



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

FINANZPLAN 2023 – 2028

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	30
Tabelle 2; Investitionsprogramm steuerfinanziert	11 - 12	Tabelle 10; Ergebnis konsolidierte Haushalt	31
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Wasser	13	Tabelle 10; Ergebnis steuerfinanzierte Haushalt	32
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abwasser	14	Tabelle 10; Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt	33
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abfall	15	Tabelle 11; Planbilanz	34
Tabelle 3; Sachanlagen Finanzvermögen	16	Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis	35
Finanzplanungshilfe	17 - 19		
Steuerertrag	20		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Wasser	21 - 22		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Abwasser	23 - 24		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Abfall	25 - 26		
Tabelle 8; ER nach Funktion Aufwand	27		
Tabelle 8; ER nach Funktion Ertrag	28		
Tabelle 8; ER nach Sachgruppen	29		



Vorbericht zum Finanzplan 2023 - 2028

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 11. Juli 2023 das Investitionsprogramm nochmals überarbeitet und aktualisiert und an der Sitzung vom 24. Oktober 2023 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

2. Grundlagen

Als Grundlage stützt sich der vorliegende Finanzplan auf die Jahresrechnung 2022, die an der Gemeindeversammlung vom 1. Mai 2023 genehmigt worden ist. Im Weiteren wurden bei der Erarbeitung das aktualisierte Budget 2023, das überarbeitete Investitionsprogramm sowie die Daten der Kant. Finanzplanungshilfe (Stand Juli 2023) 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 2024 auf einer unveränderten Steueranlage von 1.35. Die in der Vorgängerversion angekündigte Steuererhöhung wird aufgrund der aktualisierten Prognosen zeitlich verschoben und erst für das Jahr 2027 prognostiziert. Aus heutiger Sicht ist eine Erhöhung um einen Steueranlagezehntel vorgesehen. Die neue Steueranlage ab dem Jahr 2027 liegt in der Folge bei 1.45. Weitere Veränderungen der Steueranlage sind während der Planperiode nicht vorgesehen. Ob die Steuererhöhung im prognostizierten Ausmass ausreichen wird und zeitlich zum richtigen Zeitpunkt terminiert ist, um insbesondere ab dem Jahr 2028 den Finanzhaushalt in genügendem Ausmass zu entlasten, ist aufgrund der aktualisierten Finanzpläne in den Folgejahren laufend neu zu beurteilen.

Die Steuererträge und deren Entwicklung wurden gegenüber der Vorgängerversion nochmals optimistischer eingeschätzt. Die aktuelle gute Wirtschaftslage wird sich zeitlich verzögert auch in den Steuerträgen niederschlagen. Nebst der Wirtschaftslage werden die Erträge aber sicherlich auch vom Ausgleich der Kaufkraft abhängen. Inwiefern diese in welchem Umfang gewährt wird, ist schwer abzuschätzen. Die letzten 2-3 Jahre

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



haben zudem gezeigt, dass sich verschiedene ungeplante Ereignisse auf Inflation und Wirtschaftslage auswirken können, was die Erstellung einer aussagekräftigen Prognose erschwert.

Der Basisertrag beruht auf den Hochrechnungen der 2. Steuerrate 2023. Die voraussichtlichen Erträge der Einkommenssteuer der natürlichen Personen wurden bestmöglichst bereinigt. Aufgrund der Bautätigkeit wird weiterhin mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet, wenn auch nicht mehr im Ausmass der letzten Jahre. Für die Prognoseperiode wird bis 2028 mit einem jährlichen Wachstum der Erträge von 2 % gerechnet. Bei den Erträgen der Vermögenssteuer wird aufgrund des veränderten Zinsumfeldes ebenfalls mit Wachstumsraten für die gesamte Planperiode von 2 % gerechnet. Zusätzlich wird dieser Ertrag auch insbesondere vom Verhalten der künftigen Pensionskassenbezügern abhängen. Je nach Entscheid für den Leistungsbezug können sich hier noch entsprechende Veränderungen ergeben.

Bei den juristischen Personen werden die Erträge auch vom Veranlagungsstand beeinflusst. Der voraussichtliche Basisertrag 2023 wurde bereinigt. Aufgrund der aktuellen Auftragslage wird für das Jahr 2024 ebenfalls ein Wachstum von 2 % angenommen. Für die Folgejahre wird ein Wachstum von 1 % prognostiziert. Die Entwicklung insbesondere der Exportindustrie und der wichtigsten Wirtschaftspartner ist zu beobachten. 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. 11 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 2023 - 2028 wurde durch den Gemeinderat Rohrbach am 11. Juli 2023 letztmals überarbeitet und aktualisiert und ist im Detail auf den jeweiligen Tabellen 2 ersichtlich. Das Investitionsprogramm umfasst als Gesamtes ein Investitionsvolumen von Fr. 4'562'000.00 netto für die Planperiode 2023 – 2028. Für die Folgejahre sind zusätzlich Investitionsvorhaben im Umfang von Fr. 640'000.00 eingereicht worden. Das Investitionsprogramm 2023 – 2028 erfuhr eine nochmalige Steigerung und liegt gut Fr. 750'000.00 über den Plandaten der Vorgängerversion.

Die Steigerung ist hauptsächlich damit zu begründen, dass die weggefallenen Investitionen im Jahr 2022 relativ gering waren und dass im Jahr 2028 mit der Sanierung Mühlegasse ein grösseres Projekt Aufnahme in die Fünfjahres-Planung gefunden hat. Gerechnet wird für diese Sanierungsprojekt mit Kosten inkl. Spezialfinanzierungen von Fr. 570'000.00.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



Von den veranschlagten Investitionen entfallen

Fr. 925'000.00	auf die Spezialfinanzierung Wasser
Fr. 290'000.00	auf die Spezialfinanzierung Abwasser
Fr. 100'000.00	auf die Spezialfinanzierung Abfall
Fr. 3'247'000.00	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)

Die Fassadensanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes Kleindietwil beansprucht mit Fr. 1.1 mio. nahezu einen Viertel des gesamten Investitionsvolumens. Nicht berücksichtigt sind in diesen Kosten die in Aussicht gestellten Subventionen der Denkmalpflege und Beiträge von allfälligen Dritten. Der entsprechende Abschreibungsaufwand der Fassadensanierung wird erst mit Fertigstellung ab dem Jahr 2028 spürbar. Für die Folgejahre wurde bereits der Ersatz der Heizung in Aussicht gestellt. Die genehmigten Anpassungen für die Integration des Kindergartens "Dorf" in die bestehende Schulanlage verzögert sich. Die geplanten Mobiliaranschaffungen sollten bis Ende 2023 planmässig getätigt worden sein. Bei den baulichen Massnahmen hat es sich aufgrund der Auftragslage als schwierig herausgestellt, für jede Arbeitsgattung einen Handwerker zu beauftragen. Dies betrifft insbesondere den vorgesehenen Ersatz der Beleuchtung. Aus diesem Grund wird auch im Jahr 2024 noch mit Investitionsbedarf gerechnet. Bei der Schulanlage muss aufgrund des Zustandes die Passerelle saniert werden. Dieses Projekt fand neu Aufnahme in den Finanzplan. Die Arbeiten sollen rund Fr. 60'000.00 kosten und sind für das Jahr 2024 vorgesehen.

Der in die Jahre gekommene Fahrzeugpark des Werkhofes belastet das Investitionsbudget. Die Ersatzbeschaffung des Kommunalfahrzeuges (Jg. 2008) ist für 2028 terminiert. In den Folgejahren soll die Wischmaschine ersetzt und ein zusätzliches Fahrzeug angeschafft werden. Gesamthaft wird mit Kosten in der Grössenordnung von knapp Fr. 400'000.00 gerechnet. Diese Kosten beruhen auf Schätzungen und müssen, wenn die Anschaffung zeitlich konkreter wird, noch redigiert werden. Zudem muss insbesondere die Anschaffung des Zusatzfahrzeuges in einem separaten Antrag noch auf deren Notwendigkeit überprüft werden.

Für den Ersatz der Heizung im Mehrzweckgebäude wurde der Anteil des Verwaltungsvermögens (Gemeindeverwaltung, Werkhof) im Investitionsprogramm berücksichtigt. Der Anteil des Finanzvermögens wurde als Entnahme der Vorfinanzierung in der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Konkrete Entscheide über die Art des Ersatzes sowie die Finanzierung liegen noch keine vor. Der Ersatz benötigt insbesondere auch die Zustimmung der Miteigentümer. Die verschiedenen Ausführungsvarianten sind mit aktualisierten Kostenschätzungen zu ergänzen.

Beim Strassenunterhalt sind in den nächsten 5 Jahren 3 Sanierungsprojekte vorgesehen. Diese betreffen die Eisenbahnstrasse, den Ahornweg und die Mühlegasse. Bei allen Projekten sollen nebst dem Strassenkörper auch die Werkleitungen ersetzt werden. Inkl. Spezialfinanzierungen wird

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



mit Kosten in der Grössenordnung von Fr. 1.5 mio. gerechnet, rund die Hälfte ist durch den Steuerhaushalt zu finanzieren. Entsprechende Sanierungsprojekte mit genaueren Kostenschätzungen müssen noch erarbeitet werden.

Für die Sanierung der Bachmauern an der Langeten wurden insgesamt netto Fr. 155'000.00 berücksichtigt. Es liegen dafür noch keine konkreten Sanierungsprojekte vor. Zudem muss in diesem Bereich auch eine allfällige Kostenbeteiligung der Anstösser noch geprüft werden. Für die letzten beiden Planjahre wurden vorsichtshalber jeweils Kreditbeträge von Fr. 200'000.00 ohne Zweckbestimmung eingestellt.

5. Erfolgsrechnung

Das Rechnungsergebnis 2023 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. 230'000.00. Das Budget 2023 geht von einem Fehlbetrag in Höhe von Fr. 369'200 aus.

Es zeigt sich, dass die Budgetannahmen des Kantons im Bereich der Lastenausgleiche Ergänzungsleistung und Sozialhilfe wohl zu pessimistisch ausgefallen sind. Diese Anteile werden periodengerecht abgegrenzt und sollte aufgrund der aktualisierten Prognose tiefer ausfallen. Gegenüber dem Budget wird eine Verbesserung in Höhe von Fr. 90'000.00 erwartet. Aufgrund des veränderten Zinsumfeldes konnte mit den flüssigen Mittel deutlich höhere Erträge erwirtschaftet werden als prognostiziert. Es wird eine Verbesserung gegenüber dem Budget von Fr. 25'000.00 erwartet. Der Abschreibungsaufwand wird aufgrund des Investitionsstandes wohl auch nicht das prognostizierte Ausmass erreichen. Der Steuerertrag soll basierend auf den Hochrechnungen der 2. Rate im budgetierten Ausmass anfallen. Insbesondere bei den Einzelfall abhängigen Steuerarten kann es aber zu entsprechenden Abweichungen kommen. Der Finanzausgleich liegt ziemlich genau im Rahmen der Budgetannahmen.

Für das Budgetjahr 2024 wird ein Aufwandüberschuss von Fr. 290'000.00 prognostiziert. Trotz der optimistischeren Zuwachsraten beim Steuerertrag werden auch in den Folgejahren, mit Ausnahme der Rechnungsjahre 2026 und 2027, negative Rechnungsabschlüsse prognostiziert. Diese bewegen sich zwischen ausgeglichene Rechnungsergebnissen in den Jahren 2026 und 2027 und Fr. 290'000.00. Insgesamt wird über die Planjahre von einem kumulierten Gesamtdefizit von knapp Fr. 1 mio. ausgegangen. Dabei wird über die gesamte Planperiode davon ausgegangen, dass jährlich Fr. 100'000.00 der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Zusätzlich wird spekulativ davon ausgegangen, dass die Gesetzgebung im Bezug auf die zusätzlichen Abschreibungen geändert wird, und die finanzpolitische Reserve im Umfang von Fr. 160'000.00 zu Gunsten der Jahresrechnung 2026 aufgelöst werden kann. Sollte dies wider Erwarten nicht geschehen, verschlechtert sich das Rechnungsergebnis entsprechend. Der Abschreibungsaufwand wird aufgrund der geplanten Investitionen gegen Ende der Planperiode anwachsen und die Rechnungsergebnisse zunehmend negativ beeinflussen. Gegenüber dem heutigen Stand von Fr. 36'000.00 wird er bis gegen Ende der Planperiode auf Fr. 178'000.00 jährlich anwachsen. Ab dem Jahr 2028 fällt zudem der Erlös aus dem Verkauf des Stromnetzes weg. Es fehlen damit Fr. 250'000.00 Ertrag, welche aufwand- oder ertragsseitig kompensiert werden müssen. Mit der vorgesehenen Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel gelingt dies nur zum Teil.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



6. Bilanz

Wie vorerwähnt wird für die Planperiode mit einem Fehlbetrag in der Grössenordnung von Fr. 1 mio. gerechnet. Sollten sich die Rechnungsb-schlüsse wie prognostiziert bewahrheiten, wird der Bilanzüberschuss gegenüber dem heutigen Stand um denselben Betrag abnehmen und am Ende der Planperiode noch Fr. 6.7 mio. betragen. Das Verwaltungsvermögen soll in der gleichen Zeit von aktuell gut Fr. 1.1 mio. auf Fr. 3.8 mio. anwachsen. Die Kapitalkosten werden die Jahresrechnungen der Folgejahre entsprechend belasten.

Die flüssigen Mittel sollen gemäss der Planrechnung bis Ende der Periode aufgebraucht sein. Gemäss Hochrechnung droht, unter der Vorausset-zung dass die Rechnungsergebnisse der Planung entsprechen und die Investitionen zeitlich und in deren Umfang wie geplant umgesetzt werden, bis Ende der Planperiode eine Neuverschuldung im Umfang von Fr. 60'000.00. Ein allfälliger Zinsendienst wird die künftigen Jahresrechnungen entsprechend negativ beeinflussen und den finanziellen Handlungsspielraum weiter beschränken. Kumulativ fallen auch die Erträge aus der Be-wirtschaftung der flüssigen Mittel weg. 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 Auflösungsanträge kann von der Planung aufgrund der jährlichen Ent-scheidungen 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 84-92 % auf. Gerechnet wird insbesondere im Rechnungsjahr mit einem hohen Defizit in der Grössenordnung von Fr. 60'000.00. Ab dem Budgetjahr liegen die voraussicht-lichen Defizite zwischen Fr. 30'000.00 und Fr. 40'000.00. Die voraussichtlichen Defizite können aktuell durch das vorhandene Eigenkapital abge-deckt 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 m³) 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 Spezialfi-nanzierung 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-den Abschreibungen jedoch höher sein werden als die Einlage, ist die Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt zumindest während der Prog-noseperiode fraglich. Ob die Rechnungsergebnisse in der prognostizierten Höhe so eintreten, wird insbesondere vom effektiv beanspruchten Lei-tungsunterhalt abhängen. Gerechnet wurde hier, mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2023 (45'000), mit einem jährlichen Aufwand von Fr. 40'000.00. Sollte dieser effektiv unter den Budgetannahmen liegen, würde die Spezialfinanzierung entsprechend positiver abschliessen. Sollte sich

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



die Tendenz des Rechnungsjahres mit erhöhtem Unterhaltsbedarf bestätigen, ist zumindest mittelfristig eine Überarbeitung der Gebühren nötig. Die Rechnungsergebnisse werden nebst dem Leitungsunterhalt insbesondere von der Entwicklung des Gebührenertrages abhängen. Die Erstellung des Finanzplanes beruht auf dem Gebührenertrag Stand 1. Semester 2023. Sollte sich der Wasserverbrauch künftig aufgrund des Bevölkerungswachstums erhöhen, würde der Gebührenertrag entsprechend ansteigen und das Rechnungsergebnis positiv beeinflussen. Während der Prognoseperiode basiert der Gebührenertrag auf der Annahme einer unveränderten Verbrauchsmenge.

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 im Ausmass der letzten Jahre 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) nicht mehr anwachsen, sondern tendenziell eher sinken. Nach vollständiger Abschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens wird das Verhältnis Einlage/Entnahme umgekehrt und die Spezialfinanzierung Werterhalt wird wieder zunehmen. Spätestens ab diesem Termin ist die Entnahme des werterhaltenden Unterhalts zu prüfen. Die SF Werterhalt soll Ende der Planperiode einen Stand von Fr. 210'000.00 ausweisen.

Bei den Investitionen wird bis ins Jahr 2028 mit einem Investitionsvolumen von gut Fr. 900'000.00 gerechnet. Die Erneuerung der Quellsammelleitung Lohalde wurde im Rechnungsjahr ausgeführt und kann voraussichtlich deutlich unter dem Kostenvoranschlag abgeschlossen werden. Für das Jahr 2025 ist der Ersatz der Steuerung vorgesehen. Diese hat nach über 20 Jahren das Zyklusende erreicht, insbesondere die Beschaffung von Ersatzteilen gestaltet sich zunehmend schwieriger. Gerechnet wird mit Kosten in der Grössenordnung von Fr. 165'000.00. Analog zum Investitionsplan des allgemeinen Haushaltes sind während der Planperiode mehrere Leitungssanierungen vorgesehen. Der Ersatz der Leitungen ist geplant an der Eisenbahnstrasse, am Ahornweg und in der Mühlegasse. Gerechnet wird für den Leitungsersatz bei den 3 Sanierungsprojekten mit Gesamtkosten von Fr. 460'000.00. Diese Kosten beruhen auf Schätzungen und sind durch noch zu erstellende Sanierungsplanungen mit entsprechenden Kostenvoranschlägen zu quantifizieren. Die neu zu erstellende Verbindungsleitung zwischen Bodenweg und Riedmatt ist für das Jahr 2027 vorgesehen. Die Realisierung des neuen Leitungsabschnittes ist abhängig davon, ob die geplante Überbauung im Unterdorf realisiert wird.

Das Verwaltungsvermögen steigt aufgrund der Investitionen gegen Ende der Planperiode von aktuell Fr. 878'000.00 auf gut Fr. 1'000'000.00. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt aufgrund der prognostizierten negativen Rechnungsabschlüsse deutlich auf Fr. 77'000.00. (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 m³). Während der Prognoseperiode sind keine Veränderungen der Ansätze geplant. Basierend auf diesen Gebührenansätzen weist die Spezialfinanzierung während der gesamten Planpe-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



riode nahezu ausgeglichene Rechnungsergebnisse auf. Die Kostendeckungsgrade zwischen 98 und 103 % 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 gleichbleibender 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. 1'245'000.00 anwachsen. Dies garantiert auch den Nachfolgenerationen eine ausreichende Finanzierung für den Ausbau und den Unterhalt des Leitungsnetzes. Zudem profitiert diese Spezialfinanzierung vom veränderten Zinsumfeld und generiert aufgrund der Eigenkapitalsituation zunehmende Zinserträge. 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 in spürbarem Ausmass negativ abweichen.

Auf der Investitionsseite ist analog zum allgemeinen Haushalt im Jahr 2027 und 2028 der Ersatz oder die Sanierung der Leitungen im Ahornweg und in der Mühlegasse vorgesehen. Gesamthaft wird mit Kosten von Fr. 290'000.00 gerechnet.

Das Verwaltungsvermögen weist per Ende der Prognoseperiode aufgrund der Investitionen einen leicht höheren Saldo von Fr. 360'000.00 auf. Aufgrund der nahezu ausgeglichenen Rechnungsabschlüsse verändert sich die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich nur marginal und soll von heute Fr. 290'000.00 auf Fr. 310'000.00 steigen. (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 für die Jahre 2023 und 2024 mit positiven Abschlüssen. Im Jahr der Ersatzbeschaffungen von Kehrichtsäcken fallen die Abschlüsse jeweils negativ aus. Der Kostendeckungsgrad variiert zwischen 95 und 108 %.

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 konnten die Kosten optimiert werden. Es wird gegenüber den Vorgängerbudgets mit einem deutlich tieferen Aufwand gerechnet. Gerechnet wurde während der Planperiode mit etwa gleichbleibenden Entsorgungsmengen. Nicht abschliessend beurteilt werden kann, wie sich die Erweiterung des Entsorgungsangebotes durch die Einführung der Separatsammlung Kunststoff auswirken wird. Es ist davon auszugehen, dass die Sammelmengen beim Hauskehricht tendenziell eher rückläufig sein werden. Ob die Separatsammlung auch Auswirkungen auf den Gebührenertrag haben wird, ist aufgrund der kurzen Dauer, in der die Separatsammlung angeboten wird, (noch) nicht ersichtlich. Ab dem Jahr 2024 wird zudem das Sammelsacksortiment um einen 17 L Kehrichtsack ergänzt.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



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. Durch die Kommission ist im nächsten Jahr ein entsprechendes Projekt zu erarbeiten.

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung bleibt aufgrund der prognostizierten schwankenden Rechnungsergebnisse praktisch auf dem aktuellen Stand und soll Ende Planperiode noch Fr. 45'000.00 betragen. Das Verwaltungsvermögen beträgt aufgrund der Investition für die geplante Unterflursammelstelle Fr. 88'000.00. (Details siehe sep. Finanzplanung)

8. Schlussfolgerungen

Die finanzielle Tragbarkeit wird in den jeweiligen Tabellen 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 (inkl. Rechnungsjahr) aus diesem Ausgleich rund Fr. 5.6 mio. an die Gemeinde Rohrbach fliessen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



- Das weitere Bevölkerungswachstum ist recht schwierig zu prognostizieren. Es wird für die Planperiode mit einem weiteren Anstieg der Bevölkerungszahl gerechnet. Aufgrund der knapper werdenden Baulandreserven soll das Wachstum aber in deutlich geringerem Ausmass ausfallen als in den Vorjahren. 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 viel neues Steuersubstrat generiert werden kann. Eine Grossüberbauung im Unterdorf mit über 40 Wohneinheiten wurde bei der Planung (noch) nicht berücksichtigt und hätte entsprechend deutliche Auswirkungen. Die Entwicklung der Bevölkerungszahl und insbesondere die Auswirkungen dieses Wachstums ist weiterhin im Auge zu behalten und die Finanzplanung entsprechend laufend anzupassen, auch wenn die Entwicklung aufgrund der sinkenden Wachstumstendenz nicht mehr so ins Gewicht fallen wird wie in der Vergangenheit.
- 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. Der Anstieg des voraussichtlichen Abschreibungsaufwandes wird in der Planung relativ deutlich aufgezeigt und beträgt Ende Planperiode in ungefähr einen Steueranlagezehntel.
- 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 zumindest für die Jahre 2026 und 2027 erreicht. Ab dem Jahr 2028 wird die Erfolgsrechnung durch den Wegfall der Verkaufserträge des Stromnetzes belastet. Wann, ob und in welchem Umfang weitere Erhöhungen der Steueranlage drohen, ist laufend neu zu beurteilen.
- Die Aufwandüberschüsse führen 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. Kumulativ kommt hinzu, dass die Erträge aus der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel wegfallen.
- Die Entwicklung der Steuererträge wurden noch optimistischer als in der Vorgängerversion 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 anhaltenden Inflation und damit verbunden dem Ausgleich des Kaufkraftverlustes umgegangen wird. Aus diesem Grund sind insbesondere die Basiserträge der Berechnungen sowie die hinterlegten Wachstumswahlen periodisch zu kontrollieren, zu hinterfragen und den Entwicklungen anzupassen. Insbesondere bei den juristischen Personen zeichnet sich zudem eine Abkühlung der exportorientierten Wirtschaft ab.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2023 - 2028



Bleibt zu hoffen, dass die Abkühlung vermehrt durch den Binnenmarkt aufgefangen werden kann.

- Die Neubewertungsreserve und vermutlich auch die finanzpolitische Reserve werden während der Planperiode zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst und beeinflussen die Rechnungsergebnis entsprechend positiv. Die Auflösungen sind aber entweder einmalige oder endliche Finanzvorfälle. Die Neubewertungsreserve wird, sofern am prognostizierten Wert von Fr. 100'000.00 festgehalten wird, voraussichtlich im Jahr 2030 aufgelöst sein.

Grundsätzlich zeigt die Planung 2023 – 2028 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. Zudem basiert die Planung auf einer prosperierenden Wirtschaft.

Aufgrund der Investitionen und der auch nach der prognostizierten Erhöhung verhältnismässig tiefen Steueranlage zeichnet sich ab, dass die Einwohnergemeinde Rohrbach ohne weitere Gegenmassnahmen auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandseite 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. Es bleibt abzuwarten, ob die Zahlen in der Realität auch den Plandaten entsprechen. Der zunehmende Kapitaldienst und der Wegfall des Verkaufserlöses aus dem Stromnetz werden den Druck für ausgeglichene Rechnungsergebnisse ab dem Jahr 2028 sicherlich nochmals deutlich verschärfen.

Aufgrund der vorliegenden Planung und der insbesondere 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 4. Dezember 2023 orientiert.

Rohrbach, 24. Oktober 2023

Der Finanzverwalter:

Thomas Mäder

GEMEINDERAT ROHRBACH

Der Präsident:

Hubert Kölliker

Die Sekretärin:

Nicole Schär

Tabelle 2. INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
*	2170.5040.02	Schulraumplanung (Bau)		25			380		380	250	130					
*	2170.5060.02	Schulraumplanung (Mobiliar)		10			70		70	70						
*	2170.5620.01	Investitionen Oberstufenverband		25			1'098		1'098	160	170	210	214	170	174	
		Fassadensanierung (Anteil 23 %)														
		Investitionen Oberstufenverband		20			120		120							120
		Ersatz Heizung							120							
		Sanierung Flachdach Passerelle		25			60		60		60					
		Schulanlage							60							
		Sanierung Bachmauer unterhalb		50			150		150			150				
		Käsereibrücke (angen. Subvention 30 %)						45	105			-45				
		Sanierung Bachmauer oberhalb		50			70		70			70				
		Käsereibrücke (angen. Subvention 30 %)						20	50			-20				
		Sanierung Eisenbahnstrasse		40			300		300			300				
		(Kostenanteil Strassenbau)							300							
		Informatiklösung Gemeindeverwaltung		5			80		80					80		
		Sanierung Ahornweg, Anteil Strassenbau		40			220		220					220		
		Sanierung Mühlegasse, Anteil Strassenbau		40			250		250						250	
		Ersatz Kommunalfahrzeug (Jg. 2008)		10			150		150						150	
		Ersatz Wischmaschine (Jg. 1991)		10			70		70							70
		Anschaffung zus. Fahrzeug Werkhof		10			170		170							170
		Sanierung Langetebrücke Sagiloch		40			700		700							700
		(angen. Subvention 60 %)						420	280							-420
		Investitionstranche 1, frei		25			200		200					200		
		Investitionstranche 2, frei		25			200		200						200	
									200							

Finanzplan Version Erhöhung ab 2027

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 13.10.23
 Beträge in 1'000 CHF

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) Fk	4) Fe Total	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	20920.01	Legat Johann Lanz			9	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	
	20920.03	Fonds Amtsanzeiger			62	12	10	10	10	10	10	
Total Sachanlagen						71	13.5	11.5	11.5	11.5	11.5	0

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

Finanzplan Version Erhöhung ab 2027

Version vom 13.10.23

1	Finanzausgleich	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'510	1'535	1'560	1'581	1'597	1'610	1'620	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	1'894'004	1'911'262	1'950'398	1'983'253	2'003'324	2'051'049	2'153'475	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	245'156	205'382	217'255	189'907	184'767	186'900	188'633	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.4000	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3833	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.4000	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3833	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag NP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftsteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	2'235'979	2'335'986	2'383'820	2'423'976	2'448'507	2'506'837	2'567'081	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	286'531	251'023	265'534	232'109	225'826	228'433	225'202	
1.12	Harm. Liegenschaftsteuer	305'016	305'156	311'760	315'469	318'958	322'083	323'958	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	7'667	11'954	12'851	12'953	13'000	13'000	13'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	2'835'194	2'904'120	2'973'965	2'984'507	3'006'291	3'070'354	3'129'242	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	1'877.20	1'891.52	1'906.80	1'887.34	1'882.85	1'907.05	1'931.63	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'701.60	2'780.55	2'816.00	2'894.00	2'923.00	2'967.00	2'996.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	69.48	68.03	67.71	65.22	64.42	64.28	64.47	
1.18	Disparitätenabbau	37%	460'694	505'029*	524'681	588'992	614'483	631'411	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	80.78	79.86	79.66	78.09	77.58	77.49	77.62	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	213'181	262'246*	278'493	362'186	392'894	406'343	406'803
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	6'106.84	5'895.23x						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.66	0.56	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	3.27	3.44x						
1.24	Indexiert/Standardisiert	-1.17	-1.15	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	0.00	0.16x						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.42	0.53	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.21	-0.17x						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.57	-0.53	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.49	-0.43	---	---	---	---	---	
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	213'181	262'246*	278'493	362'186	392'894	406'343	406'803	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	673'875	767'275*	803'174	951'178	1'007'377	1'037'754	1'044'786	

*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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.584 p.K. ha)</i>	0.266	0	0*	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 12.125 p.K. m')</i>	9.830	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	

Finanzplan Version Erhöhung ab 2027

Version vom 13.10.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	69.48	68.03	67.71	65.22	64.42	64.28	64.47	
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	600.42	526.69						
4.02	Index (absolut)	906'834	808'645						
4.03	%-Anteil	0.10623	0.10495						
4.04	Total	16'996	17'317*	17'600	18'000	18'300	18'700	19'100	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'535	1'564	1'580	1'600	1'610	1'620	1'630	
5.02	ÖV-Punkte	165.00	165.00*	165.00	165.00	165.00	165.00	165.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Kindergarten			46	47	48	49	50	
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			160'800	162'200	164'100	165'141	166'600	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			162'200	164'100	165'141	166'600	166'900	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		93'800	94'617	95'725	96'332	97'183	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		67'583	68'375	68'809	69'417	69'542	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		161'383	162'992	164'534	165'749	166'725	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Basisstufe								
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'142'500	1'152'000	1'162'000	1'172'000	1'182'000	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'152'000	1'162'000	1'172'000	1'182'000	1'192'000	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		666'458	672'000	677'833	683'667	689'500	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		480'000	484'167	488'333	492'500	496'667	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		1'146'458	1'156'167	1'166'167	1'176'167	1'186'167	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			17'000	17'200	17'300	17'500	17'700	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			17'200	17'300	17'500	17'700	17'800	

Finanzplan Version Erhöhung ab 2027

Version vom 13.10.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		9'917	10'033	10'092	10'208	10'325	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		7'167	7'208	7'292	7'375	7'417	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		17'083	17'242	17'383	17'583	17'742	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			595	609	615	615	620	
10.02	Total			940'100	974'400	990'150	996'300	1'010'600	5799.3611
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
10.03	Selbstbehalt								
	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			226	230	231	232	232	
11.02	Total			357'080	368'000	371'910	375'840	378'160	5320.3631
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			7'900	8'000	8'050	8'100	8'150	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			66'825	66'330	66'660	66'000	66'000	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			80'580	83'200	83'720	84'240	84'760	
13.05	Total			147'405	149'530	150'380	150'240	150'760	6291.3631
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			289'140	291'200	294'630	294'840	295'030	9300.3621.6
				Anderung gegenüber Planvariante 2					
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	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			1'580.00	1'600.00	1'610.00	1'620.00	1'630.00	
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			1'580.00	1'600.00	1'610.00	1'620.00	1'630.00	1110.3631.xx
15.10	<i>Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.</i>								

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1'507	1'535	1'564	1'580	1'600	1'610	1'620	1'630	1'640
Steuerpflichtige	998	994	1'010	1'016	1'025	1'030	1'035	1'040	1'045
Steueranlage nat. Personen	1.35	1.35	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	1.35	1.35	1.35	1.45	1.45
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-1.80 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'239.12	1'315.86	1'332.04	1'308.06	1'334.22	1'360.91	1'388.12	1'415.89	1'444.20
Total	1'669'466	1'765'754	1'816'232	1'794'135	1'846'229	1'892'339	1'939'556	2'135'156	2'188'330
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-7.77 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	112.44	101.84	114.63	105.72	107.84	109.99	112.19	114.44	116.72
Total	151'491	136'653	156'295	145'007	149'218	152'944	156'761	172'570	176'867
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	131'171	255'657	189'670	174'000	177'000	178'700	180'400	182'200	184'000
*Kapitalsteuern	2'826	2'844	1'365	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Holdingssteuern	17	422	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	134'014	258'923	191'035	175'000	178'000	179'700	181'400	183'200	185'000
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-32'090	-28'525	-50'428	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	53'383	41'987	51'646	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-40'348	-46'670	-42'394	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-297	-879	-832	-800	-800	-800	-800	-800	-800
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	23'743	17'461	19'588	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000	18'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-17'518	-15'890	-13'872	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	22'184	26'035	43'126	40'000	35'000	30'000	30'000	30'000	30'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	458	611	619	500	500	500	500	500	500
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	17'593	12'953	19'026	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-4'981	-6'362	-7'991	-9'000	-9'000	-9'000	-9'000	-9'000	-9'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	146	1'797	321	300	300	300	300	300	300
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-191	-66	-70	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	8'962	9'043	8'791	10'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	1'839'434	1'905'580	1'988'771	1'956'842	2'004'146	2'048'984	2'100'016	2'311'426	2'368'897
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	146'581	267'245	202'321	182'200	185'200	186'900	188'600	190'400	192'200
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	1'986'015	2'172'825	2'191'092	2'139'042	2'189'346	2'235'884	2'288'616	2'501'826	2'561'097
Steueranlagezehntel NP in CHF	136'254	141'154	147'316	144'951	148'455	151'777	155'557	159'409	163'372
Steueranlagezehntel JP in CHF	10'858	19'796	14'987	13'496	13'719	13'844	13'970	13'131	13'255
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	147'112	160'950	162'303	158'448	162'174	165'621	169'527	172'540	176'627
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	10'308	12'694	12'860	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	235'652'380	246'596'509	250'126'329	251'500'000	255'500'000	258'500'000	259'000'000	260'000'000	261'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'813.02	1'939.16	1'920.41	1'861.87	1'880.15	1'906.13	1'934.54	1'953.93	1'983.90
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	65.72	71.61	66.81	65.00	63.87	64.40	64.56	64.42	65.06
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.35	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	45.0	40.0	40.8	41.6	42.4	43.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	54.8	31.3	26.8	32.3	32.9	28.4	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	4.5	4.5	14.6	14.6	17.3	19.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	131.0	125.0	125.0	125.0	125.0	125.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	5.4	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	32.0	28.9	28.9	28.9	28.9	28.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	392.7	357.6	364.2	370.7	374.9	373.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	4.1	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	16.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	197.0	201.8	201.8	201.8	201.8	201.8	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	118.5	118.5	128.6	128.6	131.3	133.5	
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
Total betrieblicher Ertrag	336.5	335.3	345.4	345.4	348.1	350.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-56.2	-22.3	-18.8	-25.3	-26.8	-23.4	
34 Finanzaufwand	7.5	6.0	12.5	10.7	13.4	15.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-7.5	-6.0	-12.5	-10.7	-13.4	-15.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-63.7	-28.4	-31.3	-36.0	-40.2	-38.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-63.7	-28.4	-31.3	-36.0	-40.2	-38.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):
Version vom

7101
13.10.23
Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	80%	80%	80%	80%	80%	gesetzliches Minimum: 60 % max. bis Höhe Restbestand WE
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							
Kostendeckungsgrad	84%	92%	92%	91%	90%	90%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss) Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn. Selbstfin. in % Nettoinvest.
Selbstfinanzierung	67.4	96.7	93.8	89.0	84.8	86.6	
Selbstfinanzierungsgrad	31%	100%	30%	100%	39%	51%	
Bestand Rechnungsausgleich	251.9	223.6	192.3	156.3	116.1	77.7	
Bestand Werterhalt	228.8	235.4	231.8	228.3	222.0	213.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.2%	2.3%	2.3%	2.2%	2.2%	2.1%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	878.5	980.1	861.6	1'048.0	919.5	1'008.1	
Nettoinvestitionen	220.0	-	315.0	-	220.0	170.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	118.5	118.5	128.6	128.6	131.3	133.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	980.1	861.6	1'048.0	919.5	1'008.1	1'044.7	

Tabelle 7. ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.9	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	12.0	12.2	12.5	12.7	13.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.6	5.5	1.5	8.5	8.6	8.7	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	4.9	6.7	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	125.0	106.0	106.0	106.0	106.0	106.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	172.1	172.5	172.5	172.5	172.5	172.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	14.5	13.8	13.8	13.8	13.8	13.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	334.7	316.1	312.5	319.8	321.9	324.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	264.6	269.2	269.2	269.2	269.2	269.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	39.0	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	4.9	6.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	9.6	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
Total betrieblicher Ertrag	316.3	301.9	301.9	301.9	303.7	305.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-18.4	-14.2	-10.6	-17.9	-18.2	-18.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	11.9	13.5	20.3	22.6	21.9	21.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	11.9	13.5	20.3	22.6	21.9	21.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-6.5	-0.7	9.8	4.7	3.7	2.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-6.5	-0.7	9.8	4.7	3.7	2.4	

Tabelle 7 ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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	98%	100%	103%	101%	101%	101%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	118.5	105.3	115.8	110.7	109.7	108.4	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	78%	72%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	290.6	289.9	299.7	304.3	308.0	310.4	
Bestand Werterhalt	736.2	839.1	942.0	1'044.9	1'146.1	1'245.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	8.6%	9.8%	11.1%	12.3%	13.4%	14.6%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	234.1	231.0	227.9	224.8	221.7	356.9	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	140.0	150.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.1	3.1	3.1	3.1	4.9	6.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	231.0	227.9	224.8	221.7	356.9	500.1	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	0.7	0.7	0.7	0.7	0.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	53.7	52.4	62.8	55.9	65.0	58.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	4.0	4.0	4.0	4.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	41.2	41.2	41.2	41.2	41.2	41.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	34.6	35.8	35.8	35.8	35.8	35.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	132.3	131.9	146.4	139.5	148.6	141.7	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	136.0	136.1	136.1	136.1	136.1	136.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	5.6	5.4	5.4	5.4	5.4	5.4	
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	142.1	142.0	142.0	142.0	142.0	142.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	9.8	10.1	-4.4	2.5	-6.6	0.3	
34 Finanzaufwand	-	-	0.9	0.8	0.9	0.8	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.7	0.8	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.7	0.8	-0.9	-0.8	-0.9	-0.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	10.5	10.9	-5.3	1.7	-7.5	-0.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	10.5	10.9	-5.3	1.7	-7.5	-0.5	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	108%	108%	96%	101%	95%	100%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	10.5	10.9	-1.3	5.7	-3.5	3.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	-1%	100%	-1%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	45.4	56.3	51.1	52.8	45.3	44.8	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	96.0	92.0	88.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	100.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	4.0	4.0	4.0	4.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	96.0	92.0	88.0	84.0	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	590.6	586.9	597.6	606.4	615.4	624.5	5.7%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	150.2	141.2	142.2	143.1	144.1	145.1	-3.4%	-0.7%
2	Bildung	2'530.5	2'561.0	2'589.2	2'608.4	2'627.5	2'646.5	4.6%	0.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	28.1	24.8	24.9	25.1	25.2	25.4	-9.7%	-2.0%
4	Gesundheit	8.7	7.7	7.9	8.0	8.2	8.3	-4.2%	-0.9%
5	Soziale Sicherheit	1'420.5	1'517.4	1'546.0	1'565.7	1'575.9	1'592.6	12.1%	2.3%
6	Verkehr	668.5	675.9	680.4	713.8	703.2	712.6	6.6%	1.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	231.3	283.4	257.0	258.7	260.5	262.2	13.4%	2.5%
8	Volkswirtschaft	3.9	4.0	4.0	4.0	4.1	4.1	4.3%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	563.4	641.8	604.2	792.7	607.9	608.2	7.9%	1.5%
	steuerfinanzierter Aufwand:	6'195.8	6'444.2	6'453.4	6'726.1	6'572.0	6'629.5	7.0%	1.4%
	<i>Spezialfinanzierungen:</i>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	334.7	316.1	322.2	324.5	325.6	326.6	-2.4%	-0.5%
710	Wasserversorgung	400.2	363.6	376.7	381.4	388.3	388.7	-2.9%	-0.6%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	142.8	142.8	147.3	142.0	149.5	142.5	-0.2%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	877.7	822.6	846.2	847.8	863.4	857.9	-2.3%	-0.5%
	Aufwand total	7'073.5	7'266.8	7'299.6	7'573.9	7'435.4	7'487.3	5.8%	1.1%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	94.9	92.1	92.1	92.1	92.1	112.6	18.7%	3.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	125.6	119.2	119.2	119.2	119.2	119.2	-5.1%	-1.1%
2	Bildung	1'128.8	1'157.1	1'157.1	1'157.1	1'157.1	1'157.1	2.5%	0.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	84.8	81.1	81.1	81.1	81.1	81.1	-4.4%	-0.9%
6	Verkehr	357.2	354.2	354.2	354.2	354.2	354.2	-0.8%	-0.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	154.8	163.4	163.4	163.4	163.4	163.4	5.5%	1.1%
8	Volkswirtschaft	337.3	330.0	330.0	330.0	330.0	85.0	-74.8%	-24.1%
9	Finanzen und Steuern	3'691.4	3'881.6	3'983.6	4'277.8	4'336.8	4'403.5	19.3%	3.6%
	steuerfinanzierter Ertrag:	5'974.8	6'178.7	6'280.7	6'574.9	6'633.9	6'476.1	8.4%	1.6%
	<i>Spezialfinanzierungen:</i>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	334.7	316.1	322.2	324.5	325.6	326.6	-2.4%	-0.5%
710	Wasserversorgung	400.2	363.6	376.7	381.4	388.3	388.7	-2.9%	-0.6%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	142.8	142.8	147.3	142.0	149.5	142.5	-0.2%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	877.7	822.6	846.2	847.8	863.4	857.9	-2.3%	-0.5%
	Ertrag total	6'852.5	7'001.3	7'126.9	7'422.7	7'497.3	7'334.0	7.0%	1.4%
	<i>Handlungsspielraum</i> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-221.1	-265.4	-172.7	-151.2	61.9	-153.4	Mittel:	-150.3

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	859.9	879.4	896.9	910.4	924.0	937.9	9.1%	1.8%
31	Sach-/Betriebsaufwand	921.0	910.8	911.4	956.8	963.5	968.7	5.2%	1.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	36.9	36.9	36.9	36.9	36.9	36.9	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	90.6	167.3	117.5	302.5	117.5	117.5	29.7%	5.3%
35	Einlagen in Fonds und SF	256.1	231.1	231.1	231.1	231.1	231.1	-9.8%	-2.0%
36	Transferaufwand	4'333.2	4'442.2	4'486.4	4'522.1	4'543.7	4'572.2	5.5%	1.1%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	80.0	80.4	80.4	80.4	80.4	80.4	0.5%	0.1%
39	Interne Verrechnungen	361.8	386.4	386.4	386.4	386.4	386.4	6.8%	1.3%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	2'538.5	2'601.6	2'655.2	2'707.9	2'921.1	2'980.4	17.4%	3.3%
41	Regalien und Konzessionen	92.0	85.0	85.0	85.0	85.0	85.0	-7.6%	-1.6%
42	Entgelte	1'071.4	1'058.4	1'058.4	1'058.4	1'058.4	813.4	-24.1%	-5.4%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	262.5	258.4	228.4	228.4	228.4	248.9	-5.2%	-1.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	139.9	131.7	131.7	131.7	131.7	131.7	-5.9%	-1.2%
46	Transferertrag	2'194.9	2'266.5	2'413.4	2'469.9	2'500.6	2'508.1	14.3%	2.7%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	115.0	183.5	115.0	300.0	115.0	115.0	0.0%	0.0%
49	interne Verrechnungen	365.0	386.4	386.4	386.4	386.4	386.4	5.9%	1.1%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 13.10.23

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	4'449	3'709	3'210	2'188	1'771	996	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:	-39	-128	69	-108	267	45	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-236	-341	-139	-313	76	-153	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	196	213	208	205	191	198	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-714	-372	-1'092	-310	-1'042	-1'106	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-494	-372	-677	-310	-682	-786	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-220	0	-415	0	-360	-320	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	13	0	0	0	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	13	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	40	30	21	7	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'709	3'210	2'188	1'771	996	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.						-64	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 13.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-485	-475	-328	-309	-106	-331		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	172	91	111	-74	111	131		
operatives Ergebnis	-313	-384	-217	-383	5	-199		
1.c ausserordentliches Ergebnis	35	103	35	220	35	35	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-278	-281	-183	-164	39	-165	-1'031	
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	480	360	665	298	670	774	3'247	
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	220	0	415	0	360	320	1'315	
2.c Finanzanlagen	14	12	12	12	12	12		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	64		
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	0	64		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	10	27	52	56	90	167		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	-40	-30	-21	-7		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	10	27	12	27	70	160	305	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-278	-281	-183	-164	39	-165	-1'031	
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-288	-308	-194	-190	-30	-325	-1'336	
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-288	-308	-194	-190	-30	-325	-1'336	
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	14	0	14	
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	161	14	0	175	
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-288	-308	-194	-29	-30	-325	-1'174	
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:	
6.a 1 StAnZI	158	162	166	170	173	177	167	
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.8	-1.9	-1.2	-0.2	-0.2	-1.8	-1.2	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 13.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-423	-451	-311	-286	-76	-314		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	167	83	104	-85	103	126		
operatives Ergebnis	-256	-369	-207	-371	27	-188		
1.c ausserordentliches Ergebnis	35	103	35	220	35	35	<i>total:</i>	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-221	-265	-173	-151	62	-153		-902
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	480	360	665	298	670	774		
2.b Finanzanlagen	14	12	12	12	12	12		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	64		
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	0	64		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	7	25	35	39	69	142		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	-40	-30	-21	-7		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	7	25	-5	10	48	135		219
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-221	-265	-173	-151	62	-153		-902
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-228	-290	-167	-161	14	-288		-1'121
5. Finanzpolitische Reserve							<i>total:</i>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-228	-290	-167	-161	14	-288		-1'121
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	14	0		14
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	161	14	0		175
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-228	-290	-167	0	14	-288		-960
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							<i>total:</i>	
6.a 1 StAnZI	158	162	166	170	173	177		167
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.4	-1.8	-1.0	0.0	0.1	-1.6		-1.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 13.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-62	-24	-17	-24	-30	-16		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	5	8	7	11	8	5		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-57	-15	-10	-13	-23	-11		
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	0	0	0	0	0	0	total:	0
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	220	0	415	0	360	320		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	3	3	17	17	21	25	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	3	3	17	17	21	25		86
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-57	-15	-10	-13	-23	-11		-129
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-60	-18	-27	-30	-44	-37		-215
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	196	213	208	205	191	198		1'212
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	89%	100%	50%	100%	53%	62%		92%

Finanzplan Version Erhöhung ab 2027

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 13.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	12'057.1	11'666.2	11'355.5	11'217.0	10'897.3	10'918.4	10'704.4
Finanzvermögen	9'847.4	8'922.0	8'434.3	7'423.6	7'017.9	6'254.9	5'270.1
<i>Veränderung</i>		-925.4	-487.7	-1'010.7	-405.7	-763.0	-984.8
Verwaltungsvermögen	2'209.7	2'744.3	2'921.2	3'793.4	3'879.5	4'663.5	5'434.3
<i>Veränderung</i>		534.5	177.0	872.2	86.0	784.0	770.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'096.7	1'532.8	1'831.3	2'424.2	2'645.9	3'210.1	3'805.1
Wasserversorgung	878.5	980.1	861.6	1'048.0	919.5	1'008.1	1'044.7
Abwasserentsorgung	234.1	231.0	227.9	224.8	221.7	356.9	500.1
Abfall	0.0	0.0	0.0	96.0	92.0	88.0	84.0
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	12'057.1	11'666.1	11'355.4	11'216.9	10'897.2	10'918.3	10'704.3
Fremdkapital	1'216.0	1'027.3	1'024.8	1'022.3	1'019.8	1'017.3	1'078.6
<i>Veränderung</i>		-188.7	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	61.3
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	969.0	782.8	782.8	782.8	782.8	782.8	782.8
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	63.8
Eigenkapital	10'841.1	10'638.8	10'330.6	10'194.6	9'877.4	9'901.0	9'625.8
<i>Veränderung</i>		-202.3	-308.3	-135.9	-317.2	23.6	-275.3
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	10'841	10'639	10'331	10'195	9'877	9'901	9'626						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	252.0	-13.9	238.1	-6.5	231.6	-6.5	225.1	-6.5	218.6	-6.5	212.1	-6.5	205.7
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	0.0
29001 Wasserversorgung	315.6	-63.7	251.9	-28.4	223.6	-31.3	192.3	-36.0	156.3	-40.2	116.1	-38.4	77.7
29002 Abwasserentsorgung	297.1	-6.5	290.6	-0.7	289.9	9.8	299.7	4.7	304.3	3.7	308.0	2.4	310.4
29003 Abfallentsorgung	34.9	10.5	45.4	10.9	56.3	-5.3	51.1	1.7	52.8	-7.5	45.3	-0.5	44.8
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
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	321.3	65.0	386.3	-3.1	383.2	65.4	448.6	-119.6	329.0	65.4	394.4	65.4	459.8
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	216.2	12.6	228.8	6.6	235.4	-3.5	231.8	-3.5	228.3	-6.3	222.0	-8.4	213.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	614.3	121.9	736.2	102.9	839.1	102.9	942.0	102.9	1'044.9	101.2	1'146.1	99.3	1'245.3
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	161.5	0.0	161.5	0.0	161.5	0.0	161.5	-161.3	0.2	-0.2	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
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	122.4	0.0	122.4	0.0	122.4	0.0	122.4	0.0	122.4	0.0	122.4	0.0	122.4
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
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	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		7'446.0	7'156.0	6'988.6	6'989.0	7'003.0	6'714.6						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'674.1	-228.1	7'446.0	-290.0	7'156.0	-167.4	6'988.6	0.4	6'989.0	14.0	7'003.0	-288.4	6'714.6