



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

FINANZPLAN 2021 – 2026

Gemeindeverwaltung
Rohrbach
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

062 965 31 31
gemeinde@rohrbach-be.ch
www.rohrbach-be.ch



INHALTSVERZEICHNIS

| | | | |
|--------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------|----|
| Vorbericht zum Finanzplan | 1 - 10 | Tabelle 9; Mittelflussrechnung | 31 |
| Tabelle 1; Prognoseannahmen | 11 | Tabelle 10; Ergebnis konsolidierte Haushalt | 32 |
| Tabelle 2; Investitionsprogramm steuerfinanziert | 12 - 13 | Tabelle 10; Ergebnis steuerfinanzierte Haushalt | 33 |
| Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Wasser | 14 | Tabelle 10; Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt | 34 |
| Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abwasser | 15 | Tabelle 11; Planbilanz | 35 |
| Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abfall | 16 | Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis | 36 |
| Tabelle 3; Sachanlagen Finanzvermögen | 17 | | |
| Finanzplanungshilfe | 18 - 20 | | |
| Steuerertrag | 21 | | |
| Tabelle 7; Ergebnisse SF Wasser | 22 - 23 | | |
| Tabelle 7; Ergebnisse SF Abwasser | 24 - 25 | | |
| Tabelle 7; Ergebnisse SF Abfall | 26 - 27 | | |
| Tabelle 8; ER nach Funktion Aufwand | 28 | | |
| Tabelle 8; ER nach Funktion Ertrag | 29 | | |
| Tabelle 8; ER nach Sachgruppen | 30 | | |



Vorbericht zum Finanzplan 2021 - 2026

1. Erstellung Finanzplan

Mäder Thomas, Finanzverwalter, Toggiburgstrasse 56, 4938 Rohrbach, im Amt seit dem 1. April 1997. Der Finanzplan wurde mit der von der Kantonalen Planungsgruppe überarbeiteten Software erstellt. Die überarbeitete Software auf Excel-Basis wurde durch die Gemeinde Rohrbach im Jahr 2015 gekauft. (allfällige Up-dates laufend). Die letzte aktualisierte Version wurde im Juni 2021 ausgeliefert und beinhaltet alle bis zu diesem Datum bekannten Vorgaben.

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 13. Juli 2021 das Investitionsprogramm nochmals überarbeitet und aktualisiert und an der Sitzung vom 19. Oktober 2021 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

2. Grundlagen

Als Grundlage stützt sich der vorliegende Finanzplan auf die Jahresrechnung 2020, die an der Gemeindeversammlung vom 31. Mai 2021 genehmigt worden ist. Im Weiteren wurden bei der Erarbeitung das aktualisierte Budget 2021, das überarbeitete Investitionsprogramm sowie die Daten der Kant. Finanzplanungshilfe (Stand Juli 2021) und somit die Auswirkungen des Finanz- und Lastenausgleichs berücksichtigt. Für die Berechnung der Lehrerbesoldung wurde auf das Berechnungstool der Erziehungsdirektion abgestützt. Die Prognosen der Kantonalen Planungsgruppe lagen zum Zeitpunkt der Erstellung noch nicht vor.

3. Steueranlage / Gebührenansätze

In der Annahme, dass die finanziellen Auswirkungen bei den Steuererträgen in ihrer Gesamtheit in der Region nicht allzu schwerwiegend sein werden, wurden die Basis für die Berechnung der künftigen Erträge gegenüber der Vorjahresversion doch deutlich optimistischer eingeschätzt. Der Basisertrag beruht auf den Hochrechnungen der 2. Steuerrate 2021. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2020 wird mit Ausfällen in der Grössenordnung von 2 % gerechnet. Dieser Rückgang wird durch das angenommene Bevölkerungswachstum kompensiert. Da nicht mit gravierenden Ausfällen beim Steuerertrag gerechnet wird, wird auf eine entsprechende Gegenbewegung mit hohen Zuwachsraten in den Folgejahren verzichtet. Für das Steuerjahr 2022 wird mit einem Nullwachstum gerechnet für die zwei Folgejahre wird ein Wachstum von 1.5 % angenommen, für die zwei letzten Jahre der Prognoseperiode ein solches von 1 %. Die Berechnungen für die Steuerjahre 2021 – 2024 beruhen auf der aktuellen Steueranlage bei der Einkommens- und Vermögenssteuer von 1.35 der einfachen Steuer. Für die Steuerjahre 2025 und 2026 ist eine Erhöhung um einen Steueranlagezehntel auf 1.45 prognostiziert. Bei der Bevölkerung wird gegenüber Stand 2020 mit einem Wachstum von knapp 5 % gerechnet. Je nach Bauentwicklung kann dieses Wachstum von der Prognose abweichen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



Bei den juristischen Personen sind allfällige finanzielle Auswirkungen der Corona-Krise noch schwieriger abzuschätzen. Je nach Veranlagungsstand erfolgen dies zudem zeitlich verzögert. Gesamthaft wird tendenziell mit einem Rückgang des Ertrages gerechnet, hauptsächlich mit den Auswirkungen der Steuergesetzrevision und der damit verbundenen tieferen Steuerbelastung zu begründen. Ab dem Jahr 2023 beruht die Berechnung auf einem Wachstum von 1 % pro Jahr. Es wird davon ausgegangen, dass für die juristischen Personen während der gesamten Planperiode die gleiche Steueranlage wie bei den natürlichen Personen zur Anwendung gelangt.

Die Ertragsberechnungen bei den Liegenschaftssteuern beruht auf dem heute geltenden Ansatz von 1.1 ‰ der amtlichen Werte. Eine Veränderung des Ansatzes ist während der Planperiode in diesem Bereich nicht vorgesehen. Aufgrund der Bautätigkeit wird angenommen, dass sich der gesamte Liegenschaftswert gegenüber heute um Fr. 12 mio. erhöhen wird.

In den gebührenfinanzierten Bereichen Wasser und Abwasser werden die Grund- wie auch die Verbrauchsgebühren ab Oktober 2021 gesenkt. Während der Planperiode wird von unveränderten Gebührenansätzen ausgegangen. Bei der Spezialfinanzierung Abfall bleiben die Gebührenansätze während der Planperiode gegenüber dem aktuellen Stand voraussichtlich unverändert.

4. Investitionstätigkeiten

Das Investitionsprogramm 2021 - 2026 wurde durch den Gemeinderat Rohrbach am 13. Juli 2021 letztmals überarbeitet und aktualisiert und ist im Detail auf den jeweiligen Tabellen 2 ersichtlich. Das Investitionsprogramm umfasst als Gesamtes ein Investitionsvolumen von Fr. 3'329'000.00 netto für die Planperiode 2021 – 2026. Für die Folgejahre bis 2028 sind bereits heute Investitionen in der Höhe von weiteren Fr. 590'000.00 bekannt. Das Investitionsprogramm liegt somit als Ganzes knapp Fr. 500'000.00 über demjenigen, auf welcher die Berechnungen der Vorgängerversion beruhen. Die Steigerung ist hauptsächlich damit zu begründen, dass für die Sanierung der Mühlegasse im Jahr 2026 gesamthaft inkl. Spezialfinanzierungen ein Investitionsbeitrag von Fr. 570'000.00 neu Aufnahme im Investitionsprogramm fand. Zudem wurden die Sanierungskosten für das Schulhaus des Oberstufenverbandes Kleindietwil aktualisiert und nach oben angepasst. Ansonsten wurde bei einigen der eingestellten Projekte der Realisierungszeitpunkt verschoben. (Ersatz Heizung Gemeindehaus, Anschaffung neues Fahrzeug Werkhof)

Von den veranschlagten Investitionen entfallen

| | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Fr. 700'000.00 | auf die Spezialfinanzierung Wasser |
| Fr. 150'000.00 | auf die Spezialfinanzierung Abwasser (resp. Entnahme SF Werterhalt) |
| Fr. 100'000.00 | auf die Spezialfinanzierung Abfall |
| Fr. 2'379'000.00 | auf den Steuerhaushalt. |

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



Der Anteil an den Gesamtinvestitionen, welche durch die Spezialfinanzierungen hervorgerufen werden, steigt auf knapp 29 %. Gegenüber der Vorgängerversion steigt dieser Anteil um 7 %. Die Investitionen der Spezialfinanzierungen müssen durch Gebühren finanziert werden. (siehe separate Bemerkungen)

Die baulichen Massnahmen im Rahmen des Regionalen Hochwasserschutzprojektes sind alle realisiert. Aufgrund der Erkenntnisse der Hochwasserereignisse im Jahr 2021 sind noch kleinere Optimierungen vorzunehmen. Es ist deshalb davon auszugehen, dass sich die Schlussabrechnung dieses Grossprojektes zeitlich verzögern wird und erst im Jahr 2022 erfolgen wird. Im Budgetjahr 2022 soll die IT-Hardware auf der Gemeindeverwaltung ersetzt und punktuell ausgebaut werden. Hierfür wurde provisorisch ein Betrag von Fr. 80'000.00 berücksichtigt.

Bei den Schulliegenschaften ist der Investitionsbedarf sehr gross. In der Schule Rohrbach laufen im Moment die Abklärungen, ob künftig mit einer Basisstufe unterrichtet werden soll. Dies hätte wahrscheinlich bauliche Massnahmen zur Folge. Für diese Anpassungen wurde ein Betrag von Fr. 500'000.00 berücksichtigt. Der Ausführungstermin wurde gegenüber der Vorgängerversion um ein Jahr verschoben. Der Entscheid über die Einführung einer Basisstufe ist noch ausstehend. Das Schulhaus des Oberstufenverbandes in Kleindietwil steht aktuell vor einer umfassenden Sanierung. Gerechnet wird mit einem Nettoinvestitionsvolumen von Fr. 3.5 mio. Der angenommene Anteil von Rohrbach beträgt 24 %. Dies entspricht gut Fr. 850'000.00. Davon entfallen Fr. 550'000.00 auf die Planperiode, gut Fr. 300'000.00 fallen in den Folgejahren an. Die Aufteilung auf die einzelnen Jahre erfolgte rein rechnerisch. Je nach Baufortschritt kann es deshalb hier während der Bauzeit zu Verschiebungen betreffend Ausführungszeitpunkt kommen. Ein allfälliger Beitrag der Denkmalpflege an die Sanierungskosten wurde in Höhe von Fr. 600'000.00 berücksichtigt. Im Werkraum des Schulhauses des Oberstufenverbandes Kleindietwil sollen zudem im Jahr 2023 die Gerätschaften ersetzt werden. Zusätzlich sind wohl noch einige brandschutztechnische Anpassungen an den Räumlichkeiten vorzunehmen. Gerechnet wird mit einem Kostenanteil für Rohrbach von Fr. 50'000.00.

Die Anschaffung eines neuen, zusätzlichen Gemeindefahrzeuges wurde auf unbestimmte Zeit verschoben, da aktuell keine sinnvollen Unterbringungsmöglichkeiten bestehen. Je nachdem, ob sich hier in absehbarer Zeit eine Möglichkeit ergeben wird, wird die Anschaffung neu beurteilt und allenfalls vorgezogen. Der Ersatz des bisherigen Kommunalfahrzeuges und der Wischmaschine ist für das Jahr 2028 vorgesehen.

Für den Ersatz der Heizung im Mehrzweckgebäude an der Bahnhofstrasse 9 wurden bereits mehrere Szenarien ausgearbeitet. Es wurden in dieser Angelegenheit noch kein Variantenentscheid gefällt. Ausgehend von einer Investitionssumme von gesamthaft etwas über Fr. 400'000.00 wurde der Anteil des Verwaltungsvermögens (Werkhof, Gemeindeverwaltung) als Investition mit Folgekosten aufgenommen. Der Anteil des Finanzvermögens soll nach Abzug der Anteile der Miteigentümer aus der „Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften des Finanzvermögens“ entnommen werden. Es werden in diesem Zusammenhang noch weitere Sanierungsmöglichkeiten geprüft. Zudem sind aufgrund der Eigentümerwechsel zuerst die entsprechenden Gespräche mit den neuen Stockwerkeigentümern über das weitere Vorgehen zu führen. Aus diesem Grund wurde die Investition auf das Jahr 2026 verschoben.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



Die Sanierung der Eisenbahnstrasse ist nach wie vor für das Jahr 2025 vorgesehen. Neu Aufnahme in das Investitionsprogramm fand die Sanierung der Mühlegasse. Die eingestellten Beträge für dieses Sanierungsprojekt beruhen auf groben Schätzungen und sind noch zu verifizieren. Für die Sanierung der Bachmauer an der Langeten unterhalb der Käsebrücke sind nach wie vor netto Fr. 75'000.00 berücksichtigt. Gerechnet wird mit einem Subventionsanteil von 50 %. Neu aufgenommen wurde auch der Ersatz von interaktiven Wandtafeln im Schulhaus. Diese Anschaffung ist für das Jahr 2026 vorgesehen. Für die letzten beiden Planjahre wurden vorsichtshalber jeweils Kreditbeträge von Fr. 200'000.00 ohne Zweckbestimmung eingestellt.

5. Erfolgsrechnung

Das Rechnungsergebnis 2021 sollte, sofern die Hochrechnungen für den zu erwartenden Steuerertrag eintreffen, leicht besser abschliessen als prognostiziert. Erwartet wird ein Aufwandüberschuss von Fr. 340'000.00.

Es zeigt sich, dass die Budgetannahmen des Kantons im Bereich des Lastenausgleichs Sozialhilfe wohl zu pessimistisch ausgefallen sind. Dieser Anteil wird periodengerecht abgegrenzt. Die pessimistischen Annahmen hatten ihre Auswirkungen mit der zu hohen Abgrenzung bereits im Rechnungsjahr 2020. Gegenüber dem Budget soll sich in diesem Bereich eine Besserstellung in Höhe von Fr. 90'000.00 ergeben. Der Oberstufenverband Kleindietwil hat beschlossen, seine Baulandreserven zu veräussern. Für Rohrbach wird mit einem nicht budgetierten Ertragsanteil von Fr. 100'000.00 gerechnet. Beim Verwaltungspersonal ergibt sich eine Besserstellung in der Grössenordnung von Fr. 30'000.00. Darauf zurückzuführen, dass die im Budget eingerechnete Einarbeitungszeit der Nachfolgereglung des Gemeindeschreibers mit doppelten Lohn- und Lohnnebenkosten, nicht in vollem Ausmass beansprucht wird. Zusätzlich wird das Ferienguthaben des Personals bis Ende Rechnungsjahr wohl deutlich reduziert werden können. Demgegenüber wird mit bei den Gehaltskostenanteilen der Lehrerbeseoldung und den Schulgeldern mit einer negativen Abweichung in der Grössenordnung von Fr. 120'000.00 gerechnet, da sich die gemeldeten Vollzeiteinheiten wohl als zu tief herausstellen. Beim Steuerertrag wird unter dem Strich in etwa der budgetierte Ertrag erwartet. Zwischen den einzelnen Steuerarten wird es aber voraussichtlich zu grossen Abweichungen kommen. Die prognostizierte Besserstellung bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird wohl durch einen tieferen Ertrag bei den Steuern der juristischen Personen, der Grundstückgewinnsteuer und den Sonderveranlagungen kompensiert.

Für das Budgetjahr 2022 wird wiederum mit einem grossen Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 388'000.00 gerechnet. Durch die optimistischere Erwartungshaltung in Bezug auf die Steuererträge und der für die letzten beiden Planjahre erhöhten Steueranlage werden für die Folgejahre Negativergebnisse zwischen 90'000.00 und Fr. 330'000.00 erwartet. Dabei wird über die gesamte Planperiode davon ausgegangen, dass jährlich Fr. 100'000.00 der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Erwartet wird während der Planperiode 2021 – 26 ein kumuliertes Negativergebnis in der Höhe von Fr. 1.5 mio. Der Abschreibungsaufwand der Investitionen wird gegen Ende der Planperiode entsprechend anwachsen. Gegenüber dem heutigen Stand von Fr. 14'000.00 wird er bis gegen Ende der Planperiode auf Fr. 114'000.00 jährlich anwachsen. Dabei nicht berücksichtigt ist der Abschreibungsaufwand für die Sanierungsarbeiten des Schulhauses des Oberstufenverbandes, da sich dieses Ende Planperiode noch in der Ausführung befinden und somit noch nicht abschreibungspflichtig sind. Diese Arbeiten werden den Abschreibungsaufwand nochmals um Fr. 30'000.00 jährlich anwachsen lassen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



6. Bilanz

Wie vorerwähnt wird für die Planperiode mit einem Fehlbetrag in der Grössenordnung von Fr. 1.5 mio gerechnet. Sollten sich die Rechnungsabschlüsse wie prognostiziert bewahrheiten, wird der Bilanzüberschuss gegenüber dem heutigen Stand um denselben Betrag abnehmen und am Ende der Planperiode noch gut Fr. 6 mio. betragen. Das Verwaltungsvermögen soll in der gleichen Zeit von aktuell Fr. 429'000 auf Fr. 3 mio ansteigen. Die Kapitalkosten werden die Jahresrechnungen der Folgejahre entsprechend belasten.

Die flüssigen Mittel sollen gemäss der Planrechnung bis Ende der Periode in deutlich geringerem Ausmass vorhanden sein und gemäss Hochrechnung noch knapp Fr. 1 mio betragen. Je nach Liquidität kann es bei diesem Stand zur Aufnahme von zumindest kurzfristigem Fremdkapital kommen. Die Neubewertungsreserve soll mit einer jährlichen Tranche von Fr. 100'000.00 aufgelöst werden und gegen Ende der Planperiode noch gut Fr. 230'000.00 betragen. Die Höhe der Auflösungsstranchen kann von der Planung aufgrund der jährlichen Entscheidungen des Gemeinderates abweichen.

Die detaillierte Entwicklung des Fremd- und Eigenkapitals ist aus den Tabellen 9, 11 und 12 ersichtlich.

7. Spezialfinanzierungen

Die **Spezialfinanzierung Wasser** weist während der gesamten Planperiode einen leicht ungenügenden Kostendeckungsgrad von 94-97 % auf. Gerechnet wird ab dem Budgetjahr mit einem jährlichen Defizit zwischen Fr. 8'700.00 und Fr. 21'000.00. Die voraussichtlichen Defizite können problemlos durch das vorhandene Eigenkapital abgedeckt werden.

Die Berechnungen beruhen auf abgesenkten Gebührenansätzen per Oktober 2021. (Grundgebühr Fr. 3.70 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 1.60 pro m³) und auf einem weiterhin sehr tiefen Passivzinsniveau. Gerechnet wurde während der Planperiode mit einem Zinssatz von 0.4 %. Während der Planperiode wurden keine Gebührenveränderungen berücksichtigt. Eine allfällige Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt aus der Spezialfinanzierung Werterhalt wurde ebenfalls nicht berücksichtigt und würde das Rechnungsergebnis entsprechend positiv beeinflussen. Ob die Rechnungsergebnisse auch so eintreten, wird insbesondere vom effektiv beanspruchten Leitungsunterhalt abhängen. Gerechnet wurde hier, mit Ausnahme des Budgetjahres (45'000), mit einem jährlichen Aufwand von Fr. 35'000.00. Sollte dieser effektiv unter den Budgetannahmen liegen, würde die Spezialfinanzierung sofort positiver abschliessen. Die Rechnungsergebnisse werden nebst dem Leitungsunterhalt insbesondere von der Entwicklung des Gebührenertrages abhängen. Hier ist davon auszugehen, dass aufgrund der noch anhaltenden Bautätigkeit die Gesamtanzahl der Belastungswerte und somit der Grundgebührenertrag weiter ansteigen werden. Eine Erhöhung des Gebührenertrages aufgrund der Belastungswerte wurde nur marginal berücksichtigt. Ob und in welchem Ausmass sich das prognostizierte Bevölkerungswachstum auf den Wasserverbrauch und somit die Verbrauchsgebühren auswirken wird, bleibt abzuwarten. Die Verbrauchsmenge ist in den letzten beiden Jahren deutlich gestiegen. Ob dies auf das Bevölkerungswachstum oder die vermehrten Ortsanwesenheit während den Corona-Zeiten zurückzuführen ist, ist nicht abschliessend zu beurteilen. Während der Planperiode wurde weiterhin davon ausgegangen, dass die Anschlussgebühren vollumfänglich in den

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



Werterhalt eingelegt werden und nicht an die Einlage in diese Spezialfinanzierung angerechnet werden. Die SF Werterhalt wird zusätzlich aufgrund der Wiederbeschaffungswerte mit einer jährlichen Einlage in Höhe von 80 % der Werteinlage oder Fr. 115'000.00 gespiesen. Da aufgrund der fehlenden Baulandreserven wohl in naher Zukunft schwergewichtig nur noch mit Um- an Stelle von Neubauten gerechnet werden kann, werden die Anschlussgebühren entsprechend sinken. Die SF Werterhalt wird, solange noch Verwaltungsvermögen vorhanden ist, nicht mehr im Umfang der letzten Jahre wachsen. Die Spezialfinanzierung Werterhalt soll primär für die Deckung des Abschreibungsaufwandes verwendet werden. Die SF Werterhalt soll Ende der Planperiode einen Stand von Fr. 206'000.00 ausweisen.

Bei den Investitionen wird bis ins Jahr 2026 mit einem Investitionsvolumen von Fr. 700'000.00 gerechnet. Die Erneuerung der Quellzuleitung Neumatt/Lohalde wurde bereits 2020 redimensioniert und umfasst aktuell nur noch die Leitungserneuerung des Quellgebietes Lohalde. Aufgrund der Chlorothalonil-Belastung und dem gleichzeitigen Verwurf des Wassers aus dem Quellgebiet Neumatt, macht eine Leitungserneuerung bis zum Quellgebiet Neumatt nach aktueller Einschätzung keinen Sinn. Sollten sich die Ergebnisse der Wasseranalysen wider Erwarten kurzfristig verbessern, ist die Situation neu zu beurteilen und der Investitionsbeitrag unter Umständen wiederum auf den ursprünglichen Wert von Fr. 550'000.00 aufzustocken. Analog dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushaltes ist auch hier die Sanierung der Wasserleitung in der Eisenbahnstrasse für das Jahr 2025 vorgesehen. Zusätzlich wurde für eine Verbindung zwischen den Wasserleitungen Bodenweg und Riedmatt ein Betrag von Fr. 80'000.00 berücksichtigt. Ob diese Leitung effektiv realisiert werden wird, wird wohl davon abhängen, ob im Unterdorf die geplante Überbauung realisiert wird. Neu geplant ist für das Jahr 2026 die Sanierung der Mühlegasse. Hier wurde für den Ersatz der Wasserleitung ein Investitionsvolumen von Fr. 170'000.00 geschätzt. Dieses Volumen ist in den nächsten Jahren aufgrund eines konkreten Projektes noch genauer zu quantifizieren.

Das Verwaltungsvermögen soll während der Planperiode nahezu unverändert Fr. 1.1 mio betragen. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt aufgrund der prognostizierten negativen Rechnungsabschlüsse auf Fr. 240'000.00. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Die Berechnungen in der **Spezialfinanzierung Abwasser** beruhen ebenfalls auf den abgesenkten Gebührenansätzen per Oktober 2021 (Grundgebühr Fr. 4.50 pro Belastungswert, Grundgebühr Regenabwasser Fr. 0.45 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 2.10 pro m³). Basierend auf diesen Gebührenansätzen weist die Spezialfinanzierung während der gesamten Planperiode nahezu ausgeglichene Rechnungsergebnisse auf. Die Kostendeckungsgrade zwischen 98 und 99 % erscheinen ausreichend, allfällige negative Abschlüsse können dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.

Während der Planperiode wird mit konstanten Betriebskostenbeiträgen an die ZALA AG gerechnet. Aufgrund des reduzierten Budgetbetrages wird aber mit keinen grossen Rückerstattungen mehr gerechnet. Für den Unterhalt wurde ein konstanter Betrag von Fr. 15'000.00 berücksichtigt, der kleinere Unterhaltsarbeiten ermöglichen soll. Der Einlagesatz in den Werterhalt aufgrund der Wiederbeschaffungswerte beträgt während der gesamten Zeit 80 %. Aufgrund der Tatsache, dass das bei Übergang zu HRM vorhandene Verwaltungsvermögen vollständig abgeschrieben ist und der Einlage der Anschlussgebühren, wird die Spezialfinanzierung Werterhalt, trotz Entnahme von Fr. 100'000.00 im Jahr 2025, auf stolze Fr. 900'000.00 anwachsen. Dies garantiert auch den Nachfolgenerationen eine ausreichende Finanzierung für den Ausbau und den Unterhalt des

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



Leitungsnetzes. Auch bei dieser Spezialfinanzierung ist wohl aufgrund der aktuellen Bautätigkeit davon auszugehen, dass die Gesamtanzahl der Belastungswerte ansteigen, und somit auch der Ertrag der Grundgebühren steigen wird. In welchem Ausmass dies eintreffen wird, bleibt abzuwarten. Ein allfälliges Gebührenwachstum wurde nicht berücksichtigt.

Im Jahr 2025 sollen die Fernsehaufnahmen der Generellen Entwässerungsplanung erneuert und gleichzeitig das Leitungsnetz gespült werden. Dieser Aufwand wird der Erfolgsrechnung belastet und gleichzeitig als werterhaltende Massnahme der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen. Neu aufgenommen in das Investitionsprogramm wurden die anteiligen Kosten für die Sanierung der Mühlegasse im Jahr 2026. Eine grobe Kostenschätzung geht von Kosten in Höhe von Fr. 150'000.00 für die Sanierung oder den Ersatz der Leitungen aus.

Aufgrund der Investition soll das Verwaltungsvermögen von heute Fr. 240'000.00 bis Ende der Planperiode auf Fr. 370'000.00 steigen. Sollten sich die Rechnungsergebnisse tatsächlich wie prognostiziert bewahrheiten, verändert sich das Eigenkapital aufgrund der negativen Rechnungsergebnisse von Fr. 276'000.00 auf Fr. 255'000.00. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Während der Planperiode wurden keine Gebührenveränderungen abgebildet. Die Entwicklung der Betriebskostenbeiträge an die ZALA AG und insbesondere des Gebührenertrages bleibt abzuwarten. Sollten sich diese beiden Grössen im gewünschten Ausmass entwickeln, scheint eine neuerliche Anpassung der Gebührenansätze nach unten während der Planperiode möglich.

Die Rechnungsergebnisse der **Spezialfinanzierung Abfall** basieren auf den heute geltenden Gebührenansätzen. Die Grünabfuhr ist seit ihrer Einführung defizitär, dies trotz mehrmaliger Gebührenerhöhung. Es wurde deshalb beschlossen, die Grünabfuhr ab 2022 inkl. Inkasso auszulagern. Dies hat zur Folge, dass die Grünabfuhr ab diesem Zeitpunkt für die Spezialfinanzierung kostenneutral ist und den Kostendeckungsgrad entsprechend positiv beeinflusst. Gerechnet wird während der Planperiode mit durchwegs positiven Rechnungsabschlüssen. Der Kostendeckungsgrad soll prognostiziert zwischen 103 und 116 % variieren.

Da die Bestände der Kehrriechsäcke per Ende Jahr nicht aktiviert werden, ergeben sich bei den voraussichtlichen Rechnungsergebnissen entsprechende Schwankungen. Im Jahr der Anschaffung wird die Spezialfinanzierung entsprechend mehr belastet, als in den Jahren ohne Anschaffungen. Bei den Transportkosten hat sich die Befürchtung zum Teil bewahrheitet, dass das Bevölkerungswachstum auf der einen Seite zu einer grösseren Entsorgungsmenge führen wird und insbesondere der Aufwand für den Sammeldienst entsprechend anwachsen wird. In den Folgejahren ist deshalb schwergewichtig geplant, die bestehenden Verträge mit den Entsorgern zu überarbeiten und, so die Hoffnung, zu besseren Konditionen neu abzuschliessen und den Sammeldienst allenfalls zu optimieren. Eine Besserstellung bei der Transportkosten wurde deshalb ab dem Jahr 2023 bereits spekulativ berücksichtigt.

Eine Erweiterung des Entsorgungsangebotes ist während der Planperiode nicht vorgesehen, ist aber auch nicht auszuschliessen. Aktuell laufen die Abklärungen, um eine separate Plastiksammlung ökologisch sinnvoll und flächendeckend anzubieten. Die Resultate der kantonalen Arbeitsgruppe in dieser Hinsicht bleiben abzuwarten. Sollte eine solche Separatsammlung eingeführt werden, wird sich das Sammelverhalten der Bevölkerung

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



wohl entsprechend verändern. In diesem Zusammenhang wäre dann als Folge allenfalls die Einführung eines kleineren Sammelsackes abzuwägen. Die Entwicklung der Entsorgungsmenge würde sich wohl ebenfalls verändern und müsste entsprechend interpretiert werden. Wohl nicht grossartig auf der Gewichtsseite aber sicherlich im Bezug auf das Volumen.

Bei den Investitionen sind Fr. 100'000.00 für den Bau einer Unterflursammelstelle enthalten. Diese soll 6 unterirdische Abfallbehälter enthalten (4 Glas, 1 Alu/Weissblech und allenfalls 1 Textil). Nach wie vor ist nicht klar, ob und insbesondere wo eine solche Sammelstelle realisiert werden soll. Aufgrund der baulichen Massnahmen wäre der Standort der Sammelstelle nach Realisierung für längere Zeit gegeben. Eine Unterflursammelstelle würde sicherlich nebst der optischen Aufwertung vor allem bezüglich Lärm Verbesserungen bringen. Aufgrund der prognostizierten positiven Entwicklung des Kostendeckungsgrades soll das Eigenkapital von heute Fr. 40'000.00 auf neu Fr. 100'000.00 ansteigen. (Details siehe sep. Finanzplanung)

8. Schlussfolgerungen

Die finanzielle Tragbarkeit wird in der Tabelle 10 der Finanzplanung ausgewiesen. Dabei werden folgende drei Kriterien zur Beurteilung herangezogen:

- Das Investitionspotential beinhaltet das Rechnungsergebnis vor Berücksichtigung der Folgekosten der geplanten Investitionen. Dieses sollte in jedem einzelnen Jahr positiv sein. Ein negatives Investitionspotential bedeutet, dass der Konsum der Gemeinde nicht durch die laufenden Einnahmen gedeckt werden kann. (Details Zeile 1d)
- Das zu erwartende Rechnungsergebnis inkl. Folgekosten, resp. die ausgewiesene Unter-/Überdeckung muss über den ganzen Prognosezeitraum gesehen positiv sein, um einen mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushalt zu präsentieren. (Details Zeile 4f)
- Mögliche Unterdeckungen dürfen einen Betrag von zwei, max. drei, Steuerzehntel in den einzelnen Jahren nicht übersteigen. (Details Zeile 6b)

Die Schlussbeurteilung entspricht mit einigen Abweichungen praktisch denen aus den letztjährigen Finanzplänen. Durch verschiedene ausserordentliche und einmalige Finanzvorfällen konnte mit den letzten Rechnungsabschlüssen ein ansehnliches Eigenkapital gebildet werden. Dieses Eigenkapital erlaubt es der Einwohnergemeinde Rohrbach allfällige negative Rechnungsabschlüsse über längere Zeit aufzufangen. Dabei muss nochmals festgehalten werden, dass das Eigenkapital nicht identisch mit den flüssigen Mitteln ist. Die Entwicklungen von gewissen massgebenden Grössen in der Jahresrechnung sind weiterhin genauestens zu beobachten:

- Unverändert besteht eine grosse finanzielle Abhängigkeit der Leistungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich. So sollen während der Planperiode aus diesem Ausgleich rund Fr. 5.2 mio. an die Gemeinde Rohrbach fliessen. Gemäss den gesetzlichen Grundlagen ist es möglich, einer Gemeinde mit sehr gesundem Finanzhaushalt die Mindestausstattung zu kürzen oder zu streichen. Aufgrund der aktuellen Kenntnisse und der errechneten für eine Kürzung massgebenden Kennzahl, wird im Fall der Gemeinde Rohrbach die Mindestausstattung

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



zumindest vorderhand nicht gekürzt. Zu beobachten sein wird insbesondere die politische Entwicklung, welche klar nach wie vor einen stärkeren Fusionsumfang der bernischen Gemeinde befürwortet.

- Das prognostizierte Bevölkerungswachstum birgt einige Unsicherheiten, dies sowohl auf der Einnahmen- wie auch auf der Ausgabenseite. Pro Kopf muss aktuell etwas über Fr. 1'000.00 in die bestehenden Lastenausgleiche einbezahlt werden. Auf der Einnahmenseite ist nicht klar, wie sich die Steuererträge entwickeln werden. Die zeitliche Entwicklung des Bevölkerungswachstums ist ebenfalls schwer abschätzbar. Hier kann es gegenüber den Planwerten zu entsprechenden Verschiebungen kommen. Eine Grossüberbauung im Unterdorf mit über 40 Wohneinheiten wurde bei der Planung (noch) nicht berücksichtigt. Die Entwicklung der Bevölkerungszahl und insbesondere die Auswirkungen dieses Wachstums sind weiterhin im Auge zu behalten und die Finanzplanung entsprechend laufend anzupassen.
- Aktuell fliessen durch den Verkauf des Stromnetzes pro Jahr Fr. 245'000.00 an flüssigen Mittel an die Gemeindekasse. Diese Zahlung wird im Jahr 2027 enden. Ab diesem Zeitpunkt fehlen deshalb zusätzlich knapp 2 Steueranlagezehntel auf der Ertragsseite.
- Durch die relativ tiefe Steueranlage nimmt der Gemeinderat bewusst defizitäre Rechnungsergebnisse in Kauf, um das beachtliche Eigenkapital abzubauen. Diese Aufwandüberschüsse führen aber auch zu einem entsprechenden Abbau der flüssigen Mittel und je nach Investitionsstätigkeit früher oder später zu einer Verschuldung, welche bei den aktuellen Zinssätzen keine gravierenden Auswirkungen hat. Bei einer Erhöhung der Passivzinssätze den finanziellen Handlungsspielraum aber entsprechend verkleinern wird.
- Die Neubewertungsreserve wird während der nächsten Rechnungsjahre zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst. Gerechnet wurde während der Planperiode mit einer jährlichen Auflösungsranche von Fr. 100'000.00. Das geltende Reglement ermöglicht, dass der Gemeinderat die Tranche jährlich festlegen kann. Je nach Entscheid des Gemeinderates kann die Auflösungsranche in der Höhe deshalb noch von den Planwerten abweichen. Sollte am prognostizierten Wert von Fr. 100'000.00 festgehalten werden, wird die Neubewertungsreserve voraussichtlich im Jahr 2029 aufgelöst sein. Das heisst, dass sich die Jahresergebnisse ab diesem Zeitpunkt bei unveränderten Rahmenbedingungen um diesen Betrag verschlechtern werden. Je nach Entwicklung des Finanzhaushaltes wäre es deshalb sinnvoll, wenn die Auflösung der Neubewertungsreserve über einen längeren Zeitraum stattfindet. Dies aber nur unter der Voraussetzung, dass die Jahresergebnisse aufgrund einer tieferen Auflösungsranche nicht negativ von der Prognose abweichen würden.
- Die regionalen finanziellen Auswirkungen der Corona-Situation werden aus heutiger Sicht deutlich optimistischer beurteilt als noch vor Jahresfrist. Trotzdem muss erwähnt werden, dass dies eine relativ fragile Einschätzung bleibt und gewisse Unsicherheiten bleiben. Bei den natürlichen Personen und insbesondere den juristischen Personen kann es im Bereich des Steuerertrages noch zu Abweichungen kommen, dies sowohl in negativer aber auch positiver Hinsicht.
- Der Abschreibungsbedarf wird in den nächsten Jahren kontinuierlich steigen, da das Verwaltungsvermögen bei Übergang zu HRM2 vollständig abgeschrieben war. Der Abschreibungsaufwand wird deshalb über eine sehr lange Zeit (Annahme 20 - 25 Jahre) mit jeder Investi-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2021 - 2026



on ansteigen. Bei der vorliegenden Planung sind zudem die Abschreibungen der Sanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes noch nicht wirksam.

Grundsätzlich zeigt die Planung 2021 – 2026 für die Gemeinde Rohrbach trotz prognostizierten Defiziten auf, dass das Eigenkapital am Ende der Planperiode noch in genügendem Ausmass vorhanden sein wird. Es muss aber klar festgehalten werden, dass der aktuelle Konsumaufwand durch die Einnahmen nicht gedeckt wird und die Einwohnergemeinde Rohrbach vom Eigenkapital der Vergangenheit lebt. Als nach wie vor vorhandene Unsicherheit dürfen die Auswirkungen der Corona-Situation bezeichnet werden, die je nach Umfang das Bild deutlich verändern können.

Aufgrund der gesteigerten Investitionen und der tiefen Steueranlage zeichnet sich ab, dass die Einwohnergemeinde Rohrbach ohne Gegenmassnahmen wohl früher oder später wieder auf Fremdkapital angewiesen sein wird. Die vorerwähnten Parameter sind deshalb genau zu beobachten und bei Abweichungen sind entsprechende Massnahmen zu ergreifen. Aufgrund des steigenden Abschreibungsbedarfes, dem Wegfall des Erlöses aus dem Stromnetz und der befristeten Auflösung der Neubewertungsreserve ist wohl auch abzusehen, dass die tiefe Steueranlage mittelfristig nicht gehalten werden kann. Die Entwicklung der Ertragsseite mit den Steuererträgen der Zuzüger kann schwer bis gar nicht abgeschätzt werden. Dies bedeutet, dass die Festlegung der Steueranlage dynamisch gestaltet und jährlich beurteilt und angepasst werden muss. Sollten sich deshalb die tatsächlichen Aufwandüberschüsse gegenüber den Plandaten verschlechtern, sind entsprechende Massnahmen auf der Aufwand- wie auch der Ertragsseite zu ergreifen. Aufwandseitig heisst Optimierung oder Einschränkung des Angebotes, Ertragsseitig heisst Erhöhung der Steueranlage.

Aufgrund der vorliegenden Planung und der nach wie vor feudalen Eigenkapitalbasis erscheinen die geplanten Investitionen für die Einwohnergemeinde Rohrbach verkraft- und finanzierbar.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 29. November 2021 orientiert.

Rohrbach, 19. Oktober 2021

Der Finanzverwalter:

GEMEINDERAT ROHRBACH

Die Präsidentin:

Der Sekretär:

Thomas Mäder

Elisabeth Spichiger

Andreas Appenzeller

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 27.09.21

Finanzplantitel Rohrbach, Finanzplan Steueranlage 1.35, Erhöhung ab 2025 1.45

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

| Prognoseperiode | 1. Prognosejahr | | | | | |
|---------------------------------------------|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Zuwachsraten Erfolgsrechnung: | | | | | | |
| Personalaufwand | 0.00% | 1.00% | 1.00% | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| Sachaufwand | 0.00% | 0.50% | 0.50% | 0.50% | 0.50% | 0.50% |
| starker Zuwachs | | | | | | |
| schwacher Zuwachs | | | | | | |
| Nullwachstum | | | | | | |
| Zinssätze Fremdkapital: | | | | | | |
| bestehendes Fremdkapital | 0.000% | 0.000% | 0.000% | 0.000% | 0.000% | 0.000% |
| neues Fremdkapital | 0.000% | 0.000% | 0.000% | 0.500% | 0.500% | 0.750% |
| Zinssätze Guthaben: | | | | | | |
| Geldflussrechnung | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| Zinssätze für interne Verrechnungen: | | | | | | |
| verrechnete Aktivzinsen | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% |
| verrechnete Passivzinsen | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% | 0.40% |

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 27.09.21
 Beträge in CHF 1'000

| 1) | 2) | 3) | 4) | 5) | 6) | | | | | | | | | | |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|------------|----------|-------|----------------|-----------|------------|-------|------|------|------|------|------|------|--------|
| KontoNr. | Bezeichnung der Projekte | Prio-rität | ND in J. | Fk Fe | Anlagen im Bau | Aus-gaben | Einnah-men | Netto | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | später |
| | Hochwasserschutz regional, netto | | 50 | | 617 | 22 | | 22 | 22 | 0 | | | | | |
| | Ersatz IT-Hardware Gemeindeverwaltung | | 5 | | | 80 | | 80 | | 80 | | | | | |
| | Anpassungsbedarf Schulhaus Basisstufe | | 25 | | | 500 | | 500 | | | 500 | | | | |
| | Invest. Oberstufenverband Werkraum, 200' davon 24 % | | 10 | | | 48 | | 48 | | | 48 | | | | |
| | Invest. Oberstufenverband Fassade Abwartshaus 411' davon 24 % | | 25 | | | 100 | | 100 | | | 100 | | | | |
| | Invest. Oberstufenverband Fassade Schulhaus, 2'464' davon 24 % | | 25 | | | 600 | | 600 | | | | 150 | 150 | 150 | 150 |
| | Invest. Oberstufenverband Fassade Turnhalle, 616' davon 24 % | | 25 | | | 150 | | 150 | | | | | | | 150 |
| | San. Bachmuer unterhalb Käseireibücke angenommene Subvention 50 % | | 50 | | | 150 | 75 | 75 | | | | | 150 | -75 | |
| | Sanierung Eisenbahnstrasse Anteil Strasse | | 40 | | | 300 | | 300 | | | | | 300 | | |
| | Ersatz Heizung Gemeindehaus, Anteil VV Werkhof und Verwaltung (203/1000) | | 20 | | | 84 | | 84 | | | | | | 84 | |
| | Sanierung Mühlegasse Anteil Strasse (ca. 230 - 250 m) | | 40 | | | 250 | | 250 | | | | | | 250 | |
| | Ersatz interaktive Wandtafeln | | 10 | | | 70 | | 70 | | | | | | 70 | |
| | Investitionstranche 1, frei | | 25 | | | 200 | | 200 | | | | | 200 | | |
| | Invewstitionstranche 2, frei | | 25 | | | 200 | | 200 | | | | | | 200 | |
| | zusätzliches Fahrzeug Werkhof (Traktor) | | 10 | | | 100 | | 100 | | | | | | | 100 |
| | Ersatz Wischmaschine | | 10 | | | 70 | | 70 | | | | | | | 70 |
| | Ersatz Kommunalfahrzeug | | 10 | | | 120 | | 120 | | | | | | | 120 |

Rohrbach, Finanzplan Steueranlage 1.35, Erhöhung ab 2025 1.45

Version vom 27.09.21

| 1 | Finanzausgleich | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
|------|------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| 1.01 | Bevölkerung | 1'469 | 1'488 | 1'512 | 1'532 | 1'550 | 1'558 | 1'565 | |
| 1.02 | Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP) | 2'183'793 | 2'131'980 | 2'019'100 | 1'872'840 | 1'829'362 | 1'853'973 | 1'931'034 | |
| 1.03 | Ordentlicher Steuerertrag JP | | | 35'667 | 70'993 | 106'657 | 106'993 | 110'582 | |
| 1.04 | Zentrumslasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1.05 | Steueranlage (ab 2022 nat. Personen) | 1.5000 | 1.4500 | 1.4000 | 1.3500 | 1.3500 | 1.3500 | 1.3833 | |
| 1.06 | Steueranlage jur. Personen | | | 1.4000 | 1.3500 | 1.3500 | 1.3500 | 1.3833 | |
| 1.07 | Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 NP) | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | |
| 1.08 | Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP | | | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | 1.65 | |
| 1.09 | Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | 1.25 | |
| 1.10 | Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP) | 2'402'173 | 2'426'090 | 2'375'770 | 2'289'027 | 2'235'886 | 2'265'967 | 2'302'524 | |
| 1.11 | Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP | | | 43'593 | 86'770 | 130'358 | 130'769 | 131'876 | |
| 1.12 | Harm. Liegenschaftssteuer | 304'872 | 304'678 | 302'267 | 299'438 | 302'917 | 305'000 | 306'250 | |
| 1.13 | Anteil direkte Bundessteuer | | 3'436 | 8'103 | 12'769 | 14'000 | 14'000 | 14'000 | |
| 1.14 | Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer | 2'707'045 | 2'734'203 | 2'729'733 | 2'688'004 | 2'683'161 | 2'715'736 | 2'754'650 | |
| 1.15 | Harm. Steuerertrag pro Kopf | 1'842.36 | 1'837.50 | 1'805.38 | 1'754.19 | 1'731.07 | 1'742.72 | 1'760.16 | |
| 1.16 | Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K. | 2'622.63 | 2'681.18 | 2'703.00 | 2'724.00 | 2'723.00 | 2'743.00 | 2'770.00 | |
| 1.17 | Harm. Steuerertrags-Index (HEI) | 70.25 | 68.53 | 66.79 | 64.40 | 63.57 | 63.53 | 63.54 | |
| 1.18 | Disparitätenabbau 37% | 424'195 | 464'494* | 502'165 | 549'847 | 568'871 | 576'746 | 584'748 | 9300.3622.7 / 4622.7 |
| 1.19 | HEI nach Disparitätenabbau | 81.26 | 80.18 | 79.08 | 77.57 | 77.05 | 77.03 | 77.03 | |
| 1.20 | Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86% | 182'785 | 232'352* | 282'867 | 351'855 | 377'727 | 383'595 | 388'745 | |
| 1.21 | Bilanzsituation pro Kopf | 6'610.12 | 6'439.63* | | | | | | |
| 1.22 | Indexiert/Standardisiert | 0.90 | 0.85 | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.23 | Bruttoverschuldungsanteil | 3.58 | 2.77* | | | | | | |
| 1.24 | Indexiert/Standardisiert | -1.18 | -1.20 | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.25 | Nettozinsbelastung | -5.27 | -4.89* | | | | | | |
| 1.26 | Indexiert/Standardisiert | -0.24 | -0.20 | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.27 | Zinsbelastungsanteil | -0.34 | -0.29* | | | | | | |
| 1.28 | Indexiert/Standardisiert | -0.77 | -0.68 | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.29 | Durchschnitt der 4 Kennzahlen | -0.77 | -0.73 | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.30 | Kennzahlen-Mix - Kürzung in % | 0.00 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |
| 1.31 | Kürzung in CHF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 1.32 | Mindestausstattung nach Kürzung | 182'785 | 232'352* | 282'867 | 351'855 | 377'727 | 383'595 | 388'745 | 9300.4621.5 |
| 1.33 | Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten) | 606'980 | 696'846* | 785'032 | 901'702 | 946'598 | 960'341 | 973'493 | |

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 2

Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

| 2 | Pauschale Abgeltung Zentrumslasten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
|------|----------------------------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------------|
| 2.01 | Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2.02 | Total | 0 | 0* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9300.4621.6 |

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

| 3 | Geografisch-topografischer Zuschuss | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
|------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 3.01 | Zuschuss Fläche p.K. ha (Median 80% = 0.752 p.K. ha) 0.274 | 0 | 0* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.02 | Zuschuss Strasse p.K. m' (Median 80% = 15.577 p.K. m') 10.231 | 0 | 0* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.03 | Zuschuss Total | 0 | |
| 3.04 | Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K | 0 | |

Rohrbach, Finanzplan Steueranlage 1.35, Erhöhung ab 2025 1.45

Version vom 27.09.21

| | | | | | | | | | |
|------|--------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|--------------------|
| 3.05 | Harm. Steuerertrags-Index (HEI) | 70.25 | 68.53 | 66.79 | 64.40 | 63.57 | 63.53 | 63.54 | |
| 3.06 | HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear) | --- | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 3.07 | Total | 0 | 0* | 0* | 0* | 0* | 0 | 0 | 9300.4621.6 |

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

| | | | | | | | | | |
|------|-------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| 4 | Soziodemografischer Zuschuss | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 4.01 | Index (pro Kopf) | 491.59 | 555.26 | | | | | | |
| 4.02 | Index (absolut) | 722'310 | 826'227 | | | | | | |
| 4.03 | %-Anteil | 0.09581 | 0.09765 | | | | | | |
| 4.04 | Total | 13'437 | 15'379* | 15'600 | 15'900 | 16'200 | 16'500 | 16'800 | 9300.4621.6 |

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

| | | | | | | | | | |
|------|-------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 5 | Lastenausgleichssysteme Grundlagen | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 5.01 | Zivilrechtliche Wohnbevölkerung | 1'489 | 1'507 | 1'540 | 1'550 | 1'560 | 1'565 | 1'570 | |
| 5.02 | ÖV-Punkte | 165.00 | 165.00* | 165.00 | 165.00 | 165.00 | 165.00 | 165.00 | |

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

| | | | | | | | | | |
|------|---------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------|
| 6 | Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| | | | | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | |
| 6.01 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) | | | 130'939 | 132'903 | 134'896 | 136'919 | 138'972 | |
| 6.02 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1) | | | 134'820 | 136'942 | 138'996 | 141'080 | 143'196 | |
| 6.03 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf | 7 Monate | | 76'381 | 77'527 | 78'689 | 79'869 | 81'067 | |
| 6.04 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf | 5 Monate | | 56'175 | 57'059 | 57'915 | 58'783 | 59'665 | |
| 6.05 | Total Budgetbetrag (netto) | 12 Monate | | 132'556 | 134'586 | 136'604 | 138'653 | 140'732 | gem. Kalkulationstool |

| | | | | | | | | | |
|------|---------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|
| 7 | Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 7.01 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) | | | | | | | | |
| 7.02 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1) | | | | | | | | |
| 7.03 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf | 7 Monate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7.04 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf | 5 Monate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 7.05 | Total Budgetbetrag (netto) | 12 Monate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | gem. Kalkulationstool |

| | | | | | | | | | |
|------|---------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| 8 | Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 8.01 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) | | | 1'151'317 | 1'168'586 | 1'186'115 | 1'203'907 | 1'221'965 | |
| 8.02 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1) | | | 1'159'734 | 1'177'130 | 1'194'786 | 1'212'708 | 1'230'899 | |
| 8.03 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf | 7 Monate | | 671'602 | 681'675 | 691'900 | 702'279 | 712'813 | |
| 8.04 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf | 5 Monate | | 483'223 | 490'471 | 497'828 | 505'295 | 512'875 | |
| 8.05 | Total Budgetbetrag (netto) | 12 Monate | | 1'154'824 | 1'172'146 | 1'189'728 | 1'207'574 | 1'225'688 | gem. Kalkulationstool |

| | | | | | | | | | |
|------|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 9 | Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 9.01 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) | | | 29'764 | 30'210 | 30'663 | 31'122 | 31'588 | |
| 9.02 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1) | | | 28'595 | 29'023 | 29'458 | 29'899 | 30'347 | |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| 9.03 | Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf | 7 Monate | | 17'362 | 17'623 | 17'887 | 18'155 | 18'426 | |
| 9.04 | Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf | 5 Monate | | 11'915 | 12'093 | 12'274 | 12'458 | 12'645 | |
| 9.05 | Total Budgetbetrag (netto) | 12 Monate | | 29'277 | 29'715 | 30'161 | 30'612 | 31'071 | gem. Kalkulationstool |
| 10 | Lastenausgleich Sozialhilfe | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 10.01 | Franken pro Einwohner | | | 577 | 608 | 592 | 579 | 570 | |
| 10.02 | Total | | | 888'580 | 942'400 | 923'520 | 906'135 | 894'900 | 5799.3611 |
| 10.03 | Selbstbehalt | | | | | | | | |
| 10.04 | familienergänzende Betreuungsangebote und | | | | | | | | |
| 10.04 | Total | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Anderung gegenüber Planvariante 2 | | | | | | | | | |
| 11 | Lastenausgleich EL | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 11.01 | Franken pro Einwohner | | | 241 | 246 | 252 | 253 | 258 | |
| 11.02 | Total | | | 371'140 | 381'300 | 393'120 | 395'945 | 405'060 | 5320.3631 |
| Anderung gegenüber Planvariante 2 | | | | | | | | | |
| 12 | Lastenausgleich Familienzulagen | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 12.01 | Franken pro Einwohner | | | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | |
| 12.02 | Total | | | 9'240 | 9'300 | 9'360 | 9'390 | 9'420 | 5410.3631 |
| 13 | Lastenausgleich ÖV | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 13.01 | Franken pro öV-Punkt | | | 409 | 394 | 399 | 411 | 412 | |
| 13.02 | Anteil öV-Punkte 66.67% | | | 67'485 | 65'010 | 65'835 | 67'815 | 67'980 | |
| 13.03 | Franken pro Einwohner | | | 51 | 49 | 50 | 52 | 52 | |
| 13.04 | Anteil Einwohner 33.33% | | | 78'540 | 75'950 | 78'000 | 81'380 | 81'640 | |
| 13.05 | Total | | | 146'025 | 140'960 | 143'835 | 149'195 | 149'620 | 6291.3631 |
| 14 | Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 14.01 | Franken pro Einwohner | | | 185 | 184 | 183 | 183 | 182 | |
| 14.02 | Total | | | 284'900 | 285'200 | 285'480 | 286'395 | 285'740 | 9300.3621.6 |
| 15 | Pauschalierung der Interventionskosten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Konto HRM2 |
| 15.01 | Bei Gemeinden mit Pro Einwohner: | | | | | | | | |
| 15.01 | bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60 | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 15.02 | zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00 | | | 1'540.00 | 1'550.00 | 1'560.00 | 1'565.00 | 1'570.00 | |
| 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 | | | 1'540.00 | 1'550.00 | 1'560.00 | 1'565.00 | 1'570.00 | 1110.3631.xx |

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

| Steuerertrag HRM2 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bevölkerung | 1'468 | 1'489 | 1'507 | 1'540 | 1'550 | 1'560 | 1'565 | 1'570 | 1'575 |
| Steuerpflichtige | 978 | 978 | 997 | 1'025 | 1'030 | 1'035 | 1'037 | 1'039 | 1'041 |
| Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen | 1.50 | 1.50 | 1.35 | 1.35 | 1.35 | 1.35 | 1.35 | 1.45 | 1.45 |
| Steueranlage jur. Personen | | | | 1.35 | 1.35 | 1.35 | 1.35 | 1.45 | 1.45 |
| Einkommenssteuern | | | | | | | | | |
| Zuwachsrate pro Jahr | | | | -2.00 % | 0.00 % | 1.50 % | 1.50 % | 1.00 % | 1.00 % |
| Steuergesetzrevision | | | | | | | | | |
| Steuer pro Pflichtiger | 1'194.86 | 1'225.00 | 1'240.36 | 1'215.56 | 1'215.56 | 1'233.79 | 1'252.30 | 1'264.82 | 1'277.47 |
| Total | 1'752'865 | 1'797'075 | 1'669'466 | 1'682'025 | 1'690'230 | 1'723'911 | 1'753'151 | 1'905'512 | 1'928'272 |
| Vermögenssteuern | | | | | | | | | |
| Zuwachsrate pro Jahr | | | | -13.50 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % |
| Steuergesetzrevision | | | | | | | | | |
| Steuer pro Pflichtiger | 125.61 | 106.13 | 112.55 | 97.36 | 98.33 | 99.32 | 100.31 | 101.31 | 102.32 |
| Total | 184'274 | 155'696 | 151'491 | 134'720 | 136'731 | 138'768 | 140'427 | 152'631 | 154'454 |
| Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr) | | | | | | | | | |
| *Gewinnsteuern | 185'362 | 196'047 | 131'171 | 100'000 | | | | | |
| *Kapitalsteuern | 5'906 | 1'398 | 2'826 | 2'000 | | | | | |
| *Holdingsteuern | 614 | 1'600 | 17 | 0 | | | | | |
| *Zuwachsrate pro Jahr | | | | | -1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % | 1.00 % |
| Total | 191'882 | 199'045 | 134'014 | 102'000 | 100'980 | 101'990 | 103'010 | 111'746 | 112'864 |
| Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-] | -31'795 | -50'888 | -32'090 | -35'000 | -35'000 | -35'000 | -35'000 | -35'000 | -35'000 |
| Aktive Steuerauscheidungen Einkommen* | 74'803 | 42'769 | 53'383 | 40'000 | 40'000 | 40'000 | 40'000 | 40'000 | 40'000 |
| Passive Steuerauscheidungen Einkommen* | -64'815 | -39'588 | -40'348 | -40'000 | -40'000 | -40'000 | -40'000 | -40'000 | -40'000 |
| Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen* | -755 | -865 | -297 | -500 | -500 | -500 | -500 | -500 | -500 |
| Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung) | 0 |
| Aktive Steuerauscheidungen Vermögen* | 24'813 | 19'814 | 23'743 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 |
| Passive Steuerauscheidungen Vermögen* | -21'108 | -17'429 | -17'518 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 |
| Quellensteuern* (abzüglich Provision) | 24'704 | 22'201 | 22'184 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 | 20'000 |
| Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger) | 0 | 0 | 458 | 400 | 400 | 400 | 400 | 400 | 400 |
| Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern* | 29'763 | 170'325 | 17'593 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 | 15'000 |
| Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern* | -16'770 | -49'532 | -4'981 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 | -10'000 |
| Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen* | 0 |
| Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung) | 0 |
| Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern* | 1'648 | 1'854 | 146 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern* | -36 | -51 | -191 | -150 | -150 | -150 | -150 | -150 | -150 |
| Quellensteuern juristische Personen* | 0 |
| Eingang abgeschriebene Steuern* | 1'812 | 8'314 | 8'962 | 6'000 | 3'000 | 3'000 | 3'000 | 3'000 | 3'000 |
| Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP | 2'151'285 | 2'258'640 | 1'986'015 | 1'812'645 | 1'819'860 | 1'855'580 | 1'886'478 | 2'051'043 | 2'075'626 |
| Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP | | | | 107'000 | 105'980 | 106'990 | 108'010 | 116'746 | 117'864 |
| Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total | 2'151'285 | 2'258'640 | 1'986'015 | 1'919'645 | 1'925'840 | 1'962'569 | 1'994'488 | 2'167'790 | 2'193'490 |
| Steueranlagezehntel NP in CHF | 143'419 | 150'576 | 147'112 | 134'270 | 134'804 | 137'450 | 139'739 | 141'451 | 143'147 |
| Steueranlagezehntel JP in CHF | | | | 7'926 | 7'850 | 7'925 | 8'001 | 8'051 | 8'129 |
| Steueranlagezehntel NP und JP in CHF | 143'419 | 150'576 | 147'112 | 142'196 | 142'655 | 145'376 | 147'740 | 149'503 | 151'275 |
| *Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst! | | | | | | | | | |
| Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite | 0 | 0 | 10'308 | 14'000 | 14'000 | 14'000 | 14'000 | 14'000 | 14'000 |
| Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal) | 0 |
| Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer | 245'784'400 | 249'789'420 | 235'652'380 | 240'000'000 | 243'000'000 | 244'000'000 | 245'000'000 | 246'000'000 | 247'000'000 |
| Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf | 1'821.28 | 1'878.27 | 1'813.02 | 1'727.42 | 1'723.58 | 1'742.11 | 1'762.27 | 1'775.98 | 1'789.71 |
| Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI) | 68.80 | 71.21 | 65.73 | 63.69 | 63.78 | 63.22 | 63.61 | 63.77 | 63.93 |
| Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf | 2'647.15 | 2'637.65 | 2'758.15 | 2'712.09 | 2'702.49 | 2'755.56 | 2'770.33 | 2'785.20 | 2'799.52 |

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | 4.0 | 4.0 | 4.1 | 4.1 | 4.2 | 4.2 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 311 Anschaffungen | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 1.5 | 1.5 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 314 Unterhalt | 35.0 | 45.0 | 35.0 | 35.0 | 35.0 | 35.0 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 31x |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 31x |
| 31 übriger Sachaufwand | 26.0 | 25.3 | 25.4 | 25.5 | 25.6 | 25.8 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1 | 114.0 | 114.0 | 114.0 | 114.0 | 114.0 | 114.0 | gem. sep. Berechnungen |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2 | 1.7 | 1.7 | 5.5 | 5.5 | 8.3 | 10.5 | best. und neues VV. |
| 35 Einlage in den Werterhalt | 130.0 | 130.0 | 130.0 | 130.0 | 130.0 | 130.0 | inkl. Abschr. Erweiterungsinvest. |
| 36 Beiträge | 5.5 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | 5.7 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand | 25.8 | 25.8 | 25.8 | 25.8 | 25.8 | 25.8 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| übriger verr. Aufwand | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Aufwand | 343.6 | 353.0 | 346.9 | 347.1 | 350.2 | 352.5 | |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | | |
| 424 Benützungsgebühren | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb. | | | | | | | Eingabe der Veränderung |
| 424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet) | 15.0 | 15.0 | 15.0 | 15.0 | 15.0 | 15.0 | manuelle Eingabe! |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...) | 218.0 | 196.1 | 197.0 | 198.0 | 199.0 | 199.0 | |
| 45 Entnahmen aus dem Werterhalt | 115.7 | 115.7 | 119.5 | 119.5 | 122.3 | 124.5 | |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile) | 0.4 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| übriger verr. Ertrag | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Ertrag | 353.2 | 331.9 | 336.6 | 337.6 | 341.4 | 343.6 | |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | 9.6 | -21.1 | -10.4 | -9.6 | -8.7 | -8.9 | |
| 34 Finanzaufwand | 1.9 | 1.5 | 2.2 | 1.8 | 2.2 | 2.4 | (+) Aufwand |
| 44 Finanzertrag | - | - | - | - | - | - | (+) Ertrag |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | -1.9 | -1.5 | -2.2 | -1.8 | -2.2 | -2.4 | |
| OPERATIVES ERGEBNIS | 7.7 | -22.6 | -12.6 | -11.3 | -11.0 | -11.3 | |
| 38 ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | (+) Aufwand |
| 48 ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | (+) Ertrag |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | - | - | - | - | - | - | |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | 7.7 | -22.6 | -12.6 | -11.3 | -11.0 | -11.3 | |

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|------------------------------------------------------|---------|-------|---------|---------|---------|---------|--------------------------------------------------------|
| Einlagesatz Werterhalt | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | gesetzliches Minimum: 60 % |
| Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt) | | | | | | | max. bis Höhe Restbestand WE |
| Kostendeckungsgrad | 102% | 94% | 96% | 97% | 97% | 97% | Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss) |
| Selbstfinanzierung | 137.7 | 107.4 | 117.4 | 118.7 | 119.1 | 118.7 | Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn. |
| Selbstfinanzierungsgrad | 100% | 100% | 39% | 100% | 52% | 70% | Selbstfin. in % Nettoinvest. |
| Bestand Rechnungsausgleich | 310.4 | 287.8 | 275.1 | 263.8 | 252.8 | 241.5 | |
| Bestand Werterhalt | 198.0 | 212.4 | 223.0 | 233.5 | 241.2 | 246.8 | |
| - in % Wiederbeschaffungswerte | 1.9% | 2.1% | 2.2% | 2.3% | 2.4% | 2.4% | |
| Verwaltungsvermögen per 1.1. | 1'109.9 | 994.2 | 878.5 | 1'059.1 | 939.6 | 1'047.3 | |
| Nettoinvestitionen | - | - | 300.0 | - | 230.0 | 170.0 | gemäss Tab. 2, Investitionen |
| Abschreibungen | 115.7 | 115.7 | 119.5 | 119.5 | 122.3 | 124.5 | auf best. und neuem VV |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 994.2 | 878.5 | 1'059.1 | 939.6 | 1'047.3 | 1'092.8 | |

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.1 | 2.2 | 2.2 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 311 Anschaffungen | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | 1.0 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 314 Unterhalt | 15.0 | 15.0 | 15.1 | 15.2 | 115.2 | 15.3 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 31x |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 31x |
| 31 übriger Sachaufwand | 4.7 | 6.5 | 6.5 | 6.6 | 6.6 | 6.6 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1 | - | - | - | - | - | - | gem. sep. Berechnungen |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 5.0 | best. und neues VV. |
| 35 Einlage in den Werterhalt | 116.0 | 106.0 | 106.0 | 106.0 | 106.0 | 106.0 | inkl. Abschr. Erweiterungsinvest. |
| 36 Beiträge | 154.1 | 156.1 | 156.1 | 156.1 | 156.1 | 156.1 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand | 14.4 | 14.4 | 14.4 | 14.4 | 14.4 | 14.4 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| übriger verr. Aufwand | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Aufwand | 310.3 | 304.2 | 304.3 | 304.4 | 404.5 | 306.6 | |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | | |
| 424 Benützungsgebühren | 280.0 | 262.7 | 264.0 | 265.0 | 266.0 | 266.0 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb. | | | | | | | Eingabe der Veränderung |
| 424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet) | 30.0 | 20.0 | 20.0 | 20.0 | 20.0 | 20.0 | manuelle Eingabe! |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...) | - | - | - | - | - | - | |
| 45 Entnahmen aus dem Werterhalt | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 103.1 | 5.0 | |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile) | 12.2 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | 9.3 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| übriger verr. Ertrag | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Ertrag | 325.3 | 295.1 | 296.4 | 297.4 | 398.4 | 300.3 | |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | 15.0 | -9.1 | -7.9 | -7.0 | -6.1 | -6.3 | |
| 34 Finanzaufwand | - | - | - | - | - | - | (+) Aufwand |
| 44 Finanzertrag | 2.1 | 2.5 | 2.9 | 3.3 | 3.3 | 3.1 | (+) Ertrag |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | 2.1 | 2.5 | 2.9 | 3.3 | 3.3 | 3.1 | |
| OPERATIVES ERGEBNIS | 17.1 | -6.6 | -5.0 | -3.7 | -2.8 | -3.2 | |
| 38 ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | (+) Aufwand |
| 48 ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | (+) Ertrag |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | - | - | - | - | - | - | |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | 17.1 | -6.6 | -5.0 | -3.7 | -2.8 | -3.2 | |

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------------------------------------------------------|
| Einlagesatz Werterhalt | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | 80% | gesetzliches Minimum: 60 % |
| Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt) | | | | | 100.0 | | max. bis Höhe Restbestand WE |
| Kostendeckungsgrad | 105% | 98% | 98% | 99% | 99% | 99% | Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss) |
| Selbstfinanzierung | 133.1 | 99.4 | 101.0 | 102.3 | 3.2 | 102.8 | Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn. |
| Selbstfinanzierungsgrad | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 69% | Selbstfin. in % Nettoinvest. |
| Bestand Rechnungsausgleich | 276.6 | 269.9 | 264.9 | 261.2 | 258.3 | 255.1 | |
| Bestand Werterhalt | 480.1 | 583.0 | 685.9 | 788.8 | 791.7 | 892.7 | |
| - in % Wiederbeschaffungswerte | 5.6% | 6.8% | 8.0% | 9.3% | 9.3% | 10.5% | |
| Verwaltungsvermögen per 1.1. | 240.3 | 237.2 | 234.1 | 231.0 | 227.9 | 224.8 | |
| Nettoinvestitionen | - | - | - | - | - | 150.0 | gemäss Tab. 2, Investitionen |
| Abschreibungen | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 3.1 | 5.0 | auf best. und neuem VV |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | 237.2 | 234.1 | 231.0 | 227.9 | 224.8 | 369.8 | |

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------|
| Betrieblicher Aufwand | | | | | | | |
| 30 Personalaufwand | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.9 | 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 | 91.9 | 62.8 | 47.8 | 55.0 | 48.3 | 55.5 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1 | - | - | - | - | - | - | gem. sep. Berechnungen |
| 33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2 | - | - | - | - | 4.0 | 4.0 | best. und neues VV. |
| 36 Beiträge | 39.3 | 40.7 | 40.7 | 40.7 | 40.7 | 40.7 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| 3612 verr. Verwaltungsaufwand | 32.0 | 31.0 | 31.0 | 31.0 | 31.0 | 31.0 | gem. Hilfstab. Aufwandsprognose |
| übriger verr. Aufwand | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Aufwand | 164.9 | 136.3 | 121.3 | 128.6 | 125.8 | 133.1 | <i>automatische Berechnung</i> |
| Betrieblicher Ertrag | | | | | | | |
| 424 Benützungsgebühren | 163.5 | 134.9 | 134.9 | 134.9 | 134.9 | 134.9 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb. | | | | | | | Eingabe der Veränderung |
| 42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...) | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | 5.2 | |
| 46 Beiträge (Ertragsanteile) | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | 0.5 | gem. Hilfstab. Ertragsprognose |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| | - | - | - | - | - | - | 3-stellige Sachgr.-Nr. 46x |
| übriger verr. Ertrag | - | - | - | - | - | - | bisher nicht berücksichtigt |
| Total betrieblicher Ertrag | 169.2 | 140.6 | 140.6 | 140.6 | 140.6 | 140.6 | <i>automatische Berechnung</i> |
| ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT | 4.3 | 4.3 | 19.3 | 12.0 | 14.8 | 7.5 | |
| 34 Finanzaufwand | - | - | - | - | 0.0 | - | (+) Aufwand |
| 44 Finanzertrag | 0.2 | 0.2 | 0.3 | 0.3 | - | 0.0 | (+) Ertrag |
| ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG | 0.2 | 0.2 | 0.3 | 0.3 | -0.0 | 0.0 | |
| OPERATIVES ERGEBNIS | 4.5 | 4.5 | 19.6 | 12.4 | 14.8 | 7.6 | |
| 38 ausserordentlicher Aufwand | - | - | - | - | - | - | (+) Aufwand |
| 48 ausserordentlicher Ertrag | - | - | - | - | - | - | (+) Ertrag |
| AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS | - | - | - | - | - | - | |
| GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG | 4.5 | 4.5 | 19.6 | 12.4 | 14.8 | 7.6 | |

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|--------------------------------|------|------|------|------|-------|-------|--------------------------------|
| Kostendeckungsgrad | 103% | 103% | 116% | 110% | 112% | 106% | Ertrag in % Aufwand |
| Selbstfinanzierung | 4.5 | 4.5 | 19.6 | 12.4 | 18.8 | 11.6 | Abschreibungen + Gesamtergebn. |
| Selbstfinanzierungsgrad | 100% | 100% | 100% | 100% | 19% | 100% | Selbstfin. in % Nettoinvest. |
| Bestand Rechnungsausgleich | 44.8 | 49.3 | 68.8 | 81.2 | 96.0 | 103.5 | |
| Verwaltungsvermögen per 1.1. | - | - | - | - | - | 96.0 | gem. Hilfstab. Anfangsbestände |
| Nettoinvestitionen | - | - | - | - | 100.0 | - | gemäss Tab. 2, Investitionen |
| Abschreibungen | - | - | - | - | 4.0 | 4.0 | auf best. und neuem VV |
| Verwaltungsvermögen per 31.12. | - | - | - | - | 96.0 | 92.0 | |

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

| Funktion | AUFWAND Text | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Wachstumsrate | |
|----------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
| | | | | | | | | total | pro Jahr |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 627.9 | 538.6 | 543.1 | 547.7 | 552.3 | 556.9 | -11.3% | -2.4% |
| 1 | öffentliche Ordnung/Sicherheit | 134.0 | 150.1 | 150.4 | 150.7 | 151.0 | 151.2 | 12.9% | 2.5% |
| 2 | Bildung | 2'425.2 | 2'423.9 | 2'445.6 | 2'491.3 | 2'488.5 | 2'511.1 | 3.5% | 0.7% |
| 3 | Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | 24.5 | 24.7 | 24.7 | 24.7 | 24.8 | 24.8 | 1.3% | 0.3% |
| 4 | Gesundheit | 7.9 | 8.6 | 8.6 | 8.7 | 8.7 | 8.8 | 11.1% | 2.1% |
| 5 | Soziale Sicherheit | 1'390.4 | 1'510.1 | 1'502.5 | 1'488.5 | 1'491.5 | 1'501.6 | 8.0% | 1.5% |
| 6 | Verkehr | 678.3 | 663.2 | 679.4 | 672.5 | 682.6 | 687.8 | 1.4% | 0.3% |
| 7 | Umwelt u. Raumordnung | 263.1 | 226.3 | 261.6 | 228.6 | 228.9 | 229.3 | -12.8% | -2.7% |
| 8 | Volkswirtschaft | 3.8 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 3.9 | 4.0 | 3.2% | 0.6% |
| 9 | Finanzen und Steuern | 583.2 | 464.6 | 461.2 | 461.5 | 462.4 | 461.8 | -20.8% | -4.6% |
| | steuerfinanzierter Aufwand: | 6'138.3 | 6'014.0 | 6'080.9 | 6'078.0 | 6'094.7 | 6'137.2 | 0.0% | 0.0% |
| | Spezialfinanzierungen: | | | | | | | | |
| 150 | Feuerwehr | - | - | - | - | - | - | | |
| 3321 | Kabelfernsehen | - | - | - | - | - | - | | |
| 720 | Abwasserentsorgung | 327.4 | 304.2 | 304.3 | 304.4 | 404.5 | 306.6 | -6.4% | -1.3% |
| 710 | Wasserversorgung | 353.2 | 354.5 | 349.2 | 348.9 | 352.4 | 354.9 | 0.5% | 0.1% |
| | Reserve Spezf. mit WE 1 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezf. mit WE 2 | - | - | - | - | - | - | | |
| 730 | Abfallentsorgung | 169.4 | 140.8 | 140.9 | 140.9 | 140.6 | 140.6 | -17.0% | -3.6% |
| 8711 | Elektrizitätsversorgung | - | - | - | - | - | - | | |
| 8721 | Gasversorgung | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezialfinanzierung 1 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezialfinanzierung 2 | - | - | - | - | - | - | | |
| | gebührenfinanzierter Aufwand: | 850.0 | 799.5 | 794.4 | 794.2 | 897.5 | 802.1 | -5.6% | -1.2% |
| | Aufwand total | 6'988.3 | 6'813.5 | 6'875.3 | 6'872.3 | 6'992.2 | 6'939.3 | -0.7% | -0.1% |

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

| Funktion | ERTRAG Text | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Wachstumsrate | |
|----------|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | | | | | | | total | pro Jahr |
| 0 | Allgemeine Verwaltung | 99.7 | 93.4 | 93.4 | 93.4 | 93.4 | 93.4 | -6.4% | -1.3% |
| 1 | öffentliche Ordnung/Sicherheit | 113.5 | 126.6 | 126.6 | 126.6 | 126.6 | 126.6 | 11.6% | 2.2% |
| 2 | Bildung | 1'084.6 | 1'105.7 | 1'105.7 | 1'105.7 | 1'105.7 | 1'105.7 | 1.9% | 0.4% |
| 3 | Kultur, Sport, Freizeit, Kirche | - | - | - | - | - | - | | |
| 4 | Gesundheit | - | - | - | - | - | - | | |
| 5 | Soziale Sicherheit | 103.5 | 84.8 | 84.8 | 84.8 | 84.8 | 84.8 | -18.1% | -3.9% |
| 6 | Verkehr | 373.3 | 336.6 | 336.6 | 336.6 | 336.6 | 336.6 | -9.8% | -2.0% |
| 7 | Umwelt u. Raumordnung | 179.5 | 154.6 | 154.6 | 154.6 | 154.6 | 154.6 | -13.9% | -2.9% |
| 8 | Volkswirtschaft | 340.3 | 337.3 | 337.3 | 337.3 | 337.3 | 337.3 | -0.9% | -0.2% |
| 9 | Finanzen und Steuern | 3'503.6 | 3'420.4 | 3'574.1 | 3'651.2 | 3'838.5 | 3'877.6 | 10.7% | 2.0% |
| | steuerfinanzierter Ertrag: | 5'797.9 | 5'659.3 | 5'813.0 | 5'890.1 | 6'077.4 | 6'116.5 | 5.5% | 1.1% |
| | Spezialfinanzierungen: | | | | | | | | |
| 150 | Feuerwehr | - | - | - | - | - | - | | |
| 3321 | Kabelfernsehen | - | - | - | - | - | - | | |
| 720 | Abwasserentsorgung | 327.4 | 304.2 | 304.3 | 304.4 | 404.5 | 306.6 | -6.4% | -1.3% |
| 710 | Wasserversorgung | 353.2 | 354.5 | 349.2 | 348.9 | 352.4 | 354.9 | 0.5% | 0.1% |
| | Reserve Spezf. mit WE 1 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezf. mit WE 2 | - | - | - | - | - | - | | |
| 730 | Abfallentsorgung | 169.4 | 140.8 | 140.9 | 140.9 | 140.6 | 140.6 | -17.0% | -3.6% |
| 8711 | Elektrizitätsversorgung | - | - | - | - | - | - | | |
| 8721 | Gasversorgung | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezialfinanzierung 1 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Reserve Spezialfinanzierung 2 | - | - | - | - | - | - | | |
| | gebührenfinanzierter Ertrag: | 850.0 | 799.5 | 794.4 | 794.2 | 897.5 | 802.1 | -5.6% | -1.2% |
| | Ertrag total | 6'647.9 | 6'458.7 | 6'607.3 | 6'684.3 | 6'974.9 | 6'918.6 | 4.1% | 0.8% |
| | Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.) | -340.3 | -354.8 | -268.0 | -188.0 | -17.3 | -20.7 | Mittel: | -198.2 |

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

| Sachgr. | Aufwand nach Sachgruppen: | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Wachstumsrate | |
|---------|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------------|----------|
| | | | | | | | | total | pro Jahr |
| 30 | Personalaufwand | 930.8 | 849.8 | 858.3 | 866.9 | 875.6 | 884.3 | -5.0% | -1.0% |
| 31 | Sach-/Betriebsaufwand | 984.6 | 862.2 | 890.8 | 853.8 | 950.7 | 861.6 | -12.5% | -2.6% |
| 33 | Abschreibungen Verw.vermögen | 13.7 | 13.7 | 13.7 | 13.7 | 13.7 | 13.7 | 0.0% | 0.0% |
| 34 | Finanzaufwand | 72.6 | 72.4 | 68.6 | 68.6 | 68.6 | 68.6 | -5.5% | -1.1% |
| 35 | Einlagen in Fonds und SF | 236.1 | 236.1 | 236.1 | 236.1 | 236.1 | 236.1 | 0.0% | 0.0% |
| 36 | Transferaufwand | 4'099.3 | 4'295.3 | 4'304.2 | 4'337.3 | 4'342.0 | 4'372.4 | 6.7% | 1.3% |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | - | - | - | - | - | - | | |
| 38 | ausserordentlicher Aufwand | 164.8 | 36.5 | 36.5 | 36.5 | 36.5 | 36.5 | -77.9% | -26.0% |
| 39 | Interne Verrechnungen | 328.7 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | -1.3% | -0.3% |
| | Ertrag nach Sachgruppen: | | | | | | | | |
| 40 | Fiskalertrag | 2'249.9 | 2'309.9 | 2'346.7 | 2'378.6 | 2'551.9 | 2'577.5 | 14.6% | 2.8% |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 95.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 | 92.0 | -3.2% | -0.6% |
| 42 | Entgelte | 1'156.1 | 1'034.8 | 1'037.1 | 1'039.1 | 1'041.1 | 1'041.1 | -10.0% | -2.1% |
| 43 | verschiedene Erträge | - | - | - | - | - | - | | |
| 44 | Finanzertrag | 334.3 | 217.4 | 217.4 | 217.4 | 217.4 | 217.4 | -35.0% | -8.2% |
| 45 | Entnahmen aus Fonds und SF | 153.9 | 140.4 | 140.4 | 140.4 | 140.4 | 140.4 | -8.7% | -1.8% |
| 46 | Transferertrag | 2'091.3 | 2'200.4 | 2'317.4 | 2'362.5 | 2'376.6 | 2'390.0 | 14.3% | 2.7% |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | - | - | - | - | - | - | | |
| 48 | ausserordentlicher Ertrag | 238.3 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | 110.0 | -53.8% | -14.3% |
| 49 | interne Verrechnungen | 328.7 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | 324.4 | -1.3% | -0.3% |

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF 1'000

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | Bemerkungen |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------------------------------------|
| Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-) | | | | | | | |
| 1. Bestand flüssige Mittel per 1.1. | 4'972 | 4'745 | 4'427 | 3'356 | 3'159 | 2'135 | gemäss Hilfstab. Bestände |
| 2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr |
| 3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit: | -160 | -225 | -111 | -36 | 42 | 131 | |
| 4. davon steuerfinanzierter Haushalt | -435 | -436 | -349 | -269 | -99 | -102 | inkl. Folgekosten neue Investitionen |
| 5. davon gebührenfinanzierter Haushalt | 275 | 211 | 238 | 233 | 141 | 233 | Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-) |
| 6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit: | -68 | -94 | -960 | -162 | -1'067 | -1'271 | |
| 7. davon steuerfinanzierter Haushalt | -68 | -94 | -660 | -162 | -737 | -951 | Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen |
| 8. davon gebührenfinanzierter Haushalt | 0 | 0 | -300 | 0 | -330 | -320 | gemäss Tab. 2, Investitionen |
| 9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 10. davon Ergebnis aus Finanzierung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 11. davon Finanzanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | gem. Hilfstab. Bestände |
| 12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 13. davon Passivzins neues Fremdkapital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 14. Bestand flüssige Mittel per 31.12. | 4'745 | 4'427 | 3'356 | 3'159 | 2'135 | 995 | |
| 15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12. | | | | | | | |

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF 1'000

| | Basisjahr | Prognoseperiode | | | | | | total: |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|---------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | |
| 1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten) | | | | | | | | |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -646 | -598 | -485 | -409 | -228 | -235 | |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung | | 262 | 145 | 149 | 149 | 149 | 149 | |
| operatives Ergebnis | | -385 | -453 | -336 | -260 | -79 | -87 | |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis | | 74 | 74 | 74 | 74 | 74 | 74 | |
| 1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | -311 | -380 | -262 | -187 | -6 | -13 | -1'159 |
| 2. Investitionen und Finanzanlagen | | | | | | | | total: |
| 2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen | | 22 | 80 | 648 | 150 | 725 | 754 | 2'379 |
| 2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen | | 0 | 0 | 300 | 0 | 330 | 320 | 950 |
| 2.c Finanzanlagen | | 46 | 14 | 12 | 12 | 12 | 197 | |
| 3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen | | | | | | | | |
| 3.a neuer Fremdmittelbedarf | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.b bestehende Schulden | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.c total Fremdmittel kumuliert | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen | | | | | | | | |
| 4.a Abschreibungen | | 0 | 29 | 61 | 61 | 85 | 115 | |
| 4.b Zinsen gemäss Mittelfluss | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4.c Folgebetriebskosten/-erlöse | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten | | 0 | 29 | 61 | 61 | 85 | 115 | 351 |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | -311 | -380 | -262 | -187 | -6 | -13 | -1'159 |
| 4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten | | -311 | -408 | -324 | -248 | -91 | -128 | -1'510 |
| 5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH) | | | | | | | | total: |
| 5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve | | -311 | -408 | -324 | -248 | -91 | -128 | -1'510 |
| 5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -311 | -408 | -324 | -248 | -91 | -128 | -1'510 |
| 6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl) | | | | | | | | total: |
| 6.a 1 StAnZl | | 142 | 143 | 145 | 148 | 150 | 151 | 146 |
| 6.b Gesamtergebnis in StAnZl. | | -2.2 | -2.9 | -2.2 | -1.7 | -0.6 | -0.8 | -1.7 |

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF 1'000

| | Basisjahr | Prognoseperiode | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|---------------|
| | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | |
| 1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten) | | | | | | | | |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | -675 | -572 | -489 | -408 | -238 | -242 | |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung | | 261 | 144 | 148 | 147 | 148 | 148 | |
| operatives Ergebnis | | -414 | -428 | -341 | -261 | -91 | -94 | |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis | | 74 | 74 | 74 | 74 | 74 | 74 | total: |
| 1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | -340 | -355 | -268 | -188 | -17 | -21 | -1'189 |
| 2. Investitionen und Finanzanlagen | | | | | | | | |
| 2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen | | 22 | 80 | 648 | 150 | 725 | 754 | |
| 2.b Finanzanlagen | | 46 | 14 | 12 | 12 | 12 | 197 | |
| 3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen | | | | | | | | |
| 3.a neuer Fremdmittelbedarf | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.b bestehende Schulden | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 3.c total Fremdmittel kumuliert | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen | | | | | | | | |
| 4.a Abschreibungen | | 0 | 29 | 58 | 58 | 75 | 100 | |
| 4.b Zinsen gemäss Mittelfluss | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4.c Folgebetriebskosten/-erlöse | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | total: |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten | | 0 | 29 | 58 | 58 | 75 | 100 | 319 |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | -340 | -355 | -268 | -188 | -17 | -21 | -1'189 |
| 4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten | | -340 | -384 | -326 | -246 | -92 | -121 | -1'508 |
| 5. Finanzpolitische Reserve | | | | | | | | total: |
| 5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve | | -340 | -384 | -326 | -246 | -92 | -121 | -1'508 |
| 5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | -340 | -384 | -326 | -246 | -92 | -121 | -1'508 |
| 6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI) | | | | | | | | total: |
| 6.a 1 StAnZI | | 142 | 143 | 145 | 148 | 150 | 151 | 146 |
| 6.b Gesamtergebnis in StAnZI. | | -2.4 | -2.7 | -2.2 | -1.7 | -0.6 | -0.8 | -1.7 |

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF 1'000

| | Prognoseperiode | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| | Basisjahr | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | |
| 1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten) | | | | | | | | |
| 1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | | 29 | -26 | 5 | -1 | 11 | 7 | |
| 1.b Ergebnis aus Finanzierung | | 0 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | |
| operatives Ergebnis | | 29 | -25 | 6 | 1 | 12 | 8 | |
| 1.c ausserordentliches Ergebnis | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | <i>total:</i> |
| 1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | 29 | -25 | 6 | 1 | 12 | 8 | 30 |
| 2. Investitionen und Finanzanlagen | | | | | | | | |
| 2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen | | 0 | 0 | 300 | 0 | 330 | 320 | |
| 2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen | | | | | | | | |
| 4.a Abschreibungen | | 0 | 0 | 4 | 4 | 11 | 15 | <i>total:</i> |
| 4.d Total Investitionsfolgekosten | | 0 | 0 | 4 | 4 | 11 | 15 | 33 |
| 4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten | | 29 | -25 | 6 | 1 | 12 | 8 | 30 |
| 4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | | 29 | -25 | 2 | -3 | 1 | -7 | -2 |
| 7. Selbstfinanzierung und SFG | | | | | | | | <i>total:</i> |
| 7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert | | 275 | 211 | 238 | 233 | 141 | 233 | 1'332 |
| 7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin. | | 100% | 100% | 79% | 100% | 43% | 73% | 140% |

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF 1'000

| | Prognoseperiode | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | Basisjahr | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| TOTAL AKTIVEN | 11'748.5 | 11'200.2 | 10'814.1 | 10'509.0 | 10'279.3 | 10'104.1 | 9'988.0 |
| Finanzvermögen | 9'351.5 | 8'914.1 | 8'609.3 | 7'550.0 | 7'364.1 | 6'351.6 | 5'408.7 |
| <i>Veränderung</i> | | -437.4 | -304.8 | -1'059.3 | -185.9 | -1'012.5 | -942.9 |
| Verwaltungsvermögen | 2'397.0 | 2'286.1 | 2'204.8 | 2'959.0 | 2'915.2 | 3'752.5 | 4'579.3 |
| <i>Veränderung</i> | | -110.9 | -81.3 | 754.2 | -43.8 | 837.3 | 826.8 |
| davon Verwaltungsvermögen aus: | | | | | | | |
| Allgemeiner Haushalt | 429.2 | 1'054.5 | 1'092.0 | 1'668.7 | 1'747.5 | 2'384.2 | 3'024.5 |
| Wasserversorgung | 1'109.9 | 994.2 | 878.5 | 1'059.1 | 939.6 | 1'047.3 | 1'092.8 |
| Abwasserentsorgung | 240.3 | 237.2 | 234.1 | 231.0 | 227.9 | 224.8 | 369.8 |
| Abfall | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 96.0 | 92.0 |
| 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 | 11'748.5 | 11'200.2 | 10'814.1 | 10'509.0 | 10'279.3 | 10'104.1 | 9'988.0 |
| Fremdkapital | 1'364.2 | 1'081.0 | 1'078.5 | 1'076.0 | 1'073.5 | 1'071.0 | 1'068.5 |
| <i>Veränderung</i> | | -283.2 | -2.5 | -2.5 | -2.5 | -2.5 | -2.5 |
| davon Fremdkapital aus: | | | | | | | |
| kurzfristiges Fremdkapital | 1'051.3 | 795.6 | 795.6 | 795.6 | 795.6 | 795.6 | 795.6 |
| langfristiges Fremdkapital best. | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| langfristiges Fremdkapital neu | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 |
| Eigenkapital | 10'384.3 | 10'119.2 | 9'735.6 | 9'433.0 | 9'205.8 | 9'033.1 | 8'919.5 |
| <i>Veränderung</i> | | -265.1 | -383.5 | -302.6 | -227.2 | -172.7 | -113.5 |
| (vgl. Eigenkapitalnachweis!) | | | | | | | |

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 27.09.21

Beträge in CHF '000

| | Prognoseperiode | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|---------|
| | 2020 Basisjahr | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | | 2026 | |
| | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | |
| 29 Eigenkapital | 10'384 | 10'119 | 9'736 | 9'433 | 9'206 | 9'033 | 8'920 | | | | | | |
| 290 Spezialfinanzierungen | | | | | | | | | | | | | |
| 29000 Spezialfinanzierungen im EK | 246.8 | -7.4 | 239.4 | -18.9 | 220.5 | -18.9 | 201.5 | -18.9 | 182.6 | -18.9 | 163.6 | -18.9 | 144.7 |
| 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 | |
| 29001 Wasserversorgung | 302.7 | 7.7 | 310.4 | -22.6 | 287.8 | -12.6 | 275.1 | -11.3 | 263.8 | -11.0 | 252.8 | -11.3 | 241.5 |
| 29002 Abwasserentsorgung | 259.5 | 17.1 | 276.6 | -6.6 | 269.9 | -5.0 | 264.9 | -3.7 | 261.2 | -2.8 | 258.3 | -3.2 | 255.1 |
| 29003 Abfallentsorgung | 40.3 | 4.5 | 44.8 | 4.5 | 49.3 | 19.6 | 68.8 | 12.4 | 81.2 | 14.8 | 96.0 | 7.6 | 103.5 |
| 29004 Elektrizitätsversorgung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Gasversorgung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Kabelversorgung | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Reserve SF 1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Reserve SF 2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Reserve SF WE 1 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Reserve SF WE 2 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 2900x Übertragung VV nach Art. 85a | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 292 Globalbudgetbereiche | | | | | | | | | | | | | |
| 2920x Rücklagen in Globalbudgetb. | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 293 Vorfinanzierungen | | | | | | | | | | | | | |
| 29300 Allgemeiner Haushalt | 269.2 | 26.5 | 295.7 | 26.5 | 322.2 | 26.5 | 348.7 | 26.5 | 375.2 | 26.5 | 401.7 | 26.5 | 428.2 |
| 29300 Allg. Haushalt (Reserve 1) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 29300 Allg. Haushalt (Reserve 2) | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 29301 Wasserversorgung Werterhalt | 183.7 | 14.3 | 198.0 | 14.3 | 212.4 | 10.6 | 223.0 | 10.6 | 233.5 | 7.7 | 241.2 | 5.6 | 246.8 |
| 29302 Abwasserentsorgung Werterhalt | 367.2 | 112.9 | 480.1 | 102.9 | 583.0 | 102.9 | 685.9 | 102.9 | 788.8 | 2.9 | 791.7 | 101.0 | 892.7 |
| 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 | |
| 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 | |
| 294 Reserven | | | | | | | | | | | | | |
| 29400 Finanzpolitische Reserve | 161.5 | 0.0 | 161.5 | 0.0 | 161.5 | 0.0 | 161.5 | 0.0 | 161.5 | 0.0 | 161.5 | 0.0 | 161.5 |
| 296 Neubewertungsreserve FV | | | | | | | | | | | | | |
| 29600 Neubewertungsreserve FV | 959.8 | -228.3 | 731.5 | -100.0 | 631.5 | -100.0 | 531.5 | -100.0 | 431.5 | -100.0 | 331.5 | -100.0 | 231.5 |
| 29601 Schwankungsreserve | 0.0 | 128.3 | 128.3 | 0.0 | 128.3 | 0.0 | 128.3 | 0.0 | 128.3 | 0.0 | 128.3 | 0.0 | 128.3 |
| 2961x Marktwertreserve | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 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 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | 0.0 | |
| 299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | | 7'252.9 | 6'869.3 | 6'543.7 | 6'298.2 | 6'206.3 | 6'085.6 | | | | | | |
| 29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre | 7'593.2 | -340.3 | 7'252.9 | -383.6 | 6'869.3 | -325.6 | 6'543.7 | -245.6 | 6'298.2 | -91.9 | 6'206.3 | -120.8 | 6'085.6 |