		205.4	130.8	132.7	134.6	136.6	138.7	-32.5%	-7.6%
Ertrag total		1'573.5	1'545.9	1'582.4	1'612.2	1'639.1	1'661.1	5.6%	1.1%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		31.4	46.9	57.8	60.4	79.7	90.7	Mittel:	61.2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	95.2	96.6	98.0	99.5	101.0	102.5	7.6%	1.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	225.0	215.8	220.1	224.5	229.0	233.6	3.8%	0.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	15.0	9.7	9.7	9.7	9.7	9.7	-35.6%	-8.4%
34	Finanzaufwand	43.0	68.0	66.7	65.3	53.5	46.7	8.7%	1.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	101.0	26.0	26.4	26.8	27.2	27.6	-72.7%	-22.9%
36	Transferaufwand	976.8	1'010.5	1'030.6	1'052.5	1'064.9	1'075.6	10.1%	1.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	50.1	50.1	50.9	51.6	52.4	53.2	6.1%	1.2%
39	Interne Verrechnungen	15.0	16.8	16.8	16.8	16.8	16.8	12.0%	2.3%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	549.8	579.1	601.3	615.7	630.5	645.6	17.4%	3.3%
41	Regalien und Konzessionen	14.0	13.0	13.2	13.4	13.6	13.8	-1.4%	-0.3%
42	Entgelte	222.2	124.7	124.7	124.7	124.7	124.7	-43.9%	-10.9%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Finanzertrag	213.8	214.1	217.3	220.6	223.9	227.2	6.3%	1.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	10.6	15.4	15.6	15.9	16.1	16.3	53.5%	8.9%
46	Transferertrag	517.7	529.9	538.3	547.8	553.9	554.6	7.1%	1.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	33.2	33.7	34.2	34.7	35.2	35.8	7.7%	1.5%
49	interne Verrechnungen	15.0	16.8	16.8	16.8	16.8	16.8	12.0%	2.3%

18 Tabelle 9; Mittelflussrechnung

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	489	625	608	38	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	-673	-1'221	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	178	73	36	-4	-4	-8	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	63	73	34	-6	-5	-7	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	115	-1	1	1	1	-1	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-34	-90	-105	-407	-44	-30	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-14	-92	-105	-407	-44	-30	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-20	2	0	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-8	0	-500	-300	-500	-300	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-8	0	-500	-300	-500	-300	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	3	3	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	-10	-28	-42	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	625	608	38	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.				-673	-1'221	-1'559	

19 Tabelle 10; Ergebnisse

Beträge in CHF 1'000

Gesamthaushalt	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-109	-101	-99	-101	-97	-98	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	171	146	151	155	170	181	
operatives Ergebnis	62	45	51	54	74	83	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-17	-16	-17	-17	-17	-17	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	45	29	35	37	56	66	268
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	14	92	105	407	44	30	692
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	20	-2	0	0	0	0	18
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	673	1'221	1'559	
3.b bestehende Schulden	1'600	1'600	1'100	800	300	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'600	1'100	1'473	1'521	1'559	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	0	6	9	28	29	30	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-3	-3	10	28	42	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	80	80	80	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	3	56	117	137	151	464
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	45	29	35	37	56	66	268
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	45	26	-21	-80	-81	-86	-196
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	45	26	-21	-80	-81	-86	-196
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	46	4	0	0	0	50
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	45	-20	-25	-80	-81	-86	-246
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	28	27	28	29	29	30	28
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	1.6	-0.7	-0.9	-2.8	-2.8	-2.9	-1.4

Beträge in CHF 1'000

Allgemeiner Haushalt

Prognoseperiode

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-121	-82	-72	-72	-66	-65	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	169	145	146	149	163	173	
1.c ausserordentliches Ergebnis	48	63	74	77	97	108	
	-17	-16	-17	-17	-17	-17	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	31	47	58	60	80	91	367
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	14	92	105	407	44	30	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	673	1'221	1'559	
3.b bestehende Schulden	1'600	1'600	1'100	800	300	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'600	1'100	1'473	1'521	1'559	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	0	4	7	26	27	28	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-3	-3	10	28	42	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	80	80	80	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	1	54	115	136	150	455
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	31	47	58	60	80	91	367
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	31	46	4	-55	-56	-59	-88
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	31	46	4	-55	-56	-59	-88
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	45.883	4.007	0	0	0	50
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	31	0	0	-55	-56	-59	-138
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	28	27	28	29	29	30	28
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	1.1	0.0	0.0	-1.9	-1.9	-2.0	-0.8

Beträge in CHF 1'000

Spezialfinanzierungen

Prognoseperiode

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	12	-19	-27	-29	-31	-33	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	2	1	4	6	8	8	
1.c ausserordentliches Ergebnis	14	-18	-23	-23	-23	-25	
	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	14	-18	-23	-23	-23	-25	-99
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	20	-2	0	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	0	2	2	2	2	2	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	2	2	2	2	2	9
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	14	-18	-23	-23	-23	-25	-99
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14	-20	-25	-25	-25	-27	-108
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	115	-1	1	1	1	-1	117
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	574%	-1%	100%	100%	100%	-1%	648%

20 Tabelle 11; Planbilanz

Planbilanz

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	3'585.8	3'613.0	3'666.2	3'179.5	3'507.2	3'508.7	3'495.4
Finanzvermögen	3'049.3	3'061.3	3'043.8	2'474.5	2'436.2	2'436.2	2'436.2
Veränderung		12.0	-17.5	-569.4	-38.3	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	536.6	551.7	622.4	705.1	1'071.0	1'072.5	1'059.2
Veränderung		15.2	70.7	82.7	365.9	1.5	-13.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	293.4	292.4	370.7	458.9	830.5	837.6	830.0
Wasserversorgung	192.0	188.8	185.6	182.4	179.2	176.0	172.8
Abwasserentsorgung	48.3	69.4	65.0	62.6	60.1	57.7	55.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	3'585.8	3'613.0	3'666.2	3'179.5	3'507.2	3'508.7	3'495.4
Fremdkapital	1'763.4	1'631.3	1'631.3	1'131.3	1'504.4	1'552.4	1'590.2
Veränderung		-132.1	0.0	-500.0	373.2	48.0	37.8
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	143.0	18.9	18.9	18.9	18.9	18.9	18.9
langfristiges Fremdkapital best.	1'608.0	1'600.0	1'600.0	1'100.0	800.0	300.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	673.2	1'221.1	1'559.0
Eigenkapital	1'822.5	1'981.7	2'034.9	2'048.2	2'002.7	1'956.3	1'905.2
Veränderung		159.3	53.2	13.3	-45.5	-46.5	-51.1
(vgl. Eigenkapitalnachweis)							

21 Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF 1'000

	2022 Basisjahr	Prognoseperiode											
		2023		2024		2025		2026		2027		2028	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	1'822		1'982		2'035		2'048		2'003		1'956		1'905
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	-2.9	-2.9	-2.9	-5.8	-3.0	-8.8	-3.0	-11.9	-3.1	-14.9
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	160.4	4.0	164.4	-7.2	157.1	-7.4	149.7	-7.9	141.8	-8.4	133.4	-8.9	124.5
29002 Abwasserentsorgung	204.0	13.2	217.2	-9.7	207.5	-14.1	193.4	-13.1	180.3	-12.0	168.2	-12.7	155.5
29003 Abfallentsorgung	13.4	-3.4	9.9	-2.8	7.2	-3.4	3.8	-4.0	-0.2	-4.7	-4.9	-5.4	-10.3
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	433.9	16.9	450.8	16.4	467.2	16.6	483.9	16.9	500.8	17.1	517.9	17.4	535.3
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1.0	20.8	21.8	2.1	23.9	1.9	25.8	1.9	27.7	1.9	29.6	1.9	31.5
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	91.3	76.4	167.7	11.4	179.1	18.6	197.7	18.6	216.3	18.6	234.8	18.6	253.4
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	175.9	0.0	175.9	45.9	221.8	4.0	225.8	0.0	225.8	0.0	225.8	0.0	225.8
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	11.2		11.2		11.2		11.2		11.2		11.2		11.2
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss-/fehlbetrag		762.9	762.9	762.9	762.9	762.9	762.9	708.0	708.0	652.1	652.1	593.2	593.2
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	731.5	31.4	762.9	0.0	762.9	0.0	762.9	-54.9	708.0	-55.9	652.1	-58.9	593.2

