



Finanzplan 2025 - 2029

nach HRM2

Einwohnergemeinde Oberhünigen

Gemeinderat 21. November 2024
Finanzverwaltung Oberhünigen

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	Steuerprognose	4
3	Finanz- und Lastenausgleich	4
4	Zinssätze / Zinsentwicklung	5
5	Investitionsprogramm 2025 – 2029	5
6	Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten	5
7	Ergebnis	7
7.1	Gesamthaushalt	7
7.2	Allgemeiner Haushalt	8
7.3	Spezialfinanzierungen	8
8	Finanzkennzahlen	9
8.1	Gesamthaushalt	9
8.2	Allgemeiner Haushalt	9
8.3	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	10
8.4	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	10
8.5	Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	10
9	Schlussfolgerung	11
10	Beschluss des Gemeinderates	11
11	Grafik Ergebnisse	12
12	Grafik Eigenkapitalnachweis	13
13	Grafik Finanzkennzahlen	13
14	Tabelle 2; Investitionsprogramm	14
15	Tabelle 3; Sachanlagen des Finanzvermögens	14
16	Tabelle 4; Finanz- und Lastenausgleich	15
17	Tabelle 5; Steuerprognose	16
18	Tabelle 7; Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall	17
19	Tabelle 8; Prognose Erfolgsrechnung	20
20	Tabelle 9; Mittelflussrechnung	21
21	Tabelle 11; Planbilanz	22
22	Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis	22

0 Auf einen Blick (*Management Summary*)

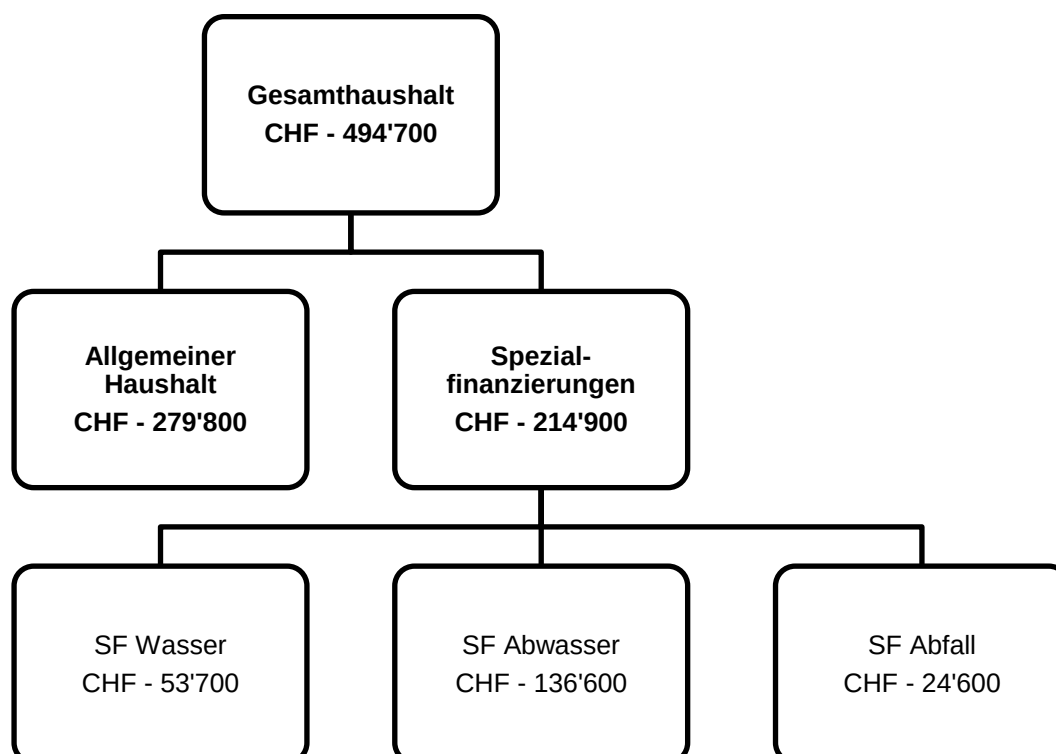
Der **Gesamthaushalt** weist in der Planperiode 2025 – 2029 einen Aufwandüberschuss von total CHF 494'700 aus. Im **Allgemeinen Haushalt** beträgt der Aufwandüberschuss über die gesamte Planperiode CHF 279'800. Die Spezialfinanzierungen schliessen in der Planperiode mit einem Aufwandüberschuss von total CHF 214'900 ab.

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 per 31.12.2018 noch CHF 11'161.45. Nach fünf 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 sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 wird die Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Einlage in die Schwankungsreserve hat 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 1'433'834, das **Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)** CHF 4'480.70.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten betragen per 31.12.2029 voraussichtlich rund CHF 1'977'600. Entsprechend nehmen die Nettovermögen pro Einwohnende (N/EW) von voraussichtlich CHF 4'877 per 31.12.2024 auf CHF 2'265 per 31.12.2029 zu, was einer Zunahme der Nettoschulden von total CHF 2'612 pro Einwohner entspricht.

Kumulierte Ergebnisse Finanzplan 2025 – 2029



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 2025 - 2029 wurde nach dem Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art.64 Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111) im Herbst 2024 von Céline Bücherer, Finanzverwalterin, in Zusammenarbeit mit dem Ressortvorsteher Finanzen und dem Gemeinderat erarbeitet.

Basis bilden die Budgets 2024 und 2025, die Jahresrechnung 2023, die Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern, die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern KPG und die Empfehlungen der Kantonalen Steuerverwaltung.

Prognose Annahmen / Zuwachsraten

Zuwachsraten / Zinssätze	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	320	320	320	320	320	320
Steuerpflichtige	189	190	190	190	190	190
Steueranlage	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Einkommenssteuern	2.5 %	1.0 %	1.5 %	1.5 %	1.0 %	1.0 %
Vermögenssteuern	5.0 %	1.0 %	1.5 %	1.5 %	1.5 %	1.5 %
Amtliche Werte (in Mio. CHF)	40	40	40	40	40	40
Personalaufwand	1.00%	1.50%	1.50%	2.00%	2.00%	2.00%
Sachaufwand	1.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Bestehendes Fremdkapital	2.00%	1.00%	1.50%	2.00%	2.50%	2.50%
Neues Fremdkapital	1.50%	2.00%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%
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%

2 Steuerprognose

Die Steuerberechnungen basieren auf den Rechnungszahlen des Jahres 2023 und der Hochrechnung 2024. Die Berechnungen sind auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe KPG abgestützt. Für die Planperiode wird mit einem Wachstum der Einkommenssteuern von 1.0 - 1.5 % gerechnet. Das Wachstum der Vermögenssteuern wird mit 1.5 % für die gesamte Planperiode budgetiert.

Ein **Steueranlagezehntel** bewegt sich im Planungszeitraum zwischen CHF 29'000 und CHF 30'000. Die detaillierten Berechnungen der Steuern sind im Anhang ersichtlich.

3 Finanz- und 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 642 aus, der Lastenausgleich Ergänzungsleistung beträgt durchschnittlich CHF 251 und der Lastenausgleich Familienzulagen wird mit CHF 5.00 prognostiziert.

Beim Lastenausgleich öffentlicher Verkehr wird mit Gemeindebeiträgen von durchschnittlich CHF 16'648 gerechnet. Für die Neue Aufgabenteilung beläuft sich der Lastenausgleich pro Kopf auf durchschnittlich CHF 182. Der Gemeindebeitrag an die Interventionskosten beträgt Pro-Kopf CHF 0.65.

Lastenausgleiche	2025	2026	2027	2028	2029
Lastenausgleich Sozialhilfe	197'120	204'480	208'640	208'000	209'280
Beitrag pro Einwohner	616	639	652	650	654
Lastenausgleich Ergänzungsleistungen	80'320	78'720	80'000	81'600	81'280
Beitrag pro Einwohner	251	246	250	255	254
Lastenausgleich Familienzulagen	1'600	1'600	1'600	1'600	1'600
Beitrag pro Einwohner	5	5	5	5	5
Lastenausgleich ÖV	16'533	16'555	16'594	16'917	16'640
Beitrag 2/3 nach ÖV-Punkten	410	404	404	404	404
Beitrag 1/3 pro EW	52	52	52	53	52
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	58'240	58'560	58'240	57'920	57'600
Beitrag pro Einwohner	182	183	182	181	180
Pauschalierung der Interventionskosten	208	208	208	208	208
Beitrag pro Einwohner	0.65	0.65	0.65	0.65	0.65
Total Gemeindebeiträge an Lastenausgleiche	354'021	360'123	365'282	366'245	366'608
Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (FILAG Prognose)	318	318	320	320	320
Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)	320	320	320	320	320
Pro-Kopfbeitrag an Lastenausgleichszahlungen	1'114	1'131	1'142	1'145	1'146

Finanzausgleiche	2025	2026	2027	2028	2029
Disparitätenabbau	153'841	155'427	158'238	160'085	160'285
Mindestausstattung nach Kürzung	132'661	132'595	134'987	136'386	135'785
Geografisch-topografischer Zuschuss	73'647	73'647	73'647	73'647	73'647
Soziodemografischer Zuschuss	2'063	2'063	2'063	2'063	2'063
Total Gemeindebeiträge aus Finanzausgleich	288'564	290'085	295'288	298'534	298'133
Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (FILAG Prognose)	318	318	320	320	320
Zivilrechtliche Wohnbevölkerung (Prognose Steuern)	320	320	320	320	320
Pro-Kopfbeitrag aus Finanzausgleichszahlungen	908	911	923	933	932

4 Zinssätze / Zinsentwicklung

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

5 Investitionsprogramm 2025 – 2029

Investitionsplan der Planperiode 2025 - 2029 Zusammenfassung Nettoinvestitionen						
Bezeichnung	2025	2026	2027	2028	2029	später
Total Investitionen VV	75	484	74	50	50	0
Total VV Allgemeiner Haushalt	55	464	54	30	30	0
Total VV Spezialfinanzierungen	20	20	20	20	20	0
Wasser	0	0	0	0	0	0
Abwasser	20	20	20	20	20	0
Abfall	0	0	0	0	0	0

Nettoinvestitionen 2025- 2029	Total	Allgemeiner Haushalt	Spezialfinanzierungen
Nettoinvestitionen in 5 Jahren	733	633	100
Durchschnitt pro Jahr	147	127	20

* Investitionen des Finanzvermögens werden nicht über die Investitionsrechnung gebucht.

Das Investitionsprogramm beinhaltet 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 2026, ist dieses Projekt nur provisorisch im Investitionsprogramm. Die weiteren Details des Investitionsprogrammes sind in der Tabelle 2, Investitionsprogramm 2025 – 2029, im Anhang ersichtlich.

6 Entwicklung Eigenkapital und Finanzverbindlichkeiten

Das **Massgebliche Eigenkapital** wird aufgrund der Aufwand- und Ertragsüberschüssen sowie den Entnahmen aus Vorfinanzierungen von CHF 1'604'557 per 31.12.2025 auf CHF 1'433'834 per 31.12.2029 abnehmen. Das Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner reduziert sich aufgrund des prognostizierten Bevölkerungswachstums in der gleichen Periode von CHF 5'051.10 per 31.12.2025 auf CHF 4'480.70 per 31.12.2029.

	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029
Eigenkapital 29	2'148'112	2'083'596	2'021'981	1'946'288	1'854'742
- Spezialfinanzierungen im EK 290	-338'837	-298'302	-256'680	-213'161	-164'990
- Vorfinanzierungen SF 29301/2	-204'718	-217'518	-230'318	-243'118	-255'918
Total massgebliches EK	1'604'557	1'567'776	1'534'983	1'490'009	1'433'834

In der aktuellen Planungsperiode müssen, voraussichtlich ab 2026, die zusätzlichen Abschreibungen aufgelöst werden. Der Kanton Bern ist dabei, die Gemeindeverordnung anzupassen. Dies wird Auswirkungen auf die Finanzpolitische Reserve haben.

		31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029
Bilanzüberschuss	299	836'764	773'219	713'393	640'981	556'956
Neubewertungsreserve	2960	11'161	11'161	11'161	11'161	11'161
Finanzpolitische Reserve	2940	238'534	238'534	238'534	238'534	238'534
Vorfinanzierungen Liegenschaften FV	29300	518'097	544'862	571'894	599'333	627'182
Total massgebliches EK		1'604'557	1'567'776	1'534'983	1'490'009	1'433'834

		31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029
Anzahl Einwohner (gemäss FILAG)		318	318	320	320	320
MEK / EW		5'051.10	4'925.00	4'796.80	4'656.30	4'480.70

Die **langfristigen Finanzverbindlichkeiten** nehmen aufgrund der geplanten Investitionen und der daraus resultierenden Folgekosten zu. Innerhalb der Planperiode sind die bestehenden Darlehen abzuführen und spätestens ab 2026 besteht Bedarf an neuem Fremdkapital. Gemäss den Berechnungen des Finanzplans belaufen sie sich neu auf rund CHF 1'977'600.

206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029
	1'600'000	1'100'000	1'544'322	1'690'444	1'826'690	1'977'597
langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'600'000	1'100'000	800'000	300'000	0	0
langfristige Finanzverbindlichkeiten (neu)	0	0	744'322	1'390'444	1'826'690	1'977'597

7 Ergebnis

7.1 Gesamthaushalt

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-79	-174	-179	-182	-191	-200
1.b Ergebnis aus Finanzierung	138	165	135	162	170	173
operatives Ergebnis	59	-9	-45	-21	-21	-27
1.c ausserordentliches Ergebnis	-16	-27	-27	-27	-27	-28
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	43	-35	-71	-48	-48	-55
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	76	55	464	54	30	30
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	-2	20	20	20	20	20
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	744	1'390	1'827	1'978
3.b bestehende Schulden	1'600	1'100	800	300	0	0
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'100	1'544	1'690	1'827	1'978
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	3	5	25	27	28	30
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	8	27	40	48
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	3	3	33	54	68	77
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	43	-35	-71	-48	-48	-55
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	40	-38	-104	-101	-116	-132
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	40	-38	-104	-101	-116	-132
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	60	3	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-20	-41	-104	-101	-116	-132
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	29	29	30	30	30	31
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.7	-1.4	-3.5	-3.4	-3.8	-4.3

7.2 Allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-57	-131	-134	-135	-141	-148
1.b Ergebnis aus Finanzierung	137	164	130	156	164	168
operatives Ergebnis	79	32	-4	21	23	20
1.c ausserordentliches Ergebnis	-16	-27	-27	-27	-27	-28
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	63	6	-31	-6	-4	-8
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	76	55	464	54	30	30
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	744	1'390	1'827	1'978
3.b bestehende Schulden	1'600	1'100	800	300	0	0
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'600	1'100	1'544	1'690	1'827	1'978
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	3	5	25	27	28	28
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-2	8	27	40	48
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	3	3	33	54	68	76
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	63	6	-31	-6	-4	-8
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	60	3	-64	-60	-72	-84
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	60	3	-64	-60	-72	-84
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	60	3	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ ≤ 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	-64	-60	-72	-84
6. Deckung in SteueranlagezehnteIn (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	29	29	30	30	30	31
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	0.0	-2.1	-2.0	-2.4	-2.7

7.3 Spezialfinanzierungen

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-21	-43	-45	-47	-49	-52
1.b Ergebnis aus Finanzierung	1	1	4	5	6	5
operatives Ergebnis	-20	-41	-41	-42	-44	-47
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-20	-41	-41	-42	-44	-47
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	-2	20	20	20	20	20
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	0	0	0	0	0	1
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	0	0	0	0	1
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-20	-41	-41	-42	-44	-47
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-20	-41	-41	-42	-44	-48
7. Selbstfinanzierung und SFG						
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	0	-25	-24	-25	-27	-30
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	-1%	-126%	-120%	-125%	-135%	-152%

8 Finanzkennzahlen

8.1 Gesamthaushalt

Kennzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert	Kommentar / Interpretation
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-171.7%	-165.0%	-108.1%	-96.5%	-87.1%	-76.2%	-116.8%	Nettoschulden in % des Fiskalertrages (inkl. Finanzausgleich). Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskal-erträge, bzw. wieviel Jahrestranchen erforderlich sind, um die Nettoschulden abzutragen. Richtwert <100% = gut; die Gemeinde verfügt über Nettovermögen; >100% - 150% genügend; >150% schlecht
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	118.5%	-41.5%	-15.8%	-97.5%	-172.5%	-201.8%	-34.6%	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 / >50 % - 100 % = vertretbar / <50% = ungenügend
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	2.0%	0.7%	1.1%	1.9%	2.3%	2.7%	1.8%	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 Handlungsspielraum. Richtwert 0% - 2% = gut - mittel; >2% = erhöht; >4% = schlecht
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	105.6%	69.2%	98.1%	104.7%	111.9%	119.8%	101.7%	Bruttoschuld in % des Laufenden Ertrages Die Bruttoverschuldung informiert über das Mass der Verschuldung einer Gemeinde. Richtwert < 50% = sehr gut; > 100 % mittel; > 150% = schlecht; > 200% kritisch
Investitionsanteil (INA)	5.4%	4.7%	24.1%	5.2%	3.0%	3.0%	8.2%	Investitionen in % der Gesamtausgaben Der Investitionsanteil informiert über das Mass der Investitionstätigkeit in der Gemeinde. Aussage 10% - 30% = mittlere - starke; >30% = sehr starke Investitionstätigkeit
Kapitaldienstanteil (KDA)	3.3%	2.1%	3.7%	4.5%	5.0%	5.5%	4.0%	Kapitaldienst in % des Laufenden Ertrages Der Kapitaldienstanteil informiert darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und Abschreibungen belastet wird. Richtwert bis 5% = geringe Belastung; 5% - 15% = tragbare Belastung; über 15% = hohe Belastung
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) CHF	-4'877	-4'701	-3'114	-2'823	-2'565	-2'265	-3'391	Die Nettoschuld pro EinwohnerIn wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro EinwohnerIn. Richtwert >CHF 0 - CHF 2'000 geringe - mittlere Verschuldung; >CHF 2'000 hohe - sehr hohe Verschuldung
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	5.8%	-1.9%	-4.8%	-4.4%	-5.3%	-6.1%	-2.9%	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 <5% schwach; 5% - 15% = mittel; >15% = gut
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-5.4%	-9.2%	-8.1%	-6.1%	-5.1%	-4.1%	-6.3%	Finanzaufwand netto in % des Steuerertrages Richtwert < 0% = sehr tiefe Belastung (Nettofinanzertrag); >0% - 7% geringe Belastung; >7% - 11% hohe Belastung; >11% übermässige Belastung
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW) CHF	4'922	5'014	4'899	4'797	4'656	4'481	4'795	Diese Kennzahl (in CHF) ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet

8.2 Allgemeiner Haushalt

Kennzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	116.0%	-10.6%	-11.3%	-87.2%	-197.8%	-235.3%	-20.8%	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)	92.0%	91.8%	83.9%	76.2%	68.0%	58.6%	78.2%	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 Risikofähigkeit. Richtwert >30% Gemeinden von 2'000 bis 10'000 Einwohner

8.3 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Kennzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-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
Kostendeckungsgrad (KDG)	77.2%	77.9%	70.2%	69.7%	68.9%	67.4%	71.7%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert <100% = Aufwandsüberschuss; Abbau Vorfinanzierung
Werterhaltungsquote (WEQ)	5.1%	4.3%	4.3%	4.2%	4.2%	4.1%	4.4%	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.

8.4 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Kennzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	100.0%	-68.5%	-59.5%	-60.3%	-63.8%	-73.6%	-62.2%	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 / >50 % - 100 % = vertretbar / <50% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	85.8%	70.2%	73.8%	73.9%	73.6%	71.1%	74.1%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert <100% = Aufwandsüberschuss; Abbau Vorfinanzierung
Werterhaltungsquote (WEQ)	3.5%	3.7%	4.0%	4.2%	4.5%	4.8%	4.1%	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.

8.5 Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Kennzahl	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Mittelwert	Kommentar / Interpretation
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	-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 / >50 % - 100 % = vertretbar / <50% = ungenügend
Kostendeckungsgrad (KDG)	91.1%	88.1%	86.5%	84.8%	82.9%	81.0%	85.6%	Aufwand in % des Ertrages Der Kostendeckungsgrad gibt Antwort auf die Frage, wie weit der Aufwand aus selbst erarbeiteten Erträgen gedeckt ist. Richtwert <100% = Aufwandsüberschuss; Abbau Vorfinanzierung

9 Schlussfolgerung

Das Massgebliche Eigenkapital wird in der Planperiode abgebaut und beträgt am Ende voraussichtlich CHF 1'433'834, was rund 48 Steueranlagezehnteln entspricht. Das Massgebliche Eigenkapital pro Einwohner MEK beträgt am Ende der Planperiode voraussichtlich CHF 4'480.70. Das Nettovermögen pro Einwohner N/EW beträgt per 31.12.2029 CHF 2'265.

Der Selbstfinanzierungsgrad liegt im Allgemeinen Haushalt in der Planperiode durchschnittlich bei -71 % und ist damit deutlich ungenügend. Der Bilanzüberschussquotient BÜQ geht von 92.0 % per 31.12.2024 auf 58.6 % per 31.12.2029 zurück.

Die Ergebnisse im Allgemeinen Haushalt werden ab 2026 negativ ausfallen. Die Situation bezüglich des Schulhauses ist weiterhin in Abklärung. Die Mieteinnahmen der Schule Zäziwil werden letztmalig im Jahr 2025 eingenommen, danach ist mit geringeren Mieteinnahmen zu rechnen, was die finanzielle Lage zusätzlich belasten wird. Ab 2026 stehen Sanierungsarbeiten im Schulhaus an, die höhere Folgekosten, wie Abschreibungen und Zinsaufwendungen, nach sich ziehen werden. Der Gemeinderat strebt eine wirtschaftlich gute Lösung an.

In den Spezialfinanzierungen wird bis Ende der Planperiode mit Aufwandüberschüssen gerechnet. Das Eigenkapital beim Abfall wird bis Ende 2029 gänzlich aufgebraucht sein, ab 2027 resultiert ein Bilanzfehlbetrag. Eine Gebührenerhöhung ist unumgänglich. In der Spezialfinanzierung Wasserversorgung wurde der Wiederbeschaffungswert erhöht, was höhere Einlagen in den Werterhalt zur Folge hat. Die Überprüfung der Gebührenstruktur wird mit der Revision des Wasserversorgungsreglement realisiert. Auch in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung muss die Gebührensituation überprüft werden. Der generelle Entwässerungsplan (GEP) ist in Bearbeitung, was eine Veränderung des Wiederbeschaffungswehrt mit sich führt.

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

10 Beschluss des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm 2025 – 2029 an seiner Sitzung vom 17. September 2024 genehmigt. Den vorliegenden Finanzplan 2025 - 2029 hat er mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 21. November 2024 beraten und genehmigt. Er wird der Bevölkerung in geeigneter Form zur Kenntnis gebracht.

Gemeinderat Oberhünigen

Bruno Stalder
Präsident

Marlis Lanz
Sekretärin

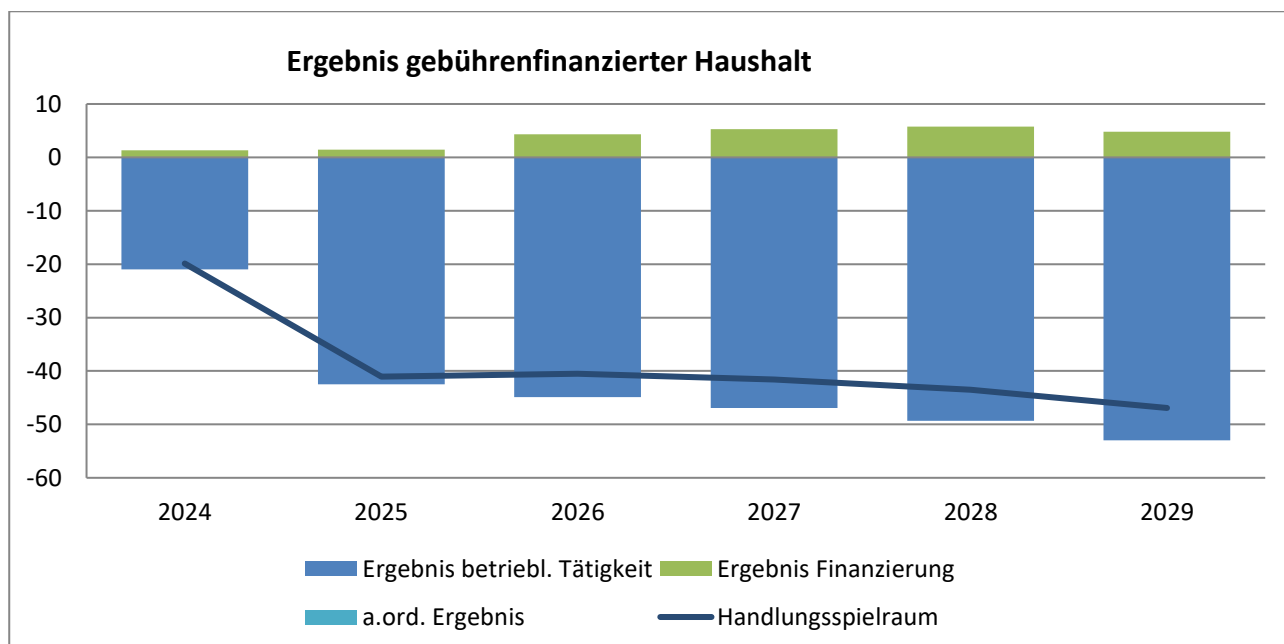
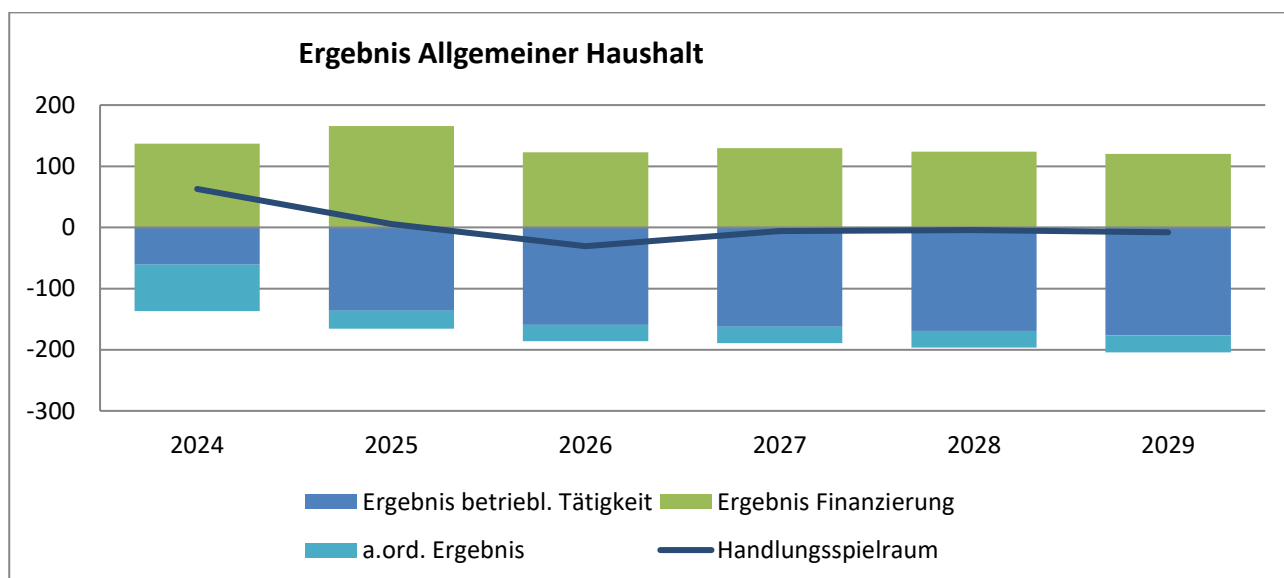
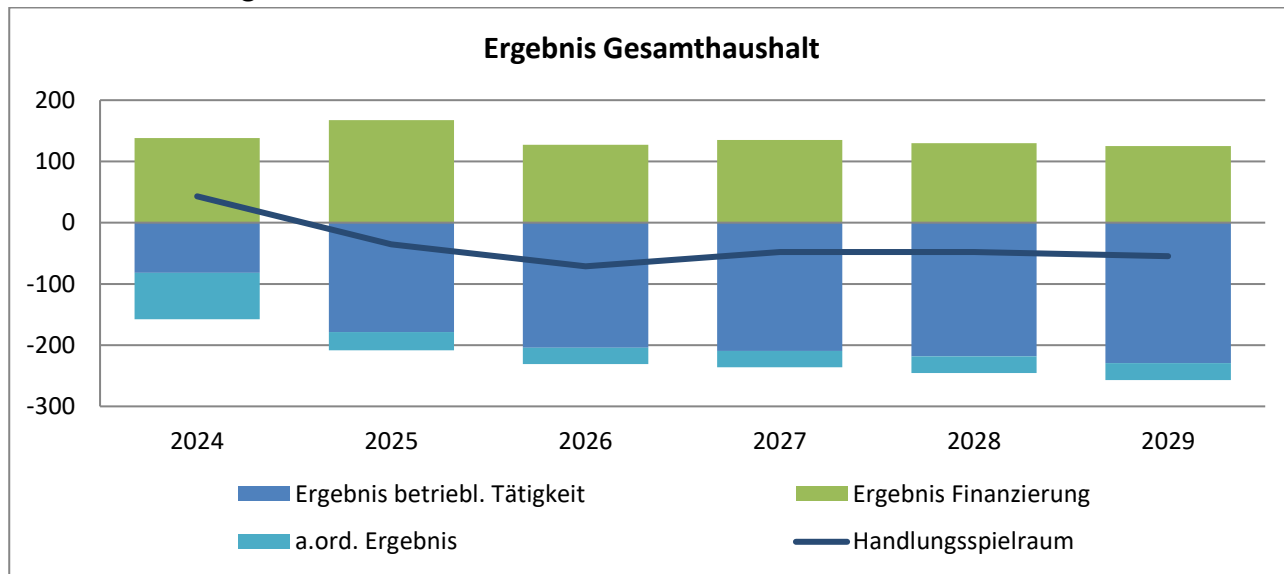
Fachbereich Finanzen Oberhünigen

Samuel Baumgartner
GR Finanzen

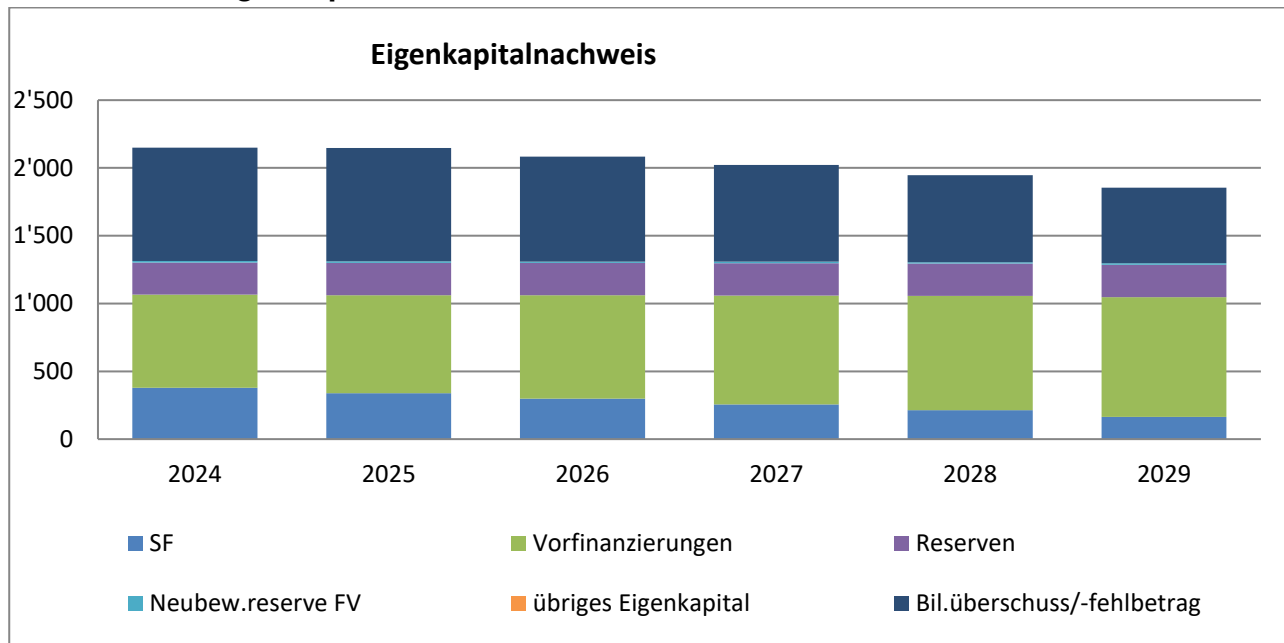
Céline Bücherer
Finanzverwalterin

Oberhünigen, 21. November 2024

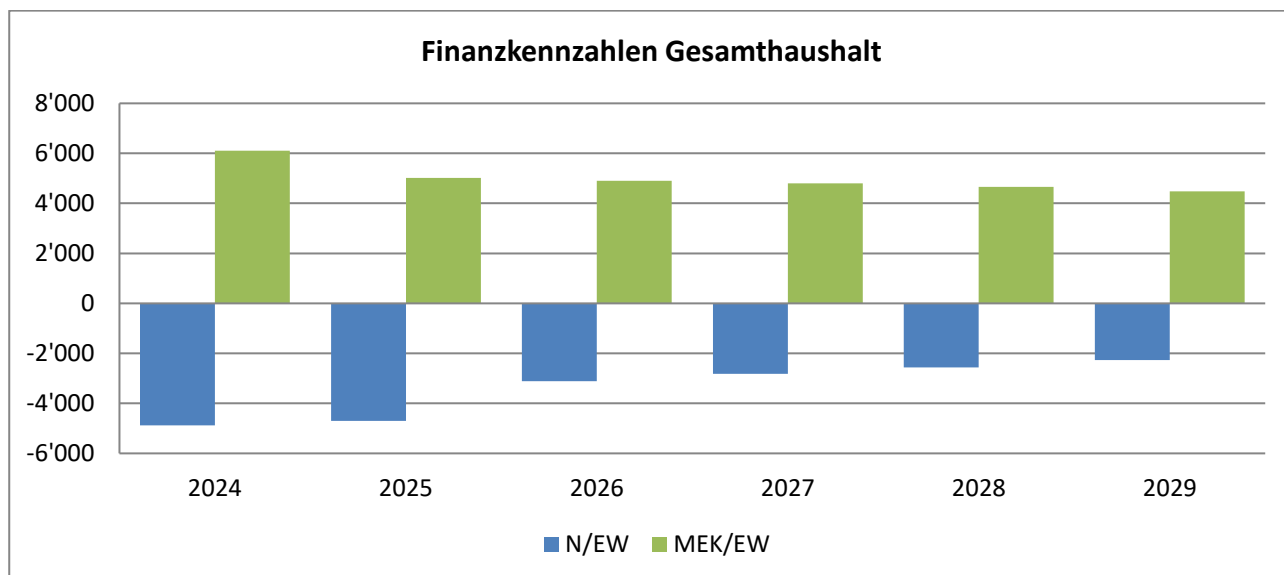
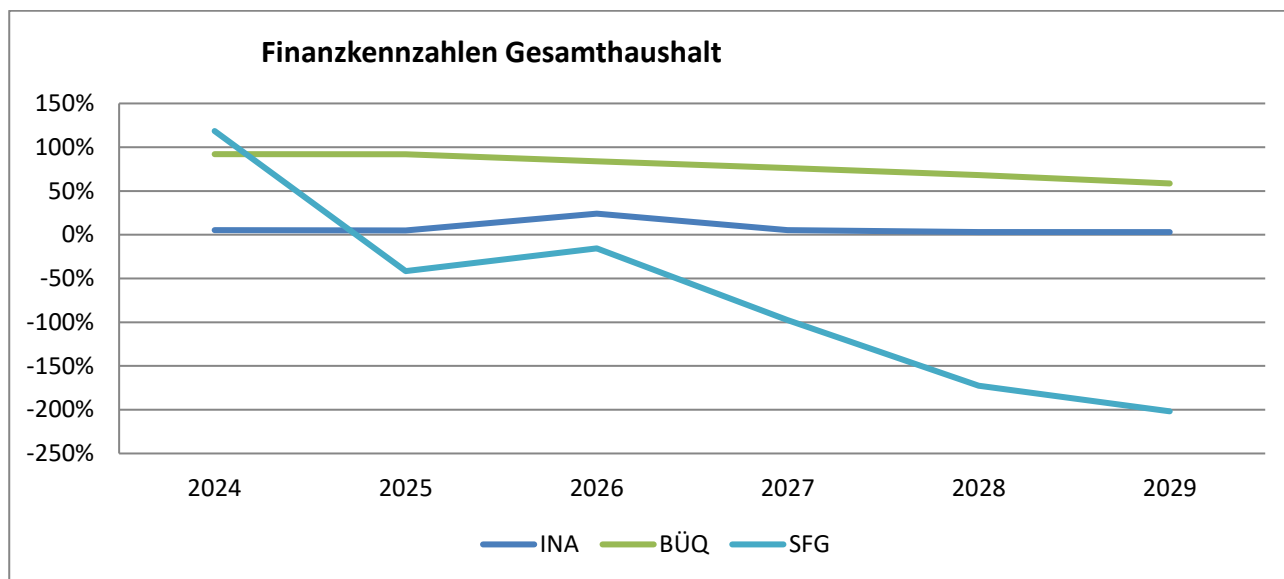
11 Grafik Ergebnisse



12 Grafik Eigenkapitalnachweis



13 Grafik Finanzkennzahlen



14 Tabelle 2; Investitionsprogramm

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM Steuerhaushalt

Version vom 15.11.24
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)							Beträge in CHF 1000			
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	2170.5040.xx	SH; Gesamtsanierung (inkl. Heizung)	A	25			400		400			400				
A	6150.5010.xx	Schwendlenstrasse; Deckbelag	B	40			102		102		55	20	27			
	6150.5010.14	Lochmattstrasse; Obermoosstr. - Chornberg OB	B	40			45		45	45						
	6150.5010.xx	Dorfstrasse; Lochmattstrasse - Than	B	40		14	16		16	16						
	6150.5010.15	Hünigenstrasse; Stutz - Allmend	B	40			30		30						30	
	6150.5010.xx	Aebersoldstrasse; Toppwald - Lindenstr.	B	40			30		30					30		
	6150.5060.xx	Ersatz Gemeindetraктор	B	10			30		30			30				
	7410.5020.xx	Dummermuthgraben	B	20			20		20			20				
	7410.5020.xx	Bärbach; Mühle - Schulhausweiher	B	20			40	6	14			-6				
	7900.5290.xx	Einführung ePlan gemäss GRB vom 05.05.2022	A	10			15	13	27				40	-13		
							15		15	15						
	Total					14	728	19	709	76	55	464	54	30	30	-

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM Abwasser

Version vom 15.11.24
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)	7)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
7201.5292.03	GEP nachführen	A	10			20	3	5	-2	3	-5					
	Kanalsanierungen Schmutz-Abwasser gem. GEP	A	80				100		100		20	20	20	20	20	
									-							
7201.5032.03	ARA-Verband Oberes Kiental; Investitionen ordentliche Abwasseranlagen								-							
						9										
Total						29	103	5	98	-2	20	20	20	20	20	-

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM Wasser

Version vom 15.11.24
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)	7)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	keine Investitionen								-							
Total						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM Abfall

Version vom 15.11.24
Beträge in CHF 1'000

							Beträge in CHF 1000									
1)		2)	3)	4)		5)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später	
	keine Investitionen							-								
Total						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

15 Tabelle 3; Sachanlagen des Finanzvermögens

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 15.11.24
Beträge in 1'000 CHF

Beträge in 1000 CHF												
1)			2)	3)	4)							
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	Fk Fe	Total	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
		MFH Hünigenstrasse 2										
		Fensterersatz DG-Wohnungen	B		38							38
	Total	Sachanlagen			38	0	0	0	0	0	0	38

17 Tabelle 5; Steuerprognose

Steuerertrag HRM2	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	316	318	315	320	320	320	320	320	320
Steuerpflichtige	184	187	189	189	190	190	190	190	190
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				2.50 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'188.60	1'358.32	1'406.23	1'441.38	1'455.80	1'477.63	1'499.80	1'514.80	1'529.95
Total	411'159	477'531	499'661	512'153	520'011	527'811	535'728	541'086	546'496
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				5.00 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	124.30	116.89	117.35	123.22	124.45	126.32	128.21	130.14	132.09
Total	42'999	41'095	41'698	43'783	44'455	45'122	45'798	46'485	47'183
Juristische Personen									
°Gewinnsteuern	2'929	2'339	2'242	2'200	2'200	2'200	2'200	220	2'200
°Kapitalsteuern	-126	20	12	0	0	0	0	0	0
°Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
°Zuwachsrate pro Jahr									
Total	2'803	2'359	2'254	2'200	2'200	2'200	2'200	220	2'200
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-847	-17	2	-200	-200	-200	-200	-200	-200
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	3'969	211	1'962	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-19'108	-16'817	-19'159	-17'000	-17'000	-17'000	-17'000	-17'000	-17'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	1'043	558	849	700	700	700	700	700	700
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-4'480	-6'240	-4'159	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500	-4'500
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	3'921	-1'935	-825	-500	-500	-500	-500	-500	-500
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA)	31	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	837	4'332	3'172	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-6	0	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*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-14	-5	0	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	438'687	494'386	520'029	536'735	545'266	553'733	562'327	568'371	574'479
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	3'620	6'686	5'426	4'200	4'200	4'200	4'200	2'220	4'200
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	442'307	501'072	525'455	540'935	549'466	557'933	566'527	570'591	578'679
Steueranlagezehntel NP in CHF	23'334	26'297	27'661	28'550	29'003	29'454	29'911	30'232	30'557
Steueranlagezehntel JP in CHF	193	356	289	223	223	223	223	118	223
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	23'527	26'653	27'950	28'773	29'227	29'677	30'134	30'351	30'781
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)	270	248	306	306	306	306	306	306	306
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	34'865'500	36'973'638	40'094'968	40'094'968	40'094'968	40'094'968	40'094'968	40'094'968	40'094'968
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'367.24	1'529.04	1'624.11	1'641.19	1'664.59	1'687.81	1'711.38	1'722.53	1'744.71
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	50.49	53.20	56.08	55.62	55.86	55.69	55.42	56.23	57.15
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'707.77	2'874.37	2'896.04	2'950.53	2'979.83	3'030.71	3'087.76	3'063.31	3'052.80

18 Tabelle 7; Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG							Funktion (in 4 Stellen): 7101
							Version vom 14.11.24
							Beträge in CHF 1'000
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.2	2.9	2.9	3.0	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	6.0	9.0	9.2	9.4	9.6	9.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	1.6	2.4	2.4	2.5	2.5	2.6	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	5.1	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	12.0	13.0	13.1	13.3	13.5	13.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.1	2.1	2.1	2.1	2.2	2.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	31.6	35.8	36.2	36.7	37.2	37.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	20.4	20.7	20.7	20.7	20.7	20.7	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	3.0	6.2	3.2	3.2	3.2	3.2	
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	23.4	26.9	23.9	23.9	23.9	23.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-8.2	-8.9	-12.3	-12.8	-13.3	-13.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.0	1.0	1.5	1.7	1.7	1.6	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.0	1.0	1.5	1.7	1.7	1.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	-7.2	-7.9	-10.8	-11.1	-11.6	-12.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-7.2	-7.9	-10.8	-11.1	-11.6	-12.3	

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt							gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	77%	78%	70%	70%	69%	67%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-1.9	-7.9	-7.8	-8.1	-8.6	-9.3	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	156.3	148.4	137.6	126.5	114.9	102.6	
Bestand Werterhalt	20.8	17.6	17.4	17.2	17.0	16.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	5.1%	4.3%	4.3%	4.2%	4.2%	4.1%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	113.4	110.2	107.0	103.8	100.6	97.4	
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.	110.2	107.0	103.8	100.6	97.4	94.2	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom

14.11.24

Beträge in CHF 1'000

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	15.4	28.0	28.6	29.1	29.7	30.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	4.7	4.2	4.3	4.4	4.5	4.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.5	2.8	0.6	0.6	0.6	1.9	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	20.9	27.0	27.0	27.0	27.0	27.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	19.6	31.6	31.5	31.8	32.3	32.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	4.7	4.7	4.7	4.8	4.9	4.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	68.5	99.0	97.4	98.4	99.7	102.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	49.1	55.2	55.2	55.2	55.2	55.2	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	9.5	14.0	14.0	14.0	14.0	14.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	58.6	69.2	69.2	69.2	69.2	69.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-9.9	-29.8	-28.2	-29.2	-30.5	-33.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.3	2.7	3.6	4.1	3.4	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.2	0.3	2.7	3.6	4.1	3.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	-9.7	-29.5	-25.5	-25.7	-26.4	-29.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-9.7	-29.5	-25.5	-25.7	-26.4	-29.6	

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt							gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./w erterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	86%	70%	74%	74%	74%	71%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	4.2	-13.7	-11.9	-12.1	-12.8	-14.7	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-69%	-60%	-60%	-64%	-74%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	213.5	184.0	158.5	132.9	106.5	76.9	
Bestand Werterhalt	174.2	187.2	200.2	213.2	226.2	239.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	3.5%	3.7%	4.0%	4.2%	4.5%	4.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	55.8	51.3	68.5	87.9	107.3	126.7	
Nettoinvestitionen	-2.0	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.5	2.8	0.6	0.6	0.6	1.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	51.3	68.5	87.9	107.3	126.7	144.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Version vom

14.11.24

Beträge in CHF 1'000

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	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	24.4	23.8	24.3	24.8	25.3	25.8	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	2.8	2.8	2.9	2.9	2.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	3.5	3.5	3.5	3.6	3.6	3.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	31.2	30.7	31.2	31.8	32.4	33.0	<i>automatische Berechnung</i>
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	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	
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	26.9	26.9	26.9	26.9	26.9	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-2.9	-3.8	-4.3	-4.9	-5.5	-6.1	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.0	0.2	0.3	(+) 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	-0.1	-0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-2.8	-3.7	-4.2	-4.8	-5.6	-6.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-2.8	-3.7	-4.2	-4.8	-5.6	-6.3	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	91%	88%	86%	85%	83%	81%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-2.8	-3.7	-4.2	-4.8	-5.6	-6.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	10.0	6.4	2.2	-2.7	-8.3	-14.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

19 Tabelle 8; Prognose Erfolgsrechnung

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND						Wachstumsrate	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	201.1	209.5	212.0	214.7	218.2	221.7	10.3%	2.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	44.9	93.6	95.2	96.7	98.5	100.3	123.4%	17.4%
2	Bildung	512.0	536.1	542.4	549.0	557.9	566.9	10.7%	2.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	8.2%	1.6%
4	Gesundheit	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	5.1%	1.0%
5	Soziale Sicherheit	294.6	327.9	334.2	340.1	341.8	343.6	16.6%	3.1%
6	Verkehr	76.2	78.0	79.2	80.5	82.1	83.1	9.1%	1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	26.7	26.7	27.1	27.4	27.9	28.4	6.3%	1.2%
8	Volkswirtschaft	0.7	0.8	0.8	0.8	0.8	0.9	23.2%	4.3%
9	Finanzen und Steuern	221.7	196.7	199.1	193.9	189.2	190.5	-14.1%	-3.0%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'378.7	1'470.2	1'490.8	1'504.1	1'517.3	1'536.2	11.4%	2.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	68.5	99.0	97.4	98.4	99.7	102.2	49.2%	8.3%
710	Wasserversorgung	31.6	35.8	36.2	36.7	37.2	37.7	19.5%	3.6%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.2	30.7	31.2	31.8	32.6	33.3	6.8%	1.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		131.3	165.5	164.9	167.0	169.5	173.3	32.0%	5.7%
Aufwand total		1'510.0	1'635.7	1'655.6	1'671.0	1'686.7	1'709.4	13.2%	2.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	ERTRAG						Wachstumsrate	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	14.7	15.0	15.1	15.2	15.4	15.5	5.7%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	29.7	73.7	74.2	74.8	75.6	76.4	157.1%	20.8%
2	Bildung	215.9	196.5	167.4	188.4	191.2	194.1	-10.1%	-2.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	25.5	30.6	30.9	31.2	31.7	32.2	26.1%	4.7%
6	Verkehr	1.0	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	-5.4%	-1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	5.1%	1.0%
8	Volkswirtschaft	13.0	13.0	13.1	13.3	13.5	13.7	5.1%	1.0%
9	Finanzen und Steuern	1'140.2	1'144.8	1'156.8	1'172.6	1'183.0	1'193.9	4.7%	0.9%
steuerfinanzierter Ertrag:		1'441.5	1'476.0	1'460.0	1'497.9	1'512.8	1'528.2	6.0%	1.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	68.5	99.0	97.4	98.4	99.7	102.2	49.2%	8.3%
710	Wasserversorgung	31.6	35.8	36.2	36.7	37.2	37.7	19.5%	3.6%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	31.2	30.7	31.2	31.8	32.6	33.3	6.8%	1.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		131.3	165.5	164.9	167.0	169.5	173.3	32.0%	5.7%
Ertrag total		1'572.8	1'641.5	1'624.9	1'664.9	1'682.3	1'701.5	8.2%	1.6%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		62.9	5.8	-30.7	-6.2	-4.5	-8.0	Mittel:	3.2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	96.6	100.3	101.8	103.8	105.9	108.0	11.8%	2.3%
31	Sach-/Betriebsaufwand	215.9	287.7	293.5	299.3	305.3	311.4	44.2%	7.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	11.8	11.8	11.8	11.8	11.8	11.8	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	76.0	49.1	50.5	44.9	39.4	40.0	-47.3%	-12.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	26.0	30.0	30.3	30.6	31.1	31.5	21.3%	3.9%
36	Transferaufwand	1'010.7	1'081.6	1'095.0	1'107.5	1'119.6	1'131.3	11.9%	2.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	50.1	55.0	55.5	56.1	56.9	57.8	15.4%	2.9%
39	Interne Verrechnungen	16.8	13.8	13.8	13.8	13.8	13.8	-17.9%	-3.9%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	617.6	636.2	645.3	654.6	659.6	668.8	8.3%	1.6%
41	Regalien und Konzessionen	13.0	13.0	13.1	13.3	13.5	13.7	5.1%	1.0%
42	Entgelte	124.7	124.8	124.8	124.8	124.8	124.8	0.1%	0.0%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	214.1	214.2	185.3	206.4	209.5	212.7	-0.7%	-0.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	15.4	72.2	72.9	73.7	74.8	75.9	392.7%	37.6%
46	Transferertrag	517.8	497.7	500.6	507.2	512.5	514.2	-0.7%	-0.1%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	33.7	28.5	28.8	29.1	29.5	30.0	-11.1%	-2.3%
49	interne Verrechnungen	16.8	13.8	13.8	13.8	13.8	13.8	-17.9%	-3.9%

20 Tabelle 9; Mittelflussrechnung

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	713	725	116	0	0	0
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-744	-1'390	-1'827
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	86	-33	-77	-72	-86	-101
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	88	-6	-53	-47	-59	-71
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-3	-27	-24	-25	-27	-30
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-74	-75	-484	-74	-50	-50
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-76	-55	-464	-54	-30	-30
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	2	-20	-20	-20	-20	-20
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	-500	-300	-500	-300	0
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	-500	-300	-500	-300	0
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	2	0	0	0	0
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-8	-27	-40	-48
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	725	116	0	0	0	0
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-744	-1'390	-1'827	-1'978

21 Tabelle 11; Planbilanz

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
TOTAL AKTIVEN	4'045	3'775	3'221	3'549	3'580	3'587	3'593
Finanzvermögen	3'511	3'186	2'578	2'462	2'462	2'462	2'462
Veränderung		-325	-608	-116	0	0	0
Verwaltungsvermögen	534	589	643	1'087	1'118	1'125	1'132
Veränderung		55	54	443	31	7	7
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	326	401	439	866	882	872	862
Wasserversorgung	113	110	107	104	101	97	94
Abwasserentsorgung	46	53	72	92	111	131	151
Abfall	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL PASSIVEN	4'045	3'775	3'221	3'549	3'580	3'587	3'592
Fremdkapital	1'965	1'625	1'073	1'465	1'558	1'641	1'737
Veränderung		-339	-552	392	93	82	96
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	351	15	15	15	15	15	15
langfristiges Fremdkapital best.	1'600	1'600	1'100	800	300	0	0
langfristiges Fremdkapital neu	0	0	0	744	1'390	1'827	1'978
Eigenkapital	2'080	2'150	2'148	2'084	2'022	1'946	1'855
Veränderung		70	-2	-65	-62	-76	-92
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

22 Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF 1'000

	2023 Basisjahr	Prognoseperiode												Beträge in CHF 1'000	
		2024		2025		2026		2027		2028		2029			
		Veränd.	Endbest.	Veränd.	Endbest.	Veränd.	Endbest.	Veränd.	Endbest.	Veränd.	Endbest.	Veränd.	Endbest.		
29 Eigenkapital	2'080	2'150		2'148		2'084		2'022		1'946		1'855			
290 Spezialfinanzierungen															
29001 Wasserversorgung	163.5	-7.2	156.3	-7.9	148.4	-10.8	137.6	-11.1	126.5	-11.6	114.9	-12.3	102.6		
29002 Abwasserentsorgung	223.2	-9.7	213.5	-29.5	184.0	-25.5	158.5	-25.7	132.9	-26.4	106.5	-29.6	76.9		
29003 Abfallentsorgung	12.8	-2.8	10.0	-3.7	6.4	-4.2	2.2	-4.8	-2.7	-5.6	-8.3	-6.3	-14.6		
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	475.2	16.4	491.6	26.5	518.1	26.8	544.9	27.0	571.9	27.4	599.3	27.8	627.2		
29301 Wasserversorgung Werterhalt	18.7	2.1	20.8	-3.2	17.6	-0.2	17.4	-0.2	17.2	-0.2	17.0	-0.2	16.8		
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	162.8	11.4	174.2	13.0	187.2	13.0	200.2	13.0	213.2	13.0	226.2	13.0	239.2		
294 Reserven															
29400 Finanzpolitische Reserve	175.9	59.5	235.4	3.2	238.5	0.0	238.5	0.0	238.5	0.0	238.5	0.0	238.5		
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		
298 übriges Eigenkapital															
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		836.8		836.8		773.2		713.4		641.0		557.0			
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	836.8	0.0	836.8	0.0	836.8	-63.5	773.2	-59.8	713.4	-72.4	641.0	-84.0	557.0		