



Einwohnergemeinde

**ROHRBACH**  
s'Dorf zum läbe

---

# FINANZPLAN 2022 – 2027

**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 2022 - 2027

### 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 2022 ausgeliefert und beinhaltet alle bis zu diesem Datum bekannten Vorgaben.

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 12. Juli 2022 das Investitionsprogramm nochmals überarbeitet und aktualisiert und an der Sitzung vom 18. Oktober 2022 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

### 2. Grundlagen

Als Grundlage stützt sich der vorliegende Finanzplan auf die Jahresrechnung 2021, die an der Gemeindeversammlung vom 2. Mai 2022 genehmigt worden ist. Im Weiteren wurden bei der Erarbeitung das aktualisierte Budget 2022, das überarbeitete Investitionsprogramm sowie die Daten der Kant. Finanzplanungshilfe (Stand Juli 2022) und somit die Auswirkungen des Finanz- und Lastenausgleichs berücksichtigt. Für die Berechnung der Lehrerbesoldung wurde auf das Berechnungstool der Erziehungsdirektion abgestützt. Ergänzend flossen die Prognosen der Kantonalen Planungsgruppe in die Erstellung des Finanzplanes ein.

### 3. Steueranlage / Gebührenansätze

Die Steuererträge sowohl der natürlichen als auch der juristischen Personen beruhen für das Jahr 2023 auf einer unveränderten Steueranlage von 1.35. Für das Jahr 2024 wird eine Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel prognostiziert. Die voraussichtliche Steueranlage ab dem Jahr 2024 beträgt in der Folge 1.45. Weitere Veränderungen der Steueranlage sind während der Planperiode nicht vorgesehen. Damit vor allem im Hinblick auf die Folgejahre ab 2028 ein einigermaßen ausgeglichener Finanzhaushalt resultiert, scheint aus heutiger Sicht eine Steuererhöhung unumgänglich. Die Erhöhung der Steueranlage kann aber je nach Entwicklung der Berechnungsparameter (Basisertrag, Wachstumsraten) auch erst 2025 oder 2026 beantragt werden.

Die Steuererträge und deren Entwicklung wurden vorsichtig optimistisch eingeschätzt. Dies unter der Annahme, dass die Wirtschaft, wenn auch weniger stark als noch vor wenigen Monaten angenommen, weiter wächst, und die Kaufkraft der Arbeitenden weitgehend ausgeglichen wird. Der Basisertrag beruht auf den Hochrechnungen der 2. Steuerrate 2022. Die Erträge der Einkommenssteuer der natürlichen Personen des Rechnungs-

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



jahres 2021 wurden um rund 4 % gekürzt, da diese überdurchschnittlich durch Steuererträge der Vorjahre positiv beeinflusst worden sind. Es wird weiterhin aufgrund der Bautätigkeit mit einem Bevölkerungswachstum gerechnet, wenn auch nicht mehr im Ausmass der vergangenen Jahre. Für die Prognosejahre 2023 und 2024 wurde bei den Erträgen ein Wachstum von 2 % hinterlegt, ab dem Prognosejahr 2025 wird mit einem moderaten Wachstum von 1 % gerechnet. Bei den Erträgen der Vermögenssteuer wird aufgrund der sich abzeichnenden Veränderung auf dem Zinsmarkt mit jährlichen Wachstumsraten von 1 – 2 % gerechnet.

Bei den juristischen Personen werden die Erträge auch vom Veranlagungsstand beeinflusst. Der Basisertrag 2022 wurde bereinigt, da der Ertrag des Rechnungsjahres 2021 ebenfalls überdurchschnittlich durch Vorjahressteuern positiv beeinflusst worden ist. Aufgrund der aktuellen Auftragslage wird für das Jahr 2023 ein Wachstum von 2 % angenommen. Für die Folgejahre wird ein Wachstum von 1 % prognostiziert. Es wird davon ausgegangen, dass für die juristischen Personen während der gesamten Planperiode bei der Steueranlage der gleiche Ansatz wie bei den natürlichen Personen zur Anwendung gelangt.

Die Ertragsberechnungen bei den Liegenschaftssteuern beruhen 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. 13 mio. erhöhen wird.

In den gebührenfinanzierten Bereichen Wasser, Abwasser und Abfall beruhen die Berechnungen auf den heute geltenden Ansätzen der Verbrauchs- und Grundgebühren. Während der Planperiode wird von unveränderten Gebührenansätzen ausgegangen.

#### 4. Investitionstätigkeiten

Das Investitionsprogramm 2022 - 2027 wurde durch den Gemeinderat Rohrbach am 12. Juli 2022 letztmals überarbeitet und aktualisiert und ist im Detail auf den jeweiligen Tabellen 2 ersichtlich. Das Investitionsprogramm umfasst als Gesamtes ein Investitionsvolumen von Fr. 3'806'000.00 netto für die Planperiode 2022 – 2027. Für die Folgejahre zeichnet sich ein „Investitionsstau“ ab, sind doch bereits heute Investitionen in der Höhe von weiteren Fr. 1'216'000.00 eingegeben worden. Hier gilt es sicherlich in einer späteren Phase Wunsch- und Bedarfsinvestitionen zu trennen, entsprechend zu bereinigen, sowie die Ausführungszeitpunkte zu optimieren. Das Investitionsprogramm liegt für die Planperiode 2022 – 2027 knapp Fr. 500'000.00 über der Vorgängerversion, inkl. Folgejahre beträgt die Abweichung als Ganzes mehr als Fr. 1 mio.

Die Steigerung ist hauptsächlich damit zu begründen, dass die Kostenschätzungen für die Fassadensanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes Kleindietwil nochmals deutlich nach oben korrigiert worden sind. Zusätzlich fanden die Sanierungsarbeiten am Ahornweg neu Aufnahme im Finanzplan. Gerechnet wird mit Kosten inkl. Spezialfinanzierungen in Höhe von Fr. 500'000.00. Ansonsten wurde bei einigen der eingestellten Projekte der Realisierungszeitpunkt verschoben. (Ersatz- und Neubeschaffung Fahrzeuge, Sanierung Mühlegasse)

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



Von den veranschlagten Investitionen entfallen

Fr. 895'000.00	auf die Spezialfinanzierung Wasser
Fr. 140'000.00	auf die Spezialfinanzierung Abwasser (resp. Entnahme SF Werterhalt)
Fr. 100'000.00	auf die Spezialfinanzierung Abfall
Fr. 2'671'000.00	auf den Steuerhaushalt.

Der Anteil an den Gesamtinvestitionen, welche durch die Spezialfinanzierungen hervorgerufen werden bleibt gegenüber der Vorgängerversion nahezu unverändert bei knapp 30 %. Die Investitionen der Spezialfinanzierungen müssen durch Gebühren finanziert werden. (siehe separate Bemerkungen)

Bei den Schulliegenschaften ist der Investitionsbedarf sehr gross. In der Schule Rohrbach liegt aktuell ein Projekt vor, dass die Integration des Kindergartens im Dorf in die Schulliegenschaft beinhaltet. Aufgrund der aktuellen Kostenschätzungen wird mit Kosten in der Höhe von Fr. 450'000.00 für bauliche Anpassungen und Neuanschaffungen von Mobiliar gerechnet. Der entsprechende Kreditantrag ist für die Gemeindeversammlung vom November 2022 vorgesehen. Bereits bewilligt ist der Kredit für die Fassadensanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes Kleindietwil. Die Kosten wurden für den Kreditantrag nochmals deutlich nach oben angepasst. Gesamthaft wird von Kosten in Höhe von Fr. 4'800'000.00 ausgegangen. Der Anteil für die Gemeinde Rohrbach beträgt voraussichtlich 24 % oder Fr. 1'140'000.00 (Fipla 21-26: Fr. 850'000.00) Nicht berücksichtigt wurden bei diesen Beträgen die in Aussicht gestellten Subventionen durch die Denkmalpflege oder allfällige Beiträge von Dritten. Zusätzlich wurde für das 2029 bereits der Ersatz der Heizung in Aussicht gestellt. Der voraussichtliche Kostenanteil für die Einwohnergemeinde Rohrbach beträgt hierfür Fr. 120'000.00.

Die Anschaffung eines neuen, zusätzlichen Gemeindefahrzeuges wurde auf unbestimmte Zeit verschoben, da aktuell nach wie vor keine sinnvollen Unterbringungsmöglichkeiten bestehen. Je nachdem, ob sich hier in absehbarer Zeit eine Möglichkeit ergeben wird, wird die Anschaffung neu beurteilt und allenfalls vorgezogen. Gleichzeitig wurde das Investitionsvolumen deutlich nach oben angepasst, da bei der Anschaffung etliche Zusatzgeräte wünschenswert wären. Über deren Notwendigkeit wird bei einem entsprechenden konkreten Antrag beraten. Der Ersatz des bisherigen Kommunalfahrzeuges und der Wischmaschine sind nach wie vor 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.

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



Die Sanierung der Eisenbahnstrasse ist nach wie vor für das Jahr 2025 vorgesehen. Gleichzeitig mit dem Strassenkörper sollen hier auch die Wasserleitungen ersetzt werden. Neu Aufnahme im Finanzplan fanden Sanierungsarbeiten am Ahornweg. Geplant sind die Arbeiten für das Jahr 2027. Vorgesehen ist in diesem Projekt nebst der Sanierung des Strassenkörpers auch der Ersatz oder die Sanierung der Werkleitungen Wasser und Abwasser. Da diese Arbeiten aufgrund des Leitungszustandes prioritär ausgeführt werden sollen, wurde das Sanierungsprojekt Mühlegasse auf später verschoben.

Für die Sanierung der Bachmauern an der Langeten wurden insgesamt netto Fr. 110'000.00 berücksichtigt. Für die letzten beiden Planjahre wurden vorsichtshalber jeweils Kreditbeträge von Fr. 200'000.00 ohne Zweckbestimmung eingestellt.

### 5. Erfolgsrechnung

Das Rechnungsergebnis 2022 des allgemeinen Haushaltes sollte, sofern die Hochrechnungen für den zu erwartenden Steuerertrag eintreffen, besser abschliessen als prognostiziert. Erwartet wird ein Aufwandüberschuss in der Grössenordnung von Fr. 260'000.00. Das Budget 2022 geht von einem Fehlbetrag in Höhe von Fr. 388'530 aus.

Es zeigt sich, dass die Budgetannahmen des Kantons im Bereich des Lastenausgleichs Sozialhilfe wohl zu pessimistisch ausgefallen sind. Dieser Anteil wird periodengerecht abgegrenzt. Gegenüber dem Budget wird eine Verbesserung in Höhe von Fr. 40'000.00 erwartet. Beim Steuertrag wird mit höheren Erträgen gerechnet, insbesondere bei den juristischen Personen und der Erbschaftssteuer. Aufgrund der in den letzten Jahren höheren Steuererträgen fällt der Finanzausgleich zeitlich verzögert im Jahr 2022 voraussichtlich um Fr. 100'000.00 tiefer aus als prognostiziert.

Für das Budgetjahr 2023 wird wiederum mit einem Aufwandüberschuss in etwa in der Höhe des Vorjahres gerechnet. Das Budget geht von einem Aufwandüberschuss in Höhe von Fr. 369'200.00 aus. Trotz der angedachten Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel und der insgesamt positiveren Einschätzung der Entwicklung der Steuererträge werden auch in den Folgejahren negative Ergebnisse erwartet. Diese bewegen sich zwischen Fr. 29'000.00 und Fr. 370'000.00. Insgesamt wird über die Planjahre mit einem kumulierten Gesamtdefizit von Fr. 987'000.00 ausgegangen. Dabei wird über die gesamte Planperiode davon ausgegangen, dass jährlich Fr. 100'000.00 der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Der Abschreibungsaufwand der Investitionen wird gegen Ende der Planperiode entsprechend anwachsen. Gegenüber dem heutigen Stand von Fr. 26'000.00 wird er bis gegen Ende der Planperiode auf Fr. 100'000.00 jährlich anwachsen. Dabei nicht berücksichtigt ist der Abschreibungsaufwand für die Sanierungsarbeiten des Schulhauses des Oberstufenverbandes, da sich diese Ende Planperiode noch in der Ausführung befinden und somit noch nicht abschreibungspflichtig sind. Diese Arbeiten werden den Abschreibungsaufwand voraussichtlich ab dem Jahr 2028 nochmals um Fr. 45'000.00 jährlich anwachsen lassen. Gerechnet wurde für die Planperiode mit einem veränderten Zinsumfeld, welches in den Folgejahren wiederum ermöglichen soll, mit der Bewirtschaftung der Liquidität einen Zinsertrag zu generieren.

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



### 6. Bilanz

Wie vorerwähnt wird für die Planperiode mit einem Fehlbetrag in der Grössenordnung von Fr. 987'000.00 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 knapp Fr. 6.7 mio. betragen. Das Verwaltungsvermögen soll in der gleichen Zeit von aktuell gut Fr. 1 mio auf Fr. 3.3 mio anwachsen. 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 Fr. 1.2 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 ungenügenden Kostendeckungsgrad von 90-94 % auf. Gerechnet wird ab dem Rechnungsjahr mit einem jährlichen Defizit zwischen Fr. 22'000.00 und Fr. 38'000.00. Die voraussichtlichen Defizite können aktuell problemlos durch das vorhandene Eigenkapital abgedeckt werden. Die dargestellten Rechnungsergebnisse dürften tendenziell den schlechtesten Fall widerspiegeln.

Die Berechnungen beruhen während der gesamten Prognoseperiode auf den aktuell geltenden Gebührenansätzen. (Grundgebühr Fr. 3.70 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 1.60 pro m<sup>3</sup>) Während der Prognoseperiode sind keine Veränderungen der Gebührenansätze geplant. Während der Planperiode wird mit steigenden Zinssätzen für die internen Verrechnungen gerechnet. Ein Umstand der insbesondere die Spezialfinanzierung Wasser mit seinem bestehenden Verwaltungsvermögen und den doch beträchtlichen Investitionen der nächsten Jahre belastet. Eine allfällige Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt aus der Spezialfinanzierung Werterhalt wurde ebenfalls nicht berücksichtigt und würde das Rechnungsergebnis entsprechend positiv beeinflussen. Da künftig die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt aufgrund der zu tätigen Abschreibungen jedoch höher sein werden als die Einlage, ist die Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt zumindest während der Prognoseperiode jedoch mehr als fraglich. Ob die Rechnungsergebnisse in der prognostizierten Höhe so eintreten, wird insbesondere vom effektiv beanspruchten Leitungsunterhalt abhängen. Gerechnet wurde hier, mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2022 (45'000), mit einem jährlichen Aufwand von Fr. 40'000.00. Sollte dieser effektiv unter den Budgetannahmen liegen, würde die Spezialfinanzierung entsprechend positiver abschliessen. Die Rechnungsergebnisse werden nebst dem Leitungsunterhalt insbesondere von der Entwicklung des Gebührenertrages abhängen. Die Erstellung des Finanzplanes beruht auf dem Gebührenertrag Stand 1. Semester 2022. Dieser beträgt in etwa die Hälfte des budgetierten Betrages. Soll-

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



te sich der Wasserverbrauch im 2. Semester entsprechend steigern, würde die erhöhte Wasserabgabe das Rechnungsergebnis ebenfalls positiv beeinflussen. Während der Prognoseperiode basiert der Gebührenertrag auf der Annahme einer unveränderten Verbrauchsmenge. Auch hier kann allenfalls die Entwicklung der Bevölkerungszahl zu einem höheren Wasserverbrauch und somit zu einem positiven Effekt führen.

Während der Planperiode wurde weiterhin davon ausgegangen, dass die Anschlussgebühren vollumfänglich in den Werterhalt eingelegt werden und nicht an die Einlage in diese Spezialfinanzierung angerechnet werden. Diese dürften aufgrund der knapper werdenden Baulandreserven jedoch tendenziell eher rückläufig sein. Die SF Werterhalt wird zusätzlich aufgrund der Wiederbeschaffungswerte mit einer jährlichen Einlage in Höhe von 80 % der Werteinlage oder Fr. 115'000.00 gespiesen. Die SF Werterhalt wird, solange noch Verwaltungsvermögen vorhanden ist, nicht mehr wie in den letzten Jahren wachsen. Da der Abschreibungsaufwand aufgrund der Investitionen ansteigen wird und gleichzeitig vermutet wird, dass auch die Anschlussgebühren sinken werden, wird die Spezialfinanzierung Werterhalt zumindest bis zur Abschreibung des bei der Einführung von HRM2 bestehenden Verwaltungsvermögens (voraussichtlich bis ins Jahr 2030) abnehmen. Dannzumal wird das Verhältnis Einlage/Entnahme umgekehrt und Spezialfinanzierung wird wieder zunehmen. Die SF Werterhalt soll Ende der Planperiode einen Stand von Fr. 180'000.00 ausweisen.

Bei den Investitionen wird bis ins Jahr 2027 mit einem Investitionsvolumen von knapp Fr. 900'000.00 gerechnet. Die Erneuerung der Quellzuleitung Lohalde ist für das Budgetjahr vorgesehen. Die Kostenschätzungen gehen von einem Investitionsvolumen von Fr. 360'000.00 aus. Neu in die Investitionsplanung wurde der Ersatz der Steuerung der Wasserversorgung aufgenommen. Diese stammt aus dem Jahr der Inbetriebnahme und hat das Zyklusende erreicht. Die Beschaffung von Ersatzteilen wird zunehmend schwieriger. Der Umfang des Ersatzes ist noch nicht definiert. Ein Vollersatz schlägt gemäss Offerte mit Fr. 165'000.00 zu Buche. Der planmässige Ersatz ist für das Jahr 2025 vorgesehen. Je nach allfälligem Ausfall von nicht ersetzbaren Komponenten ist der Ersatz vorzuziehen. Analog zum Investitionsplan des allgemeinen Haushaltes ist im gleichen Jahr die Sanierung der Wasserleitung in der Eisenbahnstrasse vorgesehen. Ein Leitungsbruch im Ahornweg hat zudem zu Tage gefördert, dass sich die Leitungen wohl in einem maroden Zustand befinden. Aus diesem Grund wurde für das Jahr 2027 ein entsprechendes Sanierungsprojekt vorgesehen. Da der Leitungsersatz im Ahornweg aufgrund des vermuteten Zustandes der Leitungen prioritär behandelt werden soll, wurde das bisher geplante Sanierungsprojekt an der Mühlegasse auf später verschoben. Die neu zu erstellende Verbindungsleitung zwischen Bodenweg und Riedmatt wurde ebenfalls zeitlich zurückversetzt und ist abhängig davon, ob die geplante Überbauung im Unterdorf realisiert wird. Die Kosten für die Ersatzleitungen in der Eisenbahnstrasse und im Ahornweg, sowie für die neue Verbindungsleitung beruhen auf groben Kostenschätzungen und müssen durch konkrete Projekte noch genauer quantifiziert werden.

Das Verwaltungsvermögen steigt aufgrund der Investitionen gegen Ende der Planperiode von aktuell Fr. 878'000.00 auf gut Fr. 1'100'000.00. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt aufgrund der prognostizierten negativen Rechnungsabschlüsse deutlich auf Fr. 133'000.00. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Die Berechnungen in der Spezialfinanzierung Abwasser beruhen ebenfalls auf den aktuellen Gebührenansätzen. (Grundgebühr Fr. 4.50 pro Belastungswert, Grundgebühr Regenabwasser Fr. 0.45 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 2.10 pro m<sup>3</sup>). Während der Prognoseperiode sind



# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



keine Veränderungen der Ansätze geplant. Basierend auf diesen Gebührenansätzen weist die Spezialfinanzierung während der gesamten Planperiode nahezu ausgeglichene Rechnungsergebnisse auf. Die Kostendeckungsgrade zwischen 98 und 100 % erscheinen ausreichend, allfällige negative Abschlüsse können dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.

Während der Planperiode wird mit konstanten Betriebskostenbeiträgen an die ZALA AG gerechnet. Es wird mit keinen Rückerstattungen aus den effektiven Betriebskostenabrechnungen gerechnet. Für den Unterhalt wurde ein leicht reduzierter Betrag von Fr. 12'000.00 berücksichtigt, der kleinere Unterhaltsarbeiten ermöglichen soll. Auf der Gebühreseite wird der Ertrag auf der aktuellen Entsorgungsmenge kalkuliert. 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 auf stolze Fr. 1'120'000.00 anwachsen. Dies garantiert auch den Nachfolgenerationen eine ausreichende Finanzierung für den Ausbau und den Unterhalt des Leitungsnetzes. Nicht berücksichtigt wurde der Aufwand für die Überarbeitung der Generellen Entwässerungsplanung, welche der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen wird. Der Umfang dieser Überarbeitung ist durch die zuständigen Gremien noch zu definieren. Je nach Umfang dieser Überarbeitung kann der voraussichtliche Saldo deshalb deutlich abweichen.

Auf der Investitionsseite ist einzig im Jahr 2027 der Ersatz oder die Sanierung der Leitung im Ahornweg vorgesehen. Es wird für diese Arbeiten mit Kosten von Fr. 140'000.00 gerechnet. Für das verschobene Sanierungsprojekt Mühlegasse ist ebenfalls der Ersatz der Leitungen vorgesehen. Hier ist der Ausführungszeitpunkt noch ungewiss.

Das Verwaltungsvermögen weist per Ende der Prognoseperiode aufgrund der Investitionen einen leicht höheren Saldo von Fr. 357'000.00 auf. Aufgrund der nahezu ausgeglichenen Rechnungsabschlüsse verändert sich die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich nur marginal und soll von heute Fr. 283'000.00 auf Fr. 273'000.00 sinken. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Die Rechnungsergebnisse der **Spezialfinanzierung Abfall** basieren auf den heute geltenden Gebührenansätzen. Während der Planperiode wird vorderhand mit keinen Änderungen der Ansätze gerechnet. Gerechnet wird während der Planperiode mit zunehmend negativen Ergebnissen. Der Kostendeckungsgrad variiert von 92 - 102 %.

Da die Bestände der Kehrichtsäcke 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 das Bevölkerungswachstum zu einer grösseren Entsorgungsmenge geführt und insbesondere den Aufwand für den Sammeldienst entsprechend anwachsen lassen. Nicht berücksichtigt bei der Planung wurde die Tatsache, dass der Vertrag für den Sammeldienst des Hauskehrichtes gekündigt worden ist und die Hoffnung besteht, dass eine allfällige Nachfolgelösung zu günstigeren Konditionen abgeschlossen werden kann. Nicht schlüssig beurteilt werden kann, ob die Entsorgungsmengen weiterhin ansteigen werden. Angenommen wurde eine gewisse Stagnation auf heutigem Niveau.

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



Eine Erweiterung des Entsorgungsangebotes ist während der Planperiode nicht vorgesehen, ist aber auch nicht gänzlich auszuschliessen. (zB. separate Plastiksammlung) Die Einführung eines kleineren Sammelsackes wird während der Planperiode zusammen mit der Überarbeitung des Abfallreglementes überprüft. Eine allfällige Ergänzung des Sammelsacksortimentes müsste aber zwingend kostenneutral sein.

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. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt aufgrund der prognostizierten Kostenentwicklung um rund die Hälfte und soll gegen Ende der Prognoseperiode noch Fr. 22'000.00 betragen. (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.

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



- Das weitere Bevölkerungswachstum ist recht schwierig zu prognostizieren. Aufgrund der knapper werdenden Baulandreserven wird zwar weiterhin mit steigenden Bevölkerungszahlen gerechnet, die Steigerung soll aber nicht mehr so rasant ausfallen wie in den letzten beiden Jahren. Die Entwicklung der Bevölkerungszahl hat sowohl auf der Ertrags- als auch der Aufwandseite entsprechende Auswirkungen. Pro Kopf muss aktuell ca. Fr. 1'000.00 in die bestehenden Lastenausgleiche einbezahlt werden. Auf der Einnahmenseite ist nicht abschätzbar, wie sich die Steuererträge entwickeln werden. Die zeitliche Entwicklung des Bevölkerungswachstums ist ebenfalls schwer einzuschätzen. 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 die entsprechenden Mittel auf der Ertragsseite.
- Der Abschreibungsbedarf wird in den nächsten Jahren weiterhin kontinuierlich ansteigen, 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 Investition ansteigen. Bei der vorliegenden Planung sind zudem die Abschreibungen der Sanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes noch nicht wirksam. Diese werden ab dem Jahr 2028 den Steuerhaushalt um weitere Fr. 45'000.00 belasten.
- Durch die relativ tiefe Steueranlage nimmt der Gemeinderat bewusst defizitäre Rechnungsergebnisse in Kauf, um das beachtliche Eigenkapital abzubauen. Mittelfristig ist aber sicherlich ein einigermaßen ausgeglichener Finanzhaushalt anzustreben. Durch eine massvolle Anhebung der Steueranlage wird dieses Ziel bis ins Jahr 2027 erreicht. Ab dem Jahr 2028 wird die Erfolgsrechnung durch den Wegfall der Verkaufserträge des Stromnetzes und den Abschreibungsbedarf aus der Sanierung des Schulhauses Kleindietwil um Fr. 300'000.00 belastet. Wann und in welchem Umfang die Erhöhung der Steueranlage beantragt wird, ist laufend den Rahmenbedingungen anzupassen.
- Diese Aufwandüberschüsse führen aber auch zu einem entsprechenden Abbau der flüssigen Mittel und je nach Investitionstätigkeit früher oder später zu einer Verschuldung. Aufgrund der veränderten Passivzinssituation würde ein entsprechender Schuldendienst den finanziellen Handlungsspielraum entsprechend spürbar verkleinern.
- Die Entwicklung der Steuererträge wurden relativ optimistisch eingeschätzt. Vieles wird davon abhängen, wie sich die Auftragslage der Wirtschaft und somit die Beschäftigungslage entwickelt. Gleichzeitig darf man gespannt sein, wie mit der wohl noch einige Zeit anhaltenden Inflation umgegangen wird. Aus diesem Grund sind insbesondere die Basiserträge der Berechnungen sowie die hinterlegten Wachstumszahlen periodisch zu kontrollieren, zu hinterfragen und den Entwicklungen anzupassen.
- 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 Gemeinde-

# Einwohnergemeinde Rohrbach

## Finanzplan 2022 - 2027



rat die Tranche jährlich festlegen kann. Je nach Entscheid des Gemeinderates kann die Auflösungstranche 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 2030 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 Auflösungstranche nicht zu negativ von der Prognose abweichen würden.

Grundsätzlich zeigt die Planung 2022 – 2027 mit der angedachten Anpassung der Steueranlage für die Gemeinde Rohrbach trotz prognostizierten Defiziten auf, dass das Eigenkapital am Ende der Planperiode noch in ausreichendem 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 Unsicherheitsfaktor schwebt über allem, die Versorgungssicherheit und Preisentwicklung bei den Energieträgern. Diese wurden bei der Planung nicht berücksichtigt.

Aufgrund der Investitionen und der verhältnismässig 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. Die tiefe Steueranlage kann mittelfristig nicht gehalten werden. Ab dem Jahr 2028 ziehen am Finanzhorizont aufgrund des gesteigerten Abschreibungsbedarfes und dem Wegfall des Verkaufserlöses aus dem Stromnetz wohl eher dunklere Wolken auf. Sollten sich die tatsächlichen Aufwandüberschüsse gegenüber den Plandaten verschlechtern, sind entsprechende Massnahmen auf der Aufwand- wie auch der Ertragsseite zu ergreifen.

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 28. November 2022 orientiert.

Rohrbach, 18. Oktober 2022

**Der Finanzverwalter:**

Thomas Mäder

**GEMEINDERAT ROHRBACH**

Der Präsident:

Hubert Kölliker

Die Sekretärin:

Nicole Schär

**Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN**

Version vom 03.10.22

Finanzplantitel **FIPLA EG Rohrbach, Steuersatz 1.35 mit Erhöhung**

**Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
Personalaufwand	0.00%	3.20%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.00%	2.50%	2.00%	1.50%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs						
Nullwachstum						
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	0.000%	1.000%	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%
neues Fremdkapital	0.000%	1.000%	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.50%	0.50%	1.00%	1.00%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.40%	1.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%
verrechnete Passivzinsen	0.40%	1.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.10.22  
 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	San. Bachmauer unterhalb Käsebrücke		50			150						150			
	angen. Subvention 60 %						90	60				-90			
	San. Bachmauer oberhalb Käsebrücke		50			70					70				
	angen. Subvention 30 %						20	50			-20				
	San. Eisenbahnstrasse		40			300						300			
	Anteil Strassenkörper							300							
	Anpassungsbedarf Integration Kindergarten		25			380				380					
	Anteil bauliche Massnahmen							380							
	Anpassungsbedarf Integration Kindergarten		10			70				70					
	Anteil Anschaffungen Mobiliar und Maschinen							70							
*	Investitionen Oberstufenverband		25			1'143			24	140	182	217	223	176	181
	Fassadensanierung Anteil 24 %							1'143							
	Investitionen Oberstufenverband		20			120									120
	Ersatz Heizung, Anteil 24 %							120							
	Ersatz Heizung Gemeindehaus, Anteil VV		20			84							84		
	Werkhof und Verwaltung (203/1000)							84							
*	Ersatz IT Hardware Gemeindeverwaltung		5			65			65						
	Ersatz IT Hardware Gemeindeverwaltung		5			80								80	
	Sanierung Ahornweg		40			220									220
	Anteil Strassenkörper							220							
	Sanierung Mühlegasse		40			250									250
	Anteil Strassenkörper							250							
	Investitionstranche 1, frei		25			200							200		
	Investitionstranche 2, frei		25			200								200	
	Anschaffung zusätzliches Fahrzeug Werkhof		10			170									170
	Ersatz Wischmaschine (Jg 1991)		10			70									70
	Ersatz Kommunalfahrzug (Jg. 2008)		10			150									150
								150							

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 03.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
<b>Total</b>					-	<b>3722</b>	<b>110</b>	<b>3'612</b>	<b>89</b>	<b>590</b>	<b>232</b>	<b>577</b>	<b>507</b>	<b>676</b>	<b>941</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")  
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!  
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!  
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!







**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 03.10.22  
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	Anlagen im Bau	5) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
		Neubau Unterflursammelstelle		40			100		100				100			
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
	<b>Total</b>					-	100	-	100	-	-	-	100	-	-	-

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")  
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!  
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!  
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

**Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens**

Version vom 03.10.22  
 Beträge in 1'000 CHF

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) Fk	4) Fe Total	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
		Ersatz Gemeinhaus, Anteil FV netto			185					185		
	20920.01	Legat Johann Lanz			9	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	
	20920.03	Fonds Amtsanzeiger			60	25	10	10	10	10	10	
<hr/>												
	<b>Total</b>	<b>Sachanlagen</b>			<b>254</b>	<b>26.5</b>	<b>11.5</b>	<b>11.5</b>	<b>11.5</b>	<b>196.5</b>	<b>11.5</b>	<b>0</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bezeichnen.

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf

3) "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebserlöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

4) Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

**FIPLA EG Rohrbach, Steuersatz 1.35 mit Erhöhung**

Version vom 03.10.22

1	Finanzausgleich	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'488	1'510	1'536	1'567	1'592	1'610	1'618	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	2'131'980	1'894'004	1'874'245	1'901'501	1'971'280	2'059'325	2'141'268	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP		245'156	193'942	202'164	174'848	181'213	187'100	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.4500	1.4000	1.3500	1.3500	1.3833	1.4167	1.4500	
1.06	Steueranlage jur. Personen		1.4000	1.3500	1.3500	1.3833	1.4167	1.4500	
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	1.65	
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)	2'426'090	2'235'979	2'290'743	2'324'056	2'349'920	2'397'350	2'436'615	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP		286'531	237'040	247'090	208'497	211'020	212'907	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	304'678	305'016	304'895	311'290	313'958	316'250	318'750	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	3'436	7'667	11'667	12'231	12'000	12'000	12'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	2'734'203	2'835'194	2'844'346	2'894'668	2'884'375	2'936'619	2'980'273	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	1'837.50	1'877.20	1'852.19	1'847.66	1'812.17	1'823.99	1'841.57	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'681.40	2'701.60	2'738.00	2'751.00	2'807.00	2'859.00	2'899.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	68.53	69.48	67.65	67.16	64.56	63.80	63.52	
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> 37%	<b>464'618</b>	<b>460'696*</b>	<b>503'314</b>	<b>523'636</b>	<b>585'870</b>	<b>616'557</b>	<b>633'172</b>	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	80.17	80.78	79.62	79.31	77.67	77.19	77.02	
1.20	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> 86%	<b>232'517</b>	<b>213'184*</b>	<b>268'343</b>	<b>288'210</b>	<b>372'070</b>	<b>405'395</b>	<b>421'287</b>	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	6'305.04	6'121.65*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.76	0.68	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	3.22	3.56*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	-1.17	-1.15	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	0.14	4.88*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.41	0.70	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.27	-0.23*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.66	-0.54	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.54	-0.42	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>232'517</b>	<b>213'184*</b>	<b>268'343</b>	<b>288'210</b>	<b>372'070</b>	<b>405'395</b>	<b>421'287</b>	9300.4621.5
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>697'135</b>	<b>673'880*</b>	<b>771'657</b>	<b>811'846</b>	<b>957'940</b>	<b>1'021'952</b>	<b>1'054'459</b>	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.584 p.K. ha)</i> 0.270	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m <sup>2</sup> <i>(Median 80% = 12.125 p.K. m<sup>2</sup>)</i> 10.080	0	0*	0	0	0	0	0	
3.03	Zuschuss Total	0	0	0	0	0	0	0	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0	0	0	0	0	0	0	

**FIPLA EG Rohrbach, Steuersatz 1.35 mit Erhöhung**

Version vom 03.10.22

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	68.53	69.48	67.65	67.16	64.56	63.80	63.52	
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	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

<b>4</b>	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	555.26	600.42						
4.02	Index (absolut)	826'227	906'834						
4.03	%-Anteil	0.09765	0.10623						
4.04	<b>Total</b>	<b>15'379</b>	<b>16'996*</b>	<b>17'300</b>	<b>17'600</b>	<b>17'900</b>	<b>18'200</b>	<b>18'500</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

<b>5</b>	<b>Lastenausgleichssysteme</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'507	1'535	1'565	1'600	1'610	1'620	1'625	
5.02	ÖV-Punkte	165.00	165.00*	165.00	165.00	165.00	165.00	165.00	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

<b>6</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Kindergarten</b>			46	47	48	49	50	
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			140'242	142'300	144'150	146'300	148'500	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			142'300	144'150	146'300	148'500	150'700	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		81'808	83'008	84'088	85'342	86'625	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		59'292	60'063	60'958	61'875	62'792	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>141'100</b>	<b>143'071</b>	<b>145'046</b>	<b>147'217</b>	<b>149'417</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>7</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Basisstufe</b>								
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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>8</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Primarschule</b>								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'195'200	1'213'680	1'231'890	1'250'370	1'269'120	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'213'680	1'231'890	1'250'370	1'269'120	1'288'150	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		697'200	707'980	718'603	729'383	740'320	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		505'700	513'288	520'988	528'800	536'729	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>1'202'900</b>	<b>1'221'268</b>	<b>1'239'590</b>	<b>1'258'183</b>	<b>1'277'049</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

<b>9</b>	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Sekundarstufe I</b>								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			13'100	13'580	13'780	14'000	14'200	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			13'580	13'780	14'000	14'200	14'400	

FIPLA EG Rohrbach, Steuersatz 1.35 mit Erhöhung

Version vom 03.10.22

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		7'642	7'922	8'038	8'167	8'283	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		5'658	5'742	5'833	5'917	6'000	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>13'300</b>	<b>13'663</b>	<b>13'872</b>	<b>14'083</b>	<b>14'283</b>	gem. Kalkulationstool
10	<b>Lastenausgleich Soziales</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			582	584	586	582	584	
10.02	<b>Total</b>			<b>910'830</b>	<b>934'400</b>	<b>943'460</b>	<b>942'840</b>	<b>949'000</b>	5799.3611
10.03	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	<b>familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 2									
11	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			243	243	246	250	253	
11.02	<b>Total</b>			<b>380'295</b>	<b>388'800</b>	<b>396'060</b>	<b>405'000</b>	<b>411'125</b>	5320.3631
12	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>7'825</b>	<b>8'000</b>	<b>8'050</b>	<b>8'100</b>	<b>8'125</b>	5410.3631
13	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			386	398	398	414	407	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>63'690</b>	<b>65'670</b>	<b>65'670</b>	<b>68'310</b>	<b>67'155</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			49	50	51	53	53	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>76'685</b>	<b>80'000</b>	<b>82'110</b>	<b>85'860</b>	<b>86'125</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>140'375</b>	<b>145'670</b>	<b>147'780</b>	<b>154'170</b>	<b>153'280</b>	6291.3631
14	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			184	183	182	182	181	
14.02	<b>Total</b>			<b>288'274</b>	<b>293'321</b>	<b>293'758</b>	<b>294'192</b>	<b>293'718</b>	9300.3621.6
15	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
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			1'565.00	1'600.00	1'610.00	1'620.00	1'625.00	
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	<b>Total</b>			<b>1'565.00</b>	<b>1'600.00</b>	<b>1'610.00</b>	<b>1'620.00</b>	<b>1'625.00</b>	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Steuerertrag HRM2	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bevölkerung	1'489	1'507	1'535	1'565	1'600	1'610	1'620	1'625	1'630
Steuerpflichtige	978	997	994	1'019	1'025	1'030	1'032	1'033	1'034
Steueranlage nat. Personen	1.50	1.35	1.35	1.35	1.35	1.45	1.45	1.45	1.45
Steueranlage jur. Personen	1.50	1.35	1.35	1.35	1.35	1.45	1.45	1.45	1.45
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				-3.88 %	2.00 %	2.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'225.00	1'240.36	1'315.86	1'264.81	1'290.10	1'315.90	1'329.06	1'342.35	1'355.78
<b>Total</b>	<b>1'797'075</b>	<b>1'669'466</b>	<b>1'765'754</b>	<b>1'739'930</b>	<b>1'785'178</b>	<b>1'965'302</b>	<b>1'988'810</b>	<b>2'010'644</b>	<b>2'032'717</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	1.00 %	1.50 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	106.13	112.55	101.84	101.84	102.85	104.40	106.48	108.61	110.79
<b>Total</b>	<b>155'696</b>	<b>151'491</b>	<b>136'653</b>	<b>140'090</b>	<b>142'324</b>	<b>155'916</b>	<b>159'343</b>	<b>162'688</b>	<b>166'102</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	196'047	131'171	255'657	160'000					
*Kapitalsteuern	1'398	2'826	2'844	2'000					
*Holdingssteuern	1'600	17	422	400					
*Zuwachsrate pro Jahr					2.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
<b>Total</b>	<b>199'045</b>	<b>134'014</b>	<b>258'923</b>	<b>162'400</b>	<b>165'648</b>	<b>179'697</b>	<b>181'494</b>	<b>183'309</b>	<b>185'142</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-50'888</b>	<b>-32'090</b>	<b>-28'525</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>42'769</b>	<b>53'383</b>	<b>41'987</b>	<b>40'000</b>	<b>40'000</b>	<b>40'000</b>	<b>40'000</b>	<b>40'000</b>	<b>40'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-39'688</b>	<b>-40'348</b>	<b>-46'670</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000</b>	<b>-40'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>-865</b>	<b>-297</b>	<b>-879</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>19'814</b>	<b>23'743</b>	<b>17'461</b>	<b>17'000</b>	<b>17'000</b>	<b>17'000</b>	<b>17'000</b>	<b>17'000</b>	<b>17'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-17'429</b>	<b>-17'518</b>	<b>-15'890</b>	<b>-16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>-16'000</b>	<b>16'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>22'201</b>	<b>22'184</b>	<b>26'035</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>25'000</b>
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>0</b>	<b>458</b>	<b>611</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>170'325</b>	<b>17'593</b>	<b>12'953</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>-49'532</b>	<b>-4'981</b>	<b>-6'362</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>1'854</b>	<b>146</b>	<b>1'797</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>-51</b>	<b>-191</b>	<b>-66</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>8'314</b>	<b>8'982</b>	<b>9'043</b>	<b>7'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>1'936'999</b>	<b>1'839'434</b>	<b>1'905'580</b>	<b>1'877'720</b>	<b>1'921'202</b>	<b>2'114'919</b>	<b>2'141'853</b>	<b>2'167'032</b>	<b>2'224'519</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>321'641</b>	<b>146'581</b>	<b>267'245</b>	<b>168'000</b>	<b>171'248</b>	<b>185'297</b>	<b>187'094</b>	<b>188'909</b>	<b>190'742</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>2'258'640</b>	<b>1'986'015</b>	<b>2'172'825</b>	<b>2'045'720</b>	<b>2'092'450</b>	<b>2'300'216</b>	<b>2'328'948</b>	<b>2'355'941</b>	<b>2'415'261</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>129'133</b>	<b>136'254</b>	<b>141'154</b>	<b>139'090</b>	<b>142'311</b>	<b>145'856</b>	<b>147'714</b>	<b>149'450</b>	<b>153'415</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>	<b>21'443</b>	<b>10'858</b>	<b>19'796</b>	<b>12'444</b>	<b>12'685</b>	<b>12'779</b>	<b>12'903</b>	<b>13'028</b>	<b>13'155</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>150'576</b>	<b>147'112</b>	<b>160'950</b>	<b>151'535</b>	<b>154'996</b>	<b>158'636</b>	<b>160'617</b>	<b>162'479</b>	<b>166'570</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>	<b>0</b>	<b>10'308</b>	<b>12'694</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>249'789'420</b>	<b>235'652'380</b>	<b>246'596'509</b>	<b>249'500'000</b>	<b>251'000'000</b>	<b>253'000'000</b>	<b>255'000'000</b>	<b>257'000'000</b>	<b>259'000'000</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>1'878.27</b>	<b>1'813.02</b>	<b>1'939.16</b>	<b>1'804.60</b>	<b>1'801.99</b>	<b>1'829.65</b>	<b>1'840.08</b>	<b>1'854.86</b>	<b>1'892.12</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>71.21</b>	<b>65.72</b>	<b>71.61</b>	<b>65.69</b>	<b>64.39</b>	<b>63.63</b>	<b>63.37</b>	<b>63.54</b>	<b>64.47</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'637.73</b>	<b>2'758.91</b>	<b>2'707.77</b>	<b>2'747.19</b>	<b>2'798.42</b>	<b>2'875.54</b>	<b>2'903.74</b>	<b>2'919.30</b>	<b>2'934.97</b>

**Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	4.0	4.0	4.1	4.1	4.2	4.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.5	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	45.0	39.0	39.8	40.4	40.8	41.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	25.2	28.9	29.5	29.9	30.2	30.5	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	6.2	6.2	24.6	24.6	27.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	125.0	125.0	125.0	125.0	125.0	125.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	5.7	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	25.8	28.8	28.8	28.8	28.8	28.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>348.0</b>	<b>353.9</b>	<b>355.3</b>	<b>374.8</b>	<b>375.6</b>	<b>379.1</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	196.1	197.0	197.0	197.0	197.0	197.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	115.7	120.2	120.2	138.6	138.6	141.3	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	1.0	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
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>326.9</b>	<b>332.3</b>	<b>332.3</b>	<b>350.7</b>	<b>350.7</b>	<b>353.4</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-21.1</b>	<b>-21.6</b>	<b>-23.0</b>	<b>-24.1</b>	<b>-24.9</b>	<b>-25.7</b>	
34 Finanzaufwand	1.5	6.3	5.3	11.4	10.0	12.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-1.5</b>	<b>-6.3</b>	<b>-5.3</b>	<b>-11.4</b>	<b>-10.0</b>	<b>-12.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-22.6</b>	<b>-27.9</b>	<b>-28.4</b>	<b>-35.5</b>	<b>-34.9</b>	<b>-37.7</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-22.6</b>	<b>-27.9</b>	<b>-28.4</b>	<b>-35.5</b>	<b>-34.9</b>	<b>-37.7</b>	



**Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen):  
Version vom

7101  
03.10.22  
Beträge in CHF 1'000

**Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	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
<b>Kostendeckungsgrad</b>	94%	92%	92%	91%	91%	90%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	102.4	97.2	96.7	89.5	90.1	87.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	100%	27%	100%	28%	100%	40%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	298.2	270.3	242.0	206.5	171.5	133.8	
<b>Bestand Werterhalt</b>	212.4	217.3	222.1	208.6	195.0	178.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.1%	2.1%	2.2%	2.0%	1.9%	1.8%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	994.2	878.5	1'118.3	998.1	1'174.5	1'036.0	
Nettoinvestitionen	-	360.0	-	315.0	-	220.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	115.7	120.2	120.2	138.6	138.6	141.3	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	878.5	1'118.3	998.1	1'174.5	1'036.0	1'114.6	

**Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG**

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	2.1	1.9	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	15.0	12.0	12.2	12.4	12.5	12.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
-	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
-	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.5	6.6	6.7	6.8	6.9	7.0	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	4.9	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	156.1	165.3	165.3	165.3	165.3	165.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	14.4	14.5	14.5	14.5	14.5	14.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>314.2</b>	<b>310.9</b>	<b>311.3</b>	<b>311.7</b>	<b>311.9</b>	<b>313.9</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	262.6	264.6	264.6	264.6	264.6	264.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							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	3.1	4.9	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	9.3	9.6	9.6	9.6	9.6	9.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
-	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
-	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>305.0</b>	<b>297.3</b>	<b>297.3</b>	<b>297.3</b>	<b>297.3</b>	<b>299.1</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-9.1</b>	<b>-13.6</b>	<b>-14.0</b>	<b>-14.4</b>	<b>-14.6</b>	<b>-14.8</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	2.6	7.6	8.6	14.5	16.1	15.6	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>2.6</b>	<b>7.6</b>	<b>8.6</b>	<b>14.5</b>	<b>16.1</b>	<b>15.6</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-6.5</b>	<b>-6.0</b>	<b>-5.5</b>	<b>0.1</b>	<b>1.5</b>	<b>0.7</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-6.5</b>	<b>-6.0</b>	<b>-5.5</b>	<b>0.1</b>	<b>1.5</b>	<b>0.7</b>	

**Tabelle 7 ABWASSERENTSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen):  
Version vom

7201  
03.10.22  
Beträge in CHF 1'000

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	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
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	109.5	100.0	100.5	106.1	107.5	106.7	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>76%</b>	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	<b>282.9</b>	<b>276.9</b>	<b>271.4</b>	<b>271.5</b>	<b>273.0</b>	<b>273.7</b>	
<b>Bestand Werterhalt</b>	<b>608.1</b>	<b>711.0</b>	<b>813.9</b>	<b>916.8</b>	<b>1'019.7</b>	<b>1'120.9</b>	
- in % Wiederbeschaffungswerte	7.1%	8.3%	9.5%	10.8%	12.0%	13.1%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	<b>237.2</b>	<b>234.1</b>	<b>231.0</b>	<b>227.9</b>	<b>224.8</b>	<b>221.7</b>	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	140.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	4.9	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	<b>234.1</b>	<b>231.0</b>	<b>227.9</b>	<b>224.8</b>	<b>221.7</b>	<b>356.9</b>	

Tabelle 7 ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen):

7301

Version vom

03.10.22

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	1.8	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	65.6	60.5	70.1	62.0	71.6	63.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	2.5	2.5	2.5	best. und neues VV.
36 Beiträge	41.7	41.2	41.2	41.2	41.2	41.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	31.0	34.6	34.6	34.6	34.6	34.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>140.1</b>	<b>139.1</b>	<b>148.7</b>	<b>143.2</b>	<b>152.8</b>	<b>144.5</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	136.0	136.0	136.0	136.0	136.0	136.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	5.2	5.6	5.6	5.6	5.6	5.6	
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
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>141.7</b>	<b>142.1</b>	<b>142.1</b>	<b>142.1</b>	<b>142.1</b>	<b>142.1</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>1.6</b>	<b>3.0</b>	<b>-6.6</b>	<b>-1.1</b>	<b>-10.7</b>	<b>-2.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.9	1.0	1.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.5	0.4	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.2</b>	<b>0.5</b>	<b>0.4</b>	<b>-0.9</b>	<b>-1.0</b>	<b>-1.1</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>1.8</b>	<b>3.5</b>	<b>-6.2</b>	<b>-2.0</b>	<b>-11.8</b>	<b>-3.4</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>1.8</b>	<b>3.5</b>	<b>-6.2</b>	<b>-2.0</b>	<b>-11.8</b>	<b>-3.4</b>	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	101%	102%	96%	99%	92%	98%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	1.8	3.5	-6.2	0.5	-9.3	-0.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	-1%	1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	42.3	45.7	39.5	37.5	25.7	22.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	97.5	95.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	100.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	2.5	2.5	2.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	97.5	95.0	92.5	

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	543.8	597.7	606.6	612.9	618.6	624.3	14.8%	2.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	152.4	150.2	151.2	152.0	152.5	153.0	0.4%	0.1%
2	Bildung	2'430.1	2'527.9	2'563.8	2'589.8	2'614.6	2'639.6	8.6%	1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	24.7	26.6	26.8	26.9	27.0	27.1	9.9%	1.9%
4	Gesundheit	8.6	8.7	8.9	9.0	9.1	9.2	6.8%	1.3%
5	Soziale Sicherheit	1'461.4	1'510.5	1'522.0	1'538.4	1'542.6	1'555.1	6.4%	1.2%
6	Verkehr	652.7	664.1	690.2	698.3	710.2	714.9	9.5%	1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	227.9	229.6	230.7	231.5	232.1	232.7	2.1%	0.4%
8	Volkswirtschaft	3.9	3.9	4.0	4.0	4.0	4.0	3.2%	0.6%
9	Finanzen und Steuern	480.4	507.6	512.0	512.5	513.0	512.5	6.7%	1.3%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>5'986.0</b>	<b>6'226.8</b>	<b>6'316.2</b>	<b>6'375.4</b>	<b>6'423.7</b>	<b>6'472.5</b>	8.1%	1.6%
<i>Spezialfinanzierungen:</i>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	314.2	310.9	311.3	311.8	313.4	314.6	0.1%	0.0%
710	Wasserversorgung	349.5	360.2	360.7	386.2	385.6	391.1	11.9%	2.3%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	141.9	142.6	148.7	144.1	153.9	145.5	2.6%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>805.5</b>	<b>813.6</b>	<b>820.7</b>	<b>842.0</b>	<b>852.9</b>	<b>851.3</b>	5.7%	1.1%
<b>Aufwand total</b>		<b>6'791.5</b>	<b>7'040.4</b>	<b>7'136.9</b>	<b>7'217.5</b>	<b>7'276.5</b>	<b>7'323.8</b>	<b>7.8%</b>	<b>1.5%</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	93.3	94.9	94.9	94.9	94.9	94.9	1.7%	0.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	126.6	125.7	125.7	125.7	125.7	125.7	-0.8%	-0.2%
2	Bildung	1'128.7	1'128.8	1'128.8	1'128.8	1'128.8	1'128.8	0.0%	0.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	84.8	84.8	84.8	84.8	84.8	84.8	0.0%	0.0%
6	Verkehr	338.6	353.9	353.9	353.9	353.9	353.9	4.5%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	154.6	154.8	154.8	154.8	154.8	154.8	0.1%	0.0%
8	Volkswirtschaft	337.3	337.3	337.3	337.3	337.3	337.3	0.0%	0.0%
9	Finanzen und Steuern	3'473.5	3'613.2	3'862.1	4'037.2	4'128.5	4'220.6	21.5%	4.0%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>5'737.4</b>	<b>5'893.2</b>	<b>6'142.2</b>	<b>6'317.3</b>	<b>6'408.6</b>	<b>6'500.7</b>	13.3%	2.5%
	<i>Spezialfinanzierungen:</i>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	314.2	310.9	311.3	311.8	313.4	314.6	0.1%	0.0%
710	Wasserversorgung	349.5	360.2	360.7	386.2	385.6	391.1	11.9%	2.3%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	141.9	142.6	148.7	144.1	153.9	145.5	2.6%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>805.5</b>	<b>813.6</b>	<b>820.7</b>	<b>842.0</b>	<b>852.9</b>	<b>851.3</b>	5.7%	1.1%
	<b>Ertrag total</b>	<b>6'542.9</b>	<b>6'706.9</b>	<b>6'962.9</b>	<b>7'159.3</b>	<b>7'261.4</b>	<b>7'352.0</b>	<b>12.4%</b>	<b>2.4%</b>
	<i>Handlungsspielraum</i> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	<b>-248.6</b>	<b>-333.5</b>	<b>-174.0</b>	<b>-58.2</b>	<b>-15.1</b>	<b>28.2</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-133.5</b>

**Tabelle 8. Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen**

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	849.8	876.9	890.1	899.0	907.9	917.0	7.9%	1.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	877.8	879.3	925.4	929.6	947.5	947.6	7.9%	1.5%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	26.5	26.5	26.5	26.5	26.5	26.5	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	75.3	88.7	88.7	88.7	88.7	88.7	17.7%	3.3%
35	Einlagen in Fonds und SF	241.1	231.1	231.1	231.1	231.1	231.1	-4.1%	-0.8%
36	Transferaufwand	4'239.6	4'412.0	4'453.7	4'493.2	4'525.2	4'557.5	7.5%	1.5%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	36.5	36.5	36.5	36.5	36.5	36.5	0.0%	0.0%
39	Interne Verrechnungen	324.4	361.8	361.8	361.8	361.8	361.8	11.5%	2.2%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	2'468.8	2'489.6	2'697.3	2'726.0	2'753.0	2'812.4	13.9%	2.6%
41	Regalien und Konzessionen	92.0	92.0	92.0	92.0	92.0	92.0	0.0%	0.0%
42	Entgelte	1'040.9	1'046.4	1'046.4	1'046.4	1'046.4	1'046.4	0.5%	0.1%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	223.4	230.5	230.5	230.5	230.5	230.5	3.2%	0.6%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	140.4	139.9	139.9	139.9	139.9	139.9	-0.3%	-0.1%
46	Transferertrag	2'113.6	2'197.6	2'238.7	2'385.1	2'449.5	2'482.3	17.4%	3.3%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	110.0	115.0	115.0	115.0	115.0	115.0	4.5%	0.9%
49	interne Verrechnungen	324.4	361.8	361.8	361.8	361.8	361.8	11.5%	2.2%



Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 03.10.22

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	5'219	5'000	3'837	3'561	2'642	2'067	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>-103</b>	<b>-201</b>	<b>-33</b>	<b>85</b>	<b>128</b>	<b>169</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-317	-402	-224	-111	-60	-24	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	214	201	191	196	188	193	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-116</b>	<b>-962</b>	<b>-244</b>	<b>-1'004</b>	<b>-704</b>	<b>-1'048</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-116	-602	-244	-589	-704	-688	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-360	0	-415	0	-360	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
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	18	16	24	16	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	5'000	3'837	3'561	2'642	2'067	1'189	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 03.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-497	-580	-430	-290	-255	-203		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	148	142	142	142	142	142		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-349	-438	-288	-149	-113	-61		
	74	79	79	79	79	79	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-276</b>	<b>-359</b>	<b>-210</b>	<b>-70</b>	<b>-35</b>	<b>18</b>		<b>-932</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	89	590	232	577	507	676		2'671
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	360	0	415	0	360		1'135
2.c Finanzanlagen	27	12	12	12	197	12		
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
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		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							<b>total:</b>	
4.a Abschreibungen	13	40	41	70	82	103		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	-18	-16	-24	-16		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	13	40	22	55	59	87		276
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-276	-359	-210	-70	-35	18		-932
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-289</b>	<b>-399</b>	<b>-232</b>	<b>-125</b>	<b>-94</b>	<b>-69</b>		<b>-1'208</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-289	-399	-232	-125	-94	-69		-1'208
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-289</b>	<b>-399</b>	<b>-232</b>	<b>-125</b>	<b>-94</b>	<b>-69</b>		<b>-1'208</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehntein (StAnZI)</b>							<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZI	152	155	159	161	162	167		159
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.9	-2.6	-1.5	-0.8	-0.6	-0.4		-1.3

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 03.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-469	-552	-391	-276	-230	-190	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	147	140	138	140	137	139	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-322	-412	-253	-137	-94	-50	
	74	79	79	79	79	79	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-249</b>	<b>-334</b>	<b>-174</b>	<b>-58</b>	<b>-15</b>	<b>28</b>	<b>-801</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	89	590	232	577	507	676	
2.b Finanzanlagen	27	12	12	12	197	12	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
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	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	13	35	36	45	57	74	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	-18	-16	-24	-16	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	13	35	18	29	34	57	186
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-249	-334	-174	-58	-15	28	-801
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-262</b>	<b>-369</b>	<b>-192</b>	<b>-88</b>	<b>-49</b>	<b>-29</b>	<b>-987</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-262	-369	-192	-88	-49	-29	-987
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-262</b>	<b>-369</b>	<b>-192</b>	<b>-88</b>	<b>-49</b>	<b>-29</b>	<b>-987</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	152	155	159	161	162	167	159
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.7	-2.4	-1.2	-0.5	-0.3	-0.2	-1.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 03.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-29	-28	-39	-14	-25	-13	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	1	2	4	2	5	2	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-27	-26	-36	-12	-20	-11	
	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-27</b>	<b>-26</b>	<b>-36</b>	<b>-12</b>	<b>-20</b>	<b>-11</b>	<b>-131</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	360	0	415	0	360	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	0	5	5	25	25	30	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	5	5	25	25	30	90
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-27	-26	-36	-12	-20	-11	-131
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-27</b>	<b>-30</b>	<b>-40</b>	<b>-37</b>	<b>-45</b>	<b>-40</b>	<b>-221</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>							<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	214	201	191	196	188	193	1'183
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	100%	56%	100%	47%	100%	54%	104%

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 03.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>11'916.1</b>	<b>11'450.6</b>	<b>11'064.2</b>	<b>10'845.2</b>	<b>10'714.6</b>	<b>10'615.1</b>	<b>10'535.6</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>9'642.4</b>	<b>9'246.2</b>	<b>8'094.8</b>	<b>7'829.8</b>	<b>6'922.8</b>	<b>6'544.1</b>	<b>5'677.3</b>
<i>Veränderung</i>		-396.2	-1'151.4	-265.0	-907.0	-378.7	-866.8
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'273.7</b>	<b>2'204.4</b>	<b>2'969.4</b>	<b>3'015.4</b>	<b>3'791.8</b>	<b>4'071.1</b>	<b>4'858.3</b>
<i>Veränderung</i>		-69.3	765.0	46.0	776.4	279.2	787.2
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'042.2	1'091.7	1'620.0	1'789.3	2'294.9	2'718.3	3'294.2
Wasserversorgung	994.2	878.5	1'118.3	998.1	1'174.5	1'036.0	1'114.6
Abwasserentsorgung	237.2	234.1	231.0	227.9	224.8	221.7	356.9
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	97.5	95.0	92.5
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
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>11'916.1</b>	<b>11'450.4</b>	<b>11'064.0</b>	<b>10'845.0</b>	<b>10'714.4</b>	<b>10'614.9</b>	<b>10'535.4</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>1'226.9</b>	<b>1'020.5</b>	<b>1'018.0</b>	<b>1'015.5</b>	<b>1'013.0</b>	<b>1'010.5</b>	<b>1'008.0</b>
<i>Veränderung</i>		-206.4	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	958.6	754.7	754.7	754.7	754.7	754.7	754.7
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
<b>Eigenkapital</b>	<b>10'689.2</b>	<b>10'429.9</b>	<b>10'046.0</b>	<b>9'829.5</b>	<b>9'701.4</b>	<b>9'604.4</b>	<b>9'527.4</b>
<i>Veränderung</i>		-259.3	-383.9	-216.5	-128.1	-97.0	-77.1
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2021 Basisjahr	2022		2023		2024		2025		2026		2027	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>10'689</b>	<b>10'430</b>	<b>10'046</b>	<b>9'829</b>	<b>9'701</b>	<b>9'604</b>	<b>9'527</b>						
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	257.5	-18.9	238.6	-14.0	224.6	-14.0	210.7	-14.0	196.7	-14.0	182.8	-14.0	168.8
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	320.8	-22.6	298.2	-27.9	270.3	-28.4	242.0	-35.5	206.5	-34.9	171.5	-37.7	133.8
29002 Abwasserentsorgung	289.4	-6.5	282.9	-6.0	276.9	-5.5	271.4	0.1	271.5	1.5	273.0	0.7	273.7
29003 Abfallentsorgung	40.5	1.8	42.3	3.5	45.7	-6.2	39.5	-2.0	37.5	-11.8	25.7	-3.4	22.3
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
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
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	285.5	26.5	312.0	21.5	333.5	21.5	355.0	21.5	376.5	21.5	398.0	21.5	419.5
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	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	0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	203.1	9.3	212.4	4.8	217.3	4.8	222.1	-13.5	208.6	-13.5	195.0	-16.3	178.7
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	495.2	112.9	608.1	102.9	711.0	102.9	813.9	102.9	916.8	102.9	1'019.7	101.2	1'120.9
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>294 Reserven</b>													
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
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	831.6	-100.0	731.6	-100.0	631.6	-100.0	531.6	-100.0	431.6	-100.0	331.6	-100.0	231.6
29601 Schwankungsreserve	128.3	0.0	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	0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
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	0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>7'414.0</b>	<b>7'045.3</b>	<b>6'853.5</b>	<b>6'766.0</b>	<b>6'717.3</b>	<b>6'688.3</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'675.6	-261.6	7'414.0	-368.7	7'045.3	-191.7	6'853.5	-87.5	6'766.0	-48.7	6'717.3	-29.1	6'688.3