



# Einwohnergemeinde Wald

---

## **Finanzplan 2022 - 2027** **Kurzfassung**

*Gemeinderat vom 19. Oktober 2022*

---

## FINANZIELLE AUSGANGSLAGE

Die Rechnung 2020 schloss - nach Vornahme von systembedingten zusätzlichen Abschreibungen nach HRM2 von CHF 184'000 - ausgeglichen und die Rechnung 2021 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 157'000 und damit deutlich besser als budgetiert ab. Die Besserstellungen bewegten sich dabei zwischen CHF 265'000 und CHF 457'000 oder durchschnittlich etwa 2,3 Steueranlagezehntel.

Der Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) beläuft sich per 31.12.2021 auf 2,65 Mio. CHF, entsprechend rund 17 Steueranlagezehntel. Zusätzlich besteht aus den Ergebnissen 2016, 2017, 2019 und 2020 per 31.12.2021 eine finanzpolitische Reserve von CHF 434'000, welche unter gewissen Bedingungen in den kommenden Jahren zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet werden kann.

Als Fremdkapital bestehen IH-Darlehen von CHF 52'400, welche einer jährlichen Amortisationspflicht unterliegen. Weiter besteht ein Darlehen von 1,0 Mio. CHF mit einer Laufzeit von 2021-2029, welches zu den gleichen Konditionen an die WANEZ GmbH ausgeliehen wurde. Bei den eigenen Mitteln kann auf 1,1 Mio. CHF zurückgegriffen werden.

Die bestehende finanzielle Situation der Gemeinde Wald darf als solid bezeichnet werden.

## SPEZIALFINANZIERUNGEN (GEBÜHRENFINANZIERT)

### Feuerwehr

Auf den 01.01.2020 wurde die Gründung einer Feuerwehr Regio Belp, bestehend aus den Gemeinden Belp, Kaufdorf, Kehrsatz, Niedermuhlern, Toffen und Wald, beschlossen. Die Gemeinde Wald hat sich an den Gesamtkosten im Verhältnis ihres (verhältnismässig überdurchschnittlich hohen) Schutzwertfaktors zu beteiligen. Daneben verbleiben die Einnahmen aus den Feuerwehrersatzabgaben sowie die Infrastrukturkosten bei der Gemeinde, wofür ihr von der Regio Feuerwehr ein Mietzins bezahlt wird. Per 01.01.2020 erfolgte auch eine finanzielle Abgeltung mit der früheren Anschlussgemeinde Niedermuhlern, indem das bestehende Verwaltungsvermögen, welches unentgeltlich an die Regio Feuerwehr überging, vollständig abgeschrieben wurde und der Restbetrag der Spezialfinanzierung anteilmässig auf die Feuerwehr Niedermuhlern und Wald aufgeteilt wurde. Wie bereits in früheren separaten Berechnungen erwähnt ist mit jährlichen Defiziten zu rechnen. Dieses beträgt im 2022 aufgrund zahlreicher Anschaffungen CHF 94'000. Ab 2023 wird mit zunehmenden Defiziten von rund CHF 72'000 bis CHF 87'000 gerechnet. Die bestehende Spezialfinanzierung wird in diesem Fall noch für zwei Jahre zum Ausgleich der Defizite ausreichen. Ab 2024 ist das Defizit über den Steuerhaushalt zu finanzieren.

### Wasserversorgung

Bei unveränderten Gebührenerträgen und neuen Investitionen von CHF 115'000 liegt der Kostendeckungsgrad ab 2022 deutlich über 100 %. Die positiven Rechnungen weisen Einnahmenüberschüsse von durchschnittlich CHF 18'500 aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen CHF 17'600 und entsprechen 60 % der vollen Einlagen (gesetzliches Minimum). Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schulden von CHF 350'800 - darin nicht eingeschlossen ein Finanzierungsdarlehen an die WANEZ GmbH von 1,0 Mio. CHF - der Bestand des Rechnungsausgleichs auf CHF 560'800 ansteigen.

Aktuell besteht in der Wasserrechnung kein finanzieller Handlungsbedarf.

**Abwasserentsorgung**

Aufgrund der Defizite und der schwachen Finanzlage wurden bei der Abwasserentsorgung die Gebühren per 1.1.2017 erhöht. Bei unveränderten Gebührenerträgen und neuen Investitionen von CHF 1'114'000 liegt der Kostendeckungsgrad ab 2022 immer noch knapp unter 100 %. Die defizitären Rechnungen weisen Ausgabenüberschüsse von durchschnittlich CHF 3'000 aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen CHF 91'100 und entsprechen 60 % der vollen Einlagen (gesetzliches Minimum). Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schulden von CHF 1'454'500 der Bestand des Rechnungsausgleichs auf CHF 479'800 sinken.

Die im 2017 vorgenommene Gebührenerhöhung reicht noch nicht ganz zum Erreichen eines Kostendeckungsgrades von 100 %. Nur dank der Abnahme bei den Betriebskostenbeiträgen an die Abwasseranlagen und dem Umstand, dass neu die einmaligen Anschlussgebühren an die Einlagen in die Werterhaltung angerechnet werden dürfen, kann eine Ergebnisverbesserung erzielt werden.

In der Abwasserrechnung besteht unmittelbar kein finanzieller Handlungsbedarf. Sollten jedoch die eingeplannten Anschlussgebühren nicht eintreffen und/oder die Betriebskosten an die Abwasseranlagen ansteigen würde dies unweigerlich zu einem raschen finanziellen Handlungsbedarf führen.

**Abfall**

Seit der ab 2017 vollzogenen Gebührenerhöhungen und keinen neuen Investitionen liegt der Kostendeckungsgrad ab 2022 leicht unter 100 %. Die Rechnungen weisen ab 2022 – u.a. auch aufgrund der Schliessung der eigenen Kadaversammelstelle - kleinere Ausgabenüberschüsse von durchschnittlich CHF 4'800 aus. Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schuldenfreiheit der Bestand des Rechnungsausgleichs auf minus CHF 9'700 ansteigen. Der aktuelle Bestand würde noch bis 2025 ausreichen.

Aktuell besteht in der Abfallrechnung noch kein unmittelbarer finanzieller Handlungsbedarf. Die Entwicklung ist jedoch genau zu beobachten und bei negativer Tendenz ist rasch zu handeln.

**ALLGEMEINER HAUSHALT (STEUERFINANZIERT)****Aufwand** (Tabelle 8)

Die grössten Zunahmen sind bei der allgemeinen Verwaltung (Erhöhung Entschädigungen/Sitzungsgelder, Personalkosten), öffentlichen Sicherheit (Feuerwehr), Bildung (Lehrerbesoldung, Schulgelder), Soziale Sicherheit (Lastenverteilungen EL und Sozialhilfe) und Verkehr (Gemeindestrassenunterhalt, Gemeindeanteil öV) zu verzeichnen.

*Allg. Verwaltung:* Ab 2022 sind höhere Entschädigungen/Sitzungsgelder gemäss dem geänderten Personalreglement und Personalverordnung einberechnet. Ferner sind höhere Personalkosten gemäss beschlossenen Personalbestand vorhanden. Für die gesamte Planungsperiode wird beim Personalaufwand mit einem Zuwachs von 1.0 bis 2.0 % gerechnet. Der Sachaufwand wurde individuell geplant.

*Öffentl. Sicherheit:* Im Jahr 2023 sind einmalige, hohe Unterhaltskosten beim Zivilschutz enthalten (Unterhalt Stäppli). Ab 2024 entsteht bei der Feuerwehr ein Aufwandüberschuss zu Lasten des allgemeinen Haushalts von rund CHF 80'000.

- Bildung:** Die Schülerzahlen beim Kindergarten bewegen sich im Bereich zwischen 11 Kindern (2026) und 22 Kindern (2024). In der Primarstufe nehmen sie vorerst von 66 (2022) auf 56 (2025) ab und steigen dann wieder leicht auf 60 (2027) an. In der Sekundarstufe steigen sie vorerst von 43 (2022) auf 45 (2023) Kinder an, um dann wieder auf 32 Kinder (2027) zu sinken. Die Lehrerbesoldungskosten für Kindergarten und Primarstufe betragen 2022 CHF 266'600. Ab Schuljahr 2022/23 ist mit einer Klasse weniger und entsprechend tieferen Besoldungskosten von rund CHF 53'000 zu rechnen. Danach steigen sie aufgrund tieferer Schülerzahlen und höheren Besoldungskosten wieder um rund CHF 52'000 an. In der Basisstufe (Schüler\*innen Kreis 2 in Niedermuhlern) ist aufgrund höherer Schülerzahlen mit einer Zunahme der Schulgelder zu rechnen. Sie steigen von CHF 40'000 (2022) auf CHF 108'000 (2024, 2027) an. Bei der Primarstufe bewegen sich die Kosten für Schulgelder zwischen CHF 11'400 (2023) und CHF 47'200 (2026). Die Entwicklung bei der Sekundarstufe führt entsprechend zu Mehrkosten für auswärtige Schulgelder, welche von CHF 557'300 (2022) auf CHF 593'600 (2023) zunehmen. Darin enthalten sind höhere Schulgeldansätze gemäss Empfehlung der BKD zu den Betriebskosten ab 2021. Ab 2024 sinken sie dann wieder aufgrund der abnehmenden Schülerzahlen auf CHF 428'400 auf Ende der Planungsperiode. Bei der Musikschule ist ab 2023 aufgrund neuer Kostenregelungen mit Mehrkosten zu rechnen.
- Soziale Sicherheit:** Die Kostenanteile pro Einwohner für die Lastenverteilungen nehmen von CHF 778.00 pro Einwohner bei Planungsbeginn bis zum Ende der Prognose auf CHF 842.00 pro Einwohner zu. Bei der Sozialhilfe ist es vorerst eine Zunahme von CHF 541.00 auf CHF 586.00, um dann wieder leicht auf CHF 582.00 abzunehmen. Bei der EL ist eine Zunahme von CHF 232.00 auf CHF 253.00 zu verzeichnen. Bei den Familienzulagen wird über die gesamte Prognose mit einem Beitrag von CHF 5.00 gerechnet. Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung sind es im Total für 2022 und 2023 CHF 46.00 bzw. CHF 54.00 weniger jährlich pro Einwohner, ab 2024 liegen sie im Bereiche der Vorjahreszahlen.
- Verkehr:** Die Kostenanteile für die Lastenverteilung öffentlicher Verkehr nehmen von CHF 386.00 auf CHF 414.00 pro ÖV Punkt (Basis 202.02 Punkte) und von CHF 49.00 auf CHF 53.00 pro Einwohner zu. Auf den Angebotsbeschluss 2022 - 2025 hin ist mit einem wesentlichen Anstieg der ÖV-Ausgaben aufgrund steigender Nachfragen im Regional- und Ortsverkehr (Anschaffung Rollmaterial, Neu- und Ausbauten von Depot's, Grossprojekte Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen) zu rechnen. Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung ist der Anstieg jedoch – insbesondere im 2023 und 2025 – weniger hoch, da einige Projekte Verzögerungen aufweisen. Im 2022 ist das Angebot SBB-Tageskarten Gemeinden nur für ein halbes Jahr einberechnet. Ab 2023 wird vollständig darauf verzichtet, da das bisherige Angebot zu grosse Defizite aufwies.

**Ertrag** (Tabelle 8)

Durch die Kündigung des Finanzverwaltungs-Mandates der Kirchgemeinde Kehrsatz per 2023 entstehen tiefere Gemeindeentschädigungen von jährliche CHF 22'000. Aufgrund der steigenden Schülerzahlen in der Basisstufe und der Sekundarstufe ist vorerst mit einer Zunahme der Schülerbeiträge des Kantons von CHF 144'200 (2022) auf CHF 158'600 (2024) zu rechnen. Danach sinken sie zum Ende der Planungsperiode wieder auf CHF 137'600. An die Beiträge an Kehrsatz für die Besoldungskosten besondere Massnahmen richtet der Kanton Beiträge aus, CHF 35'500 ab 2022, abnehmend aufgrund der sinkenden Schülerzahlen.

Beim Steuerertrag der natürlichen Personen wird mit einem Zugang von 9 Steuerpflichtigen und einem jährlichen Zuwachs von 1.5 bis 2.0 % gerechnet. Die Steueranlage beträgt 1.69 Einheiten und wird über den ganzen Prognosezeitraum unverändert beibehalten. Gemäss der Hochrechnung aus den aktuellen Veranlagungen 2021 und der 2. Steuerrate 2022 sind ab 2022 leicht tiefere Steuerzahlungen zu erwarten. Dies wurde bei der Budgetierung der Steuererträge 2023 berücksichtigt. Die allgemeinen Gemeindesteuereinnahmen über alle Steuerarten sollten bis Ende Planungszeitraum insgesamt um CHF 219'000 zunehmen. **Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung werden hingegen für die Jahre 2022 bis 2026 total Steuermindererträge von insgesamt rund CHF 206'700 geplant.**

Nachdem die Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich vom Jahr 2017 bis auf das Jahr 2020 bereits um CHF 165'100 gesunken sind, nehmen sie bis zum Jahr 2022 aufgrund der ausserordentlichen Steuererträge 2019 und 2020 nochmals um CHF 32'500 ab, um dann bis zum Ende des Planungszeitraums wieder um rund CHF 127'800 anzusteigen. Das Jahr 2022 ist aufgrund der ausserordentlichen Steuereinnahmen in den Jahren 2019 und 2020 sehr tief. Ab dem Jahr 2023 fallen diese ausserordentlichen Jahre weg und der Zuschuss aus dem Disparitätenausgleich fällt wieder in einer "normalen" Höhe von rund CHF 100'000 bis CHF 150'000 an (der Finanz- und Lastenausgleich basiert jeweils auf dem Durchschnitt der Steuererträge der vergangenen 3 Jahre). **Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung werden damit für die Jahre 2022 bis 2026 Total höhere Erträge aus dem Finanz- und Lastenausgleich von insgesamt rund CHF 139'100 geplant.** Auf Ende Planungsperiode sind es CHF 63'300 pro Jahr mehr als in der letztjährigen Finanzplanung.

## ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG ALLGEMEINER HAUSHALT

**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung vor Investitionen** (Tabelle 10, Zeile 1.d)

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Prognosezeitraum ab 2022 für alle Jahre mit einem negativen Handlungsspielraum in Höhe von durchschnittlich CHF 336'000 oder rund 2,0 Steueranlagezehntel zu rechnen. Dieser präsentiert sich recht stabil auf hohem Niveau. Gegenüber dem letztjährigen Finanzplan bedeutet dies insgesamt eine leichte Verbesserung um jährlich rund CHF 17'000, zurückzuführen auf ein deutlich besseres Rechnungsergebnis 2022, die Minderaufwendungen im Bereich Soziale Sicherheit, Mehrerträge beim Finanz- und Lastenausgleich und vermindert um die Mehraufwendungen in den Bereichen Allgemeine Verwaltung und Bildung sowie Mindererträgen bei den Steuern. Positiv zu werten ist die deutliche kontinuierliche Verbesserung in den letzten beiden Planjahren.

**Nettoinvestitionen/Finanzanlage** (Tabelle 10, Zeile 2.a und b)

Die Nettoinvestitionen über den gesamten Zeitraum sind hoch. Sie betragen 0,83 Mio. CHF, durchschnittlich pro Jahr CHF 139'000, mit Schwerpunkten in den Jahren 2022, 2023 und 2026.

Dazu kommen Finanzanlagen (Sanierung Wiedmer-Haus) mit Total 1,67 Mio. CHF in den Jahren 2022 bis 2025.

#### **Fremdmittelbedarf** (Tabelle 10, Zeile 3.a)

Aufgrund des negativen Handlungsspielraums müssen sowohl für die Finanzierung des laufenden Haushaltes wie auch für die Finanzierung der Nettoinvestitionen erhebliche Fremdmittel von 3,775 Mio. CHF aufgenommen werden.

#### **Investitionsfolgekosten** (Tabelle 10, Zeile 4.d)

Mit HRM2 werden die neuen Investitionen nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Entsprechend steigen die Abschreibungen in jedem Jahr des Finanzplanes an. Die Investitionsfolgekosten betragen im Jahr 2022 CHF 19'000 und steigen bis ins Jahr 2027 auf CHF 101'000. Im Durchschnitt betragen sie CHF 57'500 pro Jahr.

#### **Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten** (Tabelle 10, Zeile 4.f und 6.b)

Der Finanzplan weist für alle Jahre negative Ergebnisse aus. Die Defizite steigen vom Jahr 2022 von CHF 271'000 auf CHF 460'000 im Jahr 2024. Im Anschluss sinken sie dann bis ins Jahr 2027 auf CHF 373'000. Sie machen zwischen 1,7 und 2,8 Steueranlagezehnteln aus. Insgesamt betragen sie über den gesamten Prognosezeitraum 2,36 Mio. CHF, was gegenüber der letztjährigen Finanzplanung eine minime Besserstellung um 0,04 Mio. CHF bedeutet. Positiv zu werten ist die deutliche kontinuierliche Verbesserung in den letzten beiden Planjahren.

#### **Kumulierte Ergebnisse Vorjahre / Reserven** (Tabelle 12, Zeile 294 und 299)

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (früher Eigenkapital) aus. Diese betragen zu Planungsbeginn 2,65 Mio. CHF und nehmen ab dem Jahr 2022 um 1,93 Mio. CHF ab auf 0,72 Mio. CHF per Ende 2027. Zusätzlich werden die bestehenden finanzpolitischen Reserven von CHF 0.43 Mio. CHF vollständig aufgelöst.

#### **Beurteilung**

Der Finanzplan 2022 - 2027 kann als "knapp tragbar" bezeichnet werden:

- Die Prognosejahre schliessen auch ohne Folgekosten von Investitionen alle negativ ab (ungenügend).
- Die jährlichen Defizite inkl. Folgekosten von Investitionen betragen zwischen 1,7 und 2,8 Steueranlagezehntel (knapp ungenügend).
- Die kumulierten Überschüsse der Vorjahre (früher Eigenkapital) nehmen ab. Dank dem hohen Bestand auf Planungsbeginn besteht auf Planungsende immer noch ein Bestand bei den kumulierten Überschüssen (genügend). Bei gleichbleibender Entwicklung droht jedoch ab 2029 ein Bilanzfehlbetrag (ungenügend). Im Vergleich zur letztjährigen Finanzplanung ist eine leichte Verbesserung festzustellen, indem die Defizite ab 2023 zwar leicht höher ausfallen, aber dank einem deutlich besseren Rechnungsergebnis 2022 die kumulierten Überschüsse etwas länger hinaus ausreichen.
- Die Neuverschuldung beträgt rund 3.8 Mio. CHF. Es stehen keine Mittel zur Verfügung, um Investitionen zu finanzieren. Vielmehr müssen sogar für die Finanzierung des laufenden Aufwandes etwas Fremdmittel aufgenommen werden (ungenügend).
- Ab 2024 sind im allgemeinen Haushalt nur wenige Investitionen berücksichtigt. Jede zusätzliche Investitionstätigkeit in diesen vier Jahren verschärft die finanzielle Situation (ungenügend).

Kurzfristig besteht kein unmittelbarer Handlungsbedarf: Die guten Rechnungsabschlüsse der letzten Jahre haben hohe Reserven geschaffen, welche die nun geplanten Aufwandüberschüsse aufzufangen vermögen. Längerfristig ist dies aber nicht mehr gewährleistet und bedarf Korrekturen.

Der Gemeinderat hat verschiedene Möglichkeiten, wie er die Finanzen ins Lot bringen kann: Er kann auf der Aufwandseite ansetzen und alles daran setzen, den Aufwand zu verringern, also z.B. ein Sparprogramm durchführen. Er kann den Ertrag verbessern, indem er die Steuern erhöht. Er kann beim Investitionsprogramm ansetzen, die Investitionen auf Dringlichkeit und Notwendigkeit beurteilen, Investitionen staffeln oder verschieben.

Entlastend auf die Erfolgsrechnung wirkt eine tiefe Aktivierungsgrenze im allgemeinen Haushalt. Ab 2028 fallen die altrechtlichen Abschreibungen weg und entlasten die Erfolgsrechnung jährlich um CHF 173'600. Im Bildungsbereich ist längerfristig mit geringeren Schülerzahlen und damit auch mit tieferen Bildungskosten (insbesondere Schulgelder Sekstufe I) zu rechnen.

## **SCHLUSSFOLGERUNGEN DES GEMEINDERATES VON WALD**

Die finanzielle Ausgangslage ist positiv zu bewerten. Der hohe Bilanzüberschuss von CHF 2'652'235 per Ende 2021 dient als Rückhalt für kommende schlechtere Rechnungsergebnisse. Die Auswertung der Kennzahlen der vergangenen Jahre sowie die durchwegs negativen Rechnungsergebnisse deuten auf eine Verschlechterung des Finanzhaushaltes hin.

Kleinere Rechnungsdefizite können akzeptiert und die Höhe der kumulierten Überschüsse aus den Vorjahren bewusst auf ca. 1,0 Mio. CHF reduziert werden. Es gälte aber, auf diesen Punkt hin eine ausgeglichene Rechnung zu erreichen.

Mit dem nun vorliegenden Finanzplan 2022 - 2027 kann dies auf Ende Planungsperiode gerade noch knapp erreicht werden: Die zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Allgemeine Verwaltung, öffentliche Sicherheit, Bildung und Soziale Sicherheit führten zu einer massiven Verschlechterung der Finanzlage der Gemeinde. Erschwerend wirkt der Umstand, dass diese zusätzlichen Belastungen grösstenteils wiederkehrend sind und sich somit negativ in die Zukunft entwickeln. Demgegenüber kann seit 2020 mit deutlich höheren Steuererträgen gerechnet werden. Auch wenn diese zu einem teilweisen Wegfall von Beiträgen aus dem Finanzausgleich führen, verbleiben der Gemeinde Mehrerträge, welche sich positiv auf die Rechnungsergebnisse auswirken. Es ist jedoch genau zu beobachten und zu analysieren, wie sich der Steuerertrag entwickelt.

Die in Aussicht stehenden Entlastungen nach dem Planungszeitraum vermögen die grossen Aufwandüberschüsse nicht aufzufangen, sondern nur teilweise abzufedern. Der Gemeinderat kommt dann nicht darum herum, die Finanzlage und Entwicklung genauer zu untersuchen und Korrekturen vorzunehmen bzw. Massnahmen zu ergreifen.

Weiter ist sich der Gemeinderat auch der kommenden Risiken (Investitionen, Steuergesetzrevision, Mehrbelastungen bei Lastenverteilungen etc.) bewusst und wird die weitere Entwicklung stetig im Auge behalten.

Zimmerwald, 19. Oktober 2022/ae

**GEMEINDERAT WALD**

Der Präsident

Christian Neuenschwander

Die Sekretärin

Nicole Riedwyl

**FINANZVERWALTUNG WALD**

Der Finanzverwalter

Andreas Etter



Tabelle 7: FEUERWEHR

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	8.0	9.0	9.0	9.0	9.0	9.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	16.4	16.9	16.9	16.9	16.9	16.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	169.0	142.4	145.0	150.0	150.0	155.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>196.6</b>	<b>171.5</b>	<b>174.1</b>	<b>179.1</b>	<b>179.1</b>	<b>184.1</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	80.5	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	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>80.5</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>	<b>80.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-116.1</b>	<b>-91.5</b>	<b>-94.1</b>	<b>-99.1</b>	<b>-99.1</b>	<b>-104.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	0.1	0.3	0.5	0.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	21.9	19.8	17.8	17.8	17.9	17.9	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>21.9</b>	<b>19.8</b>	<b>17.7</b>	<b>17.5</b>	<b>17.4</b>	<b>17.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-94.2</b>	<b>-71.7</b>	<b>-76.4</b>	<b>-81.6</b>	<b>-81.7</b>	<b>-86.9</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>-94.2</b>	<b>-71.7</b>	<b>-76.4</b>	<b>-81.6</b>	<b>-81.7</b>	<b>-86.9</b>	

Tabelle 7: FEUERWEHR

**Eckdaten / Übersicht Feuerwehr**

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	52%	58%	56%	55%	54%	53%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-94.2	-71.7	-76.4	-81.6	-81.7	-86.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	80.6	8.9	-67.5	-149.1	-230.8	-317.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.5	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	16.0	14.0	14.0	14.0	14.0	14.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.7	6.4	6.4	6.4	6.4	6.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	5.5	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	90.2	97.5	97.6	97.7	97.8	97.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	23.3	25.4	25.4	25.5	25.5	25.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>165.8</b>	<b>175.8</b>	<b>176.0</b>	<b>176.1</b>	<b>176.3</b>	<b>176.4</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	186.1	185.3	185.3	185.3	185.3	185.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	5.5	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	1.0	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	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>192.8</b>	<b>192.5</b>	<b>192.5</b>	<b>192.5</b>	<b>192.5</b>	<b>192.5</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>27.0</b>	<b>16.7</b>	<b>16.6</b>	<b>16.4</b>	<b>16.3</b>	<b>16.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.4	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>27.3</b>	<b>17.0</b>	<b>16.9</b>	<b>16.7</b>	<b>16.6</b>	<b>16.5</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>27.3</b>	<b>17.0</b>	<b>16.9</b>	<b>16.7</b>	<b>16.6</b>	<b>16.5</b>	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	116%	110%	110%	109%	109%	109%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	44.9	34.6	34.5	34.3	34.2	34.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	300%	35%	344559%	114%	170995%	309861%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	477.2	494.1	511.0	527.7	544.3	560.8	
Bestand Werterhalt	104.2	115.4	126.7	137.9	149.2	160.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	4.5%	5.0%	5.4%	5.9%	6.4%	6.9%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	242.9	252.4	346.1	339.8	363.4	357.1	
Nettoinvestitionen	15.0	100.0	0.0	30.0	0.0	0.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	5.5	6.3	6.3	6.3	6.3	6.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	252.4	346.1	339.8	363.4	357.1	350.8	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	8.0	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	5.2	5.2	7.4	8.7	8.7	8.7	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	91.1	91.1	91.1	91.1	91.1	91.1	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	137.0	138.2	139.3	139.4	142.4	142.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	22.1	25.1	25.1	25.2	25.2	25.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>270.4</b>	<b>274.3</b>	<b>277.7</b>	<b>279.0</b>	<b>282.1</b>	<b>282.2</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	259.5	262.3	262.3	262.3	262.3	262.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	5.2	5.2	7.4	8.7	8.7	8.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	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>264.8</b>	<b>267.6</b>	<b>269.8</b>	<b>271.1</b>	<b>271.1</b>	<b>271.1</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-5.6</b>	<b>-6.7</b>	<b>-7.9</b>	<b>-7.9</b>	<b>-11.0</b>	<b>-11.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.7	5.6	5.4	5.3	5.0	5.1	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>5.7</b>	<b>5.6</b>	<b>5.4</b>	<b>5.3</b>	<b>5.0</b>	<b>5.1</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>0.1</b>	<b>-1.1</b>	<b>-2.5</b>	<b>-2.7</b>	<b>-6.0</b>	<b>-6.0</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>0.1</b>	<b>-1.1</b>	<b>-2.5</b>	<b>-2.7</b>	<b>-6.0</b>	<b>-6.0</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

## Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	100%	100%	99%	99%	98%	98%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	91.2	90.0	88.6	88.4	85.1	85.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	152%	46%	31%	40%	24%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	498.0	496.9	494.5	491.8	485.8	479.8	
Bestand Werterhalt	1'339.7	1'425.7	1'509.3	1'591.7	1'674.1	1'756.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	11.1%	11.8%	12.5%	13.2%	13.8%	14.5%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	383.8	438.6	629.5	910.0	1'121.3	1'462.7	
Nettoinvestitionen	60.0	196.0	288.0	220.0	350.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	5.2	5.2	7.4	8.7	8.7	8.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	438.6	629.5	910.0	1'121.3	1'462.7	1'454.0	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	102.4	110.4	110.4	110.4	110.4	110.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	18.7	14.4	14.4	14.4	14.4	14.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>122.8</b>	<b>126.4</b>	<b>126.4</b>	<b>126.4</b>	<b>126.5</b>	<b>126.5</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	114.9	115.0	115.0	115.0	115.0	115.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	2.8	4.7	4.7	4.7	4.7	4.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	1.7	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>119.4</b>	<b>121.4</b>	<b>121.4</b>	<b>121.4</b>	<b>121.4</b>	<b>121.4</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-3.4</b>	<b>-5.0</b>	<b>-5.0</b>	<b>-5.0</b>	<b>-5.0</b>	<b>-5.1</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	0.0	0.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	<b>0.2</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-3.2</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.9</b>	<b>-4.9</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>-3.2</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.8</b>	<b>-4.9</b>	<b>-4.9</b>	

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	97%	96%	96%	96%	96%	96%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-3.2	-4.8	-4.8	-4.8	-4.9	-4.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	14.5	9.7	4.9	0.0	-4.8	-9.7	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	



Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
	<b>AUFWAND</b>								
0	Allgemeine Verwaltung	591.3	619.8	611.3	617.2	628.6	634.5	7.3%	1.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	56.8	89.3	123.6	137.7	137.9	143.1	151.9%	20.3%
2	Bildung	1'472.7	1'514.4	1'544.1	1'552.1	1'495.7	1'510.1	2.5%	0.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	42.7	42.5	42.6	42.6	42.7	42.8	0.3%	0.1%
4	Gesundheit	9.1	7.6	6.6	6.6	6.6	6.6	-27.2%	-6.2%
5	Soziale Sicherheit	988.4	1'020.5	1'053.5	1'061.9	1'064.5	1'072.9	8.6%	1.7%
6	Verkehr	402.6	431.1	437.0	432.7	447.9	440.2	9.3%	1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	102.5	105.3	105.4	105.5	105.6	105.7	3.1%	0.6%
8	Volkswirtschaft	7.7	7.8	7.8	7.9	7.9	7.9	2.8%	0.6%
9	Finanzen und Steuern	517.5	516.1	510.8	510.3	501.3	500.9	-3.2%	-0.7%
	<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>	<b>4'191.3</b>	<b>4'354.4</b>	<b>4'442.6</b>	<b>4'474.6</b>	<b>4'438.7</b>	<b>4'464.8</b>	<b>6.5%</b>	<b>1.3%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	196.6	171.5	174.2	179.4	179.6	184.7	-6.0%	-1.2%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	270.5	274.3	277.7	279.0	282.1	282.2	4.3%	0.8%
710	Wasserversorgung	193.1	192.8	192.8	192.8	192.9	192.9	-0.1%	0.0%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	122.8	126.4	126.4	126.4	126.5	126.5	3.0%	0.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>	<b>783.0</b>	<b>765.0</b>	<b>771.2</b>	<b>777.7</b>	<b>781.0</b>	<b>786.3</b>	<b>0.4%</b>	<b>0.1%</b>
	<b>Aufwand total</b>	<b>4'974.3</b>	<b>5'119.4</b>	<b>5'213.8</b>	<b>5'252.3</b>	<b>5'219.7</b>	<b>5'251.1</b>	<b>5.6%</b>	<b>1.1%</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	121.5	101.1	95.6	95.6	96.3	96.3	-20.7%	-4.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	33.0	37.1	32.1	32.1	32.1	32.1	-2.7%	-0.5%
2	Bildung	266.8	268.4	274.1	272.8	260.4	251.0	-5.9%	-1.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	7.3	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	-1.2%	-0.2%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	37.4	31.2	31.2	31.3	31.3	31.3	-16.2%	-3.5%
6	Verkehr	38.8	27.7	27.7	27.7	27.7	27.7	-28.5%	-6.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	55.3	50.0	50.1	50.1	50.2	50.2	-9.2%	-1.9%
8	Volkswirtschaft	53.0	50.0	50.1	50.1	50.2	50.2	-5.3%	-1.1%
9	Finanzen und Steuern	3'326.6	3'373.9	3'459.4	3'527.8	3'591.8	3'646.5	9.6%	1.9%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>3'939.7</b>	<b>3'946.6</b>	<b>4'027.4</b>	<b>4'094.7</b>	<b>4'147.1</b>	<b>4'192.7</b>	<b>6.4%</b>	<b>1.3%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	196.6	171.5	174.2	179.4	179.6	184.7	-6.0%	-1.2%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	270.5	274.3	277.7	279.0	282.1	282.2	4.3%	0.8%
710	Wasserversorgung	193.1	192.8	192.8	192.8	192.9	192.9	-0.1%	0.0%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	122.8	126.4	126.4	126.4	126.5	126.5	3.0%	0.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>783.0</b>	<b>765.0</b>	<b>771.2</b>	<b>777.7</b>	<b>781.0</b>	<b>786.3</b>	<b>0.4%</b>	<b>0.1%</b>
	<b>Ertrag total</b>	<b>4'722.7</b>	<b>4'711.6</b>	<b>4'798.6</b>	<b>4'872.4</b>	<b>4'928.1</b>	<b>4'979.0</b>	<b>5.4%</b>	<b>1.1%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	<b>-251.6</b>	<b>-407.8</b>	<b>-415.2</b>	<b>-379.8</b>	<b>-291.6</b>	<b>-272.1</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-336.4</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	806.1	845.1	853.6	864.2	875.0	886.0	9.9%	1.9%
31	Sach-/Betriebsaufwand	779.7	864.7	876.0	883.1	896.7	893.9	14.6%	2.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	277.5	277.5	272.6	272.6	264.1	264.1	-4.8%	-1.0%
34	Finanzaufwand	11.1	9.2	9.1	9.1	9.1	9.1	-17.6%	-3.8%
35	Einlagen in Fonds und SF	108.7	108.7	108.8	108.9	109.0	109.1	0.4%	0.1%
36	Transferaufwand	2'907.8	2'938.8	3'016.1	3'035.5	2'987.0	3'010.1	3.5%	0.7%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	45.4	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	3.5%	0.7%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	3'154.0	3'127.8	3'191.7	3'244.4	3'297.9	3'352.4	6.3%	1.2%
41	Regalien und Konzessionen	53.0	50.0	50.1	50.1	50.2	50.2	-5.3%	-1.1%
42	Entgelte	753.0	728.2	728.2	728.2	728.2	728.2	-3.3%	-0.7%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	61.5	55.3	53.4	53.4	53.5	53.5	-13.0%	-2.7%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	105.3	80.9	85.6	90.8	90.9	96.1	-8.7%	-1.8%
46	Transferertrag	496.3	562.6	579.4	593.9	593.6	584.5	17.8%	3.3%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	51.0	51.5	51.6	51.6	50.7	50.7	-0.6%	-0.1%
49	interne Verrechnungen	45.4	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	3.5%	0.7%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 13.10.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-325	-480	-487	-452	-364	-344		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	22	20	21	21	21	21		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-303	-459	-467	-431	-342	-323		
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-252</b>	<b>-408</b>	<b>-415</b>	<b>-380</b>	<b>-292</b>	<b>-272</b>	<b>total:</b>	<b>-2'018</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	241	225	0	35	330	0		
2.b Finanzanlagen	73	700	700	200	0	0		
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	780	2'018	2'739	3'602	3'775		
3.b bestehende Schulden	1'032	1'024	1'016	1'008	1'000	1'000		
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'032	1'804	3'034	3'747	4'602	4'775		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen	19	31	31	32	45	45		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	14	24	48	55		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	19	31	45	56	93	101		345
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-252	-408	-415	-380	-292	-272		-2'018
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-271</b>	<b>-439</b>	<b>-460</b>	<b>-436</b>	<b>-385</b>	<b>-373</b>		<b>-2'363</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-271	-439	-460	-436	-385	-373		-2'363
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	282	152		434
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-271</b>	<b>-439</b>	<b>-460</b>	<b>-436</b>	<b>-102</b>	<b>-221</b>		<b>-1'929</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZI	159	159	163	166	169	172		165
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.7	-2.8	-2.8	-2.6	-0.6	-1.3		-1.9

	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>6'471</b>	<b>6'083</b>	<b>5'557</b>	<b>4'998</b>	<b>4'450</b>	<b>3'951</b>	<b>3'453</b>						
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	-94.3	-94.3	-71.7	-166.0	-76.4	-242.4	-81.6	-324.0	-81.7	-405.7	-86.9	-492.6
29000 Feuerwehr, zweiseitig	174.8	-94.2	80.6	-71.7	8.9	-76.4	-67.5	-81.6	-149.1	-81.7	-230.8	-86.9	-317.6
29001 Wasserversorgung	449.8	27.3	477.2	17.0	494.1	16.9	511.0	16.7	527.7	16.6	544.3	16.5	560.8
29002 Abwasserentsorgung	497.9	0.1	498.0	-1.1	496.9	-2.5	494.5	-2.7	491.8	-6.0	485.8	-6.0	479.8
29003 Abfallentsorgung	17.6	-3.2	14.5	-4.8	9.7	-4.8	4.9	-4.8	0.0	-4.9	-4.8	-4.9	-9.7
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
<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	890.6	-50.0	840.6	-50.5	790.1	-50.6	739.6	-50.6	689.0	-50.7	638.3	-50.7	587.6
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	92.1	12.1	104.2	11.3	115.4	11.3	126.7	11.3	137.9	11.3	149.2	11.3	160.5
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'253.8	85.9	1'339.7	85.9	1'425.7	83.7	1'509.3	82.4	1'591.7	82.4	1'674.1	82.4	1'756.6
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	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	-282.5	152.0	-152.0	0.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	3.7	-1.0	2.7	-0.9	1.8	-0.9	0.9	-0.9	0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	3.7		3.7		3.7		3.7		3.7		3.7		3.7
2961x Marktwertreserve	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
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>2'381.5</b>	<b>1'942.4</b>	<b>1'482.4</b>	<b>1'046.5</b>	<b>944.4</b>	<b>723.6</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'652.2	-270.7	2'381.5	-439.1	1'942.4	-460.0	1'482.4	-435.9	1'046.5	-102.1	944.4	-220.8	723.6

