



Gemeinde Grosshöchstetten

Finanzplan 2024 – 2028

(Steueranlage 1,62)

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2024 - 2028

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabelle 2	Investitionsplanung 2023 - 2028
	Steuerprognosen
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognosen
Tabelle 7	Spezialfinanzierungen.....
Tabelle 8	Prognoseperiode: Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen).....
	Prognoseperiode: Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen, inkl. neue Aufgaben)
Tabelle 9	Mittelflussrechnung (Zinsaufwand und neues Fremdkapital).....
Tabelle 10	Ergebnisse.....
Tabelle 11	Planbilanz
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen

Vorbericht über den Finanzplan 2024 - 2028

1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Nach Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen. Artikel 23 der Gemeindeordnung bestimmt, dass der Gemeinderat die Öffentlichkeit jährlich über die wichtigsten Erkenntnisse aus dem Planungsinstrument informiert.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen erteilen,
- geplante neue Aufgaben und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen und
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen darstellen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit.
- **keine** Kreditfreigabe.

Bürgerinnen und Bürger müssen sich bewusst sein, dass sie etwas zur Kenntnis nehmen, was sich noch ändern kann. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben.

2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2023 zeigt sich wie folgt:

Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	CHF	2,644 Mio.
---------------------------------	-----	------------

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Erfolgsrechnung 2022
- Budget 2023 und 2024
- Letzter Finanzplan (2023 - 2027)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kantonalen Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kantonalen Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis dient das Budget 2023 und das Rechnungsjahr 2022. Beim Budget 2023 erfolgten diverse Anpassungen aufgrund von neuesten Erkenntnissen (z.B. Korrektur Beitrag an den Finanzausgleich Soziales aufgrund Rechnungsstellung Kanton, Hochrechnung Steuererträge, Abschreibungen aufgrund Überarbeitung Investitionsprogramm etc.).

5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Ziel ist es, mit den Einnahmen haushälterisch umzugehen. Die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich, sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

Aufwand

Personalaufwand

Den Prognoseannahmen ist ein Zuwachswert von durchschnittlich 1,70 % zugrunde gelegt.

Sachaufwand

Es ist über die Planungsperiode ein durchschnittliches Wachstum von 2,00 % im Sachaufwand eingerechnet.

Abschreibungen

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV). Mit der Gründung der ENGH AG wurde das Verwaltungsvermögen der Funktion Elektrizität per 1.1.2016 an die AG übertragen.

Nach den Richtlinien für das harmonisierte Rechnungsmodell (HRM1) war auf dem Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) bis 31.12.2015 jährlich 10 % des Restbuchwerts harmonisiert abzuschreiben.

Das abzuschreibende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 definiert HRM2 als altrechtliches Verwaltungsvermögen. Dieses ist nach den Gemeindeversammlungsbeschlüssen wie folgt abzuschreiben:

Grosshöchstetten

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 (unter Berücksichtigung von Vermögensabgängen in der Abschreibungsperiode) von rund CHF 3'047'600 wird innert zwölf Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 8,33 % oder jährliche Abschreibungen von voraussichtlich rund CHF 254'000 (ohne Vermögensabgänge).

Schlosswil

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 (unter Berücksichtigung von Vermögensabgängen in der Abschreibungsperiode) von rund CHF 529'500 wird innert 15 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben. Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von 6,66 % oder jährliche Abschreibungen von rund CHF 35'300 (ohne Vermögensabgänge).

Investitionen ab dem 1.1.2016 werden linear nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Nutzungsdauer wird pro Anlagekategorie (z.B. Strassen, Strassenanlagen, Kanalisationen, Schulhaus etc.) durch den Kanton vorgegeben. Durch die Anpassung der kantonalen Gemeindeverordnung per 01.01.2026 wird die Nutzungsdauer resp. der Abschreibungssatz für Schulanlagen neu festgelegt. Die aktuelle Nutzungsdauer beträgt 25 Jahre und wird per 01.01.2026 auf 33 1/3 Jahre erhöht. Dies entspricht einem Abschreibungssatz von 3 % (aktuell 4 %). Für die Berechnung des Abschreibungsbetrags bedeutet dies, dass der Buchwert resp. der jährliche Abschreibungsbetrag per 31.12.2025 auf die neu geltende Abschreibungsdauer angepasst werden muss (z.B. aktuelle Nutzungsdauer 25 Jahre, bereits abgeschriebene Jahre 6, neue Abschreibungsdauer per 01.01.2026: 33 1/3 Jahre minus 6 Jahre = **27 1/3 Jahre auf Restbuchwert per 01.01.2026**). Diese neue Regelung führt zu einer Entlastung des Steuerhaushalts ab 2026. Beim vorliegenden Finanzplan wurde diese Neuregelung berücksichtigt.

Finanz- und Lastenausgleichssysteme

Die Finanz- und Lastenausgleichssysteme (Nettoaufwand, ohne Lehrerbesoldungen) steigen im Planungszeitraum 2024 bis 2028 von rund CHF 3,828 Mio. auf CHF 4,446 Mio.. Dies entspricht einer Steigerung von rund CHF 618'000. Die Kompensationszahlung (Einbussen Fusion) an die Gemeinde fällt ab dem Planjahr 2028 weg. In den Jahren 2018 bis 2027 leistet der Kanton Kompensationszahlungen von insgesamt CHF 88'646. Wie sich die Lehrerbesoldungen entwickeln werden, ist schwer abzuschätzen. Die Kosten basieren auf sogenannten Vollzeiteinheiten. Klasseneröffnungen oder -schliessungen verändern die Kosten stark. Der Aufwand ist in der Planung nach den heutigen Erkenntnissen gerechnet. Änderungen bleiben vorbehalten.

Sonderfaktoren

Voraussichtlich wird der Bestand der finanzpolitischen Reserve per Ende 2023 vollständig aufgelöst sein. Das bedeutet, dass allfällige Aufwandüberschüsse im Steuerhaushalt ab 2024 nicht mehr mittels einer Entnahme aus der Reserve reduziert werden können. Der Finanzplan sieht für das Planjahr 2025 einen kleinen Ertragsüberschuss (Gewinn) vor. Dieser wäre mittels einer zusätzlichen Abschreibung in die finanzpolitische Reserve einzulegen um dann im Planjahr 2026 wieder entnommen zu werden (Neuregelung per 01.01.2026). Diese Einlage resp. Entnahme wird im vorliegenden Finanzplan nicht abgebildet, d.h. der voraussichtliche Gewinn wird im Planjahr 2025 ausgewiesen. Anlässlich der Änderung der kantonalen Gemeindeverordnung per 01.01.2026 werden die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben, d.h. ein allfälliger Bestand in der finanzpolitischen Reserve per 31.12.2025 würde z.G. des Bilanzüberschusses im Rechnungsjahr 2026 aufgelöst.

Mit der Annahme der Steuergesetzrevision 2021 werden die Gemeinden künftig an den direkten Bundessteuern beteiligt. Das heisst, es erfolgt ein finanzieller Ausgleich, der den Steuerausfall der Gemeinden bei den Juristischen Personen teilweise kompensieren soll (jährlich rund CHF 50'000).

Ab dem Rechnungsjahr 2021 entlasten resp. belasten drei Sonderfaktoren das Ergebnis des Steuerhaushalts:

- Aus der Übertragung des Verwaltungsvermögens Elektrizität per 1. Januar 2016 resultierte ein Buchgewinn von rund CHF 1'877'600, welcher in die Spezialfinanzierung Übertragung VV Elektrizität eingelegt wurde. Die Auflösung dieser SF ist fünf Jahre nach Einlage während 16 Jahren zu gleichen Teilen möglich. Dies bedeutet, dass ab dem Planjahr 2021 der Steuerhaushalt um jährlich CHF 117'350 entlastet wird (bis und mit Rechnungsjahr 2036).
- Mit der Einführung von HRM2 per 1. Januar 2016 musste das gesamte Finanzvermögen neu bewertet werden. Der daraus resultierende Neubewertungsgewinn wurde in die SF Neubewertungsreserve Finanzvermögen eingelegt. Die kantonale Gemeindeverordnung schreibt vor, dass nach fünf Jahren die Summe von zehn Prozent der gesamten Finanzanlagen und fünf Prozent der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen sind. Der Rest der Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 (ab Rechnungsjahr 2021) linear innerhalb von fünf Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses (Steuerhaushalt) aufgelöst. Der jährliche Auflösungsbetrag beträgt rund CHF 293'000 (bis und mit Rechnungsjahr 2025). Mit der Führung der neuen Spezialfinanzierung „Investitionen Liegenschaften im Verwaltungsvermögen“ wird der Auflösungsbetrag ab dem Rechnungsjahr 2023 der neuen Spezialfinanzierung zugeführt (bis und mit Rechnungsjahr 2025), d.h. dem Steuerhaushalt entzogen. Auf der anderen Seite ist vorgesehen, dass ab dem Rechnungsjahr 2023 eine jährliche Entnahme von CHF 250'000 aus der SF Investitionen Liegenschaften Verwaltungsvermögen vorgenommen wird (entlastet den Steuerhaushalt).
- Mit der Führung der neuen Spezialfinanzierung „Investitionen Liegenschaften im Verwaltungsvermögen“ werden die Einnahmen aus den Konzessionsabgaben Energieversorgung (ENGH AG und BKW AG) ab dem Rechnungsjahr 2023 vollumfänglich in die neue Spezialfinanzierung eingelegt (Art. 2, Abs. 1, Bst. a des Reglements über die Spezialfinanzierungen SF Liegenschaften VV), d.h. diese werden dem Steuerhaushalt entzogen. Zur Deckung von Abschreibungen kann jährlich ein Betrag aus der SF entnommen werden (siehe oben Neubewertungsreserve).

Ertrag

Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steueranlage	1.52	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62
Zuwachsraten	--	3.40 % ¹⁾	2.70 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Bevölkerungszuwachs	--	0.78 %	0.83 %	1.69 %	1.85 %	0.19 %
Total Zuwachs pro Jahr	--	11.75 % ²⁾	3.73 %	4.12 %	4.38 %	2.70 %

¹⁾ Zuwachsrate ohne Berücksichtigung Erhöhung Steueranlage

²⁾ Total Zuwachs inkl. Erhöhung Steueranlage

Die Auswirkungen der wirtschaftlichen Entwicklung auf den Steuerhaushalt sind nicht abschätzbar. Die Berechnung des Steuerertrages erfolgte auf den Wirtschaftsprognosen, den Prognoseannahmen des Kantons und den Erfahrungen und Erkenntnissen der Gemeinde der letzten Jahre. Aufgrund der zu erwartenden Bautätigkeit in der Gemeinde wird bis zum Ende der Planperiode mit einem Zuwachs von 139 Steuerpflichtigen gerechnet.

Vermögenssteuern natürliche Personen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steueranlage	1.52	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62
Zuwachsraten	--	2.00 % ¹⁾	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Bevölkerungszuwachs	--	0.78 %	0.83 %	1.69 %	1.85 %	0.19 %
Total Zuwachs pro Jahr	--	11.99 % ²⁾	3.02 %	3.61 %	3.87 %	2.19 %

¹⁾ Zuwachsrate ohne Berücksichtigung Erhöhung Steueranlage

²⁾ Total Zuwachs inkl. Erhöhung Steueranlage

Finanzausgleich

Trifft der prognostizierte Steuerertrag zu, würde sich der Zuschuss Finanzausgleich (Disparitätenabbau) zugunsten der Gemeinde von rund CHF 514'000 im 2024 auf rund CHF 364'000 im Planungsjahr 2028 reduzieren.

6. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan wird aufgezeigt, ob die geplanten Investitionen finanziell tragbar sind. Betreffend die Abschreibungen (neue Nutzungsdauer für Schulanlagen per 01.01.2026) wird auf den Abschnitt «Abschreibungen» hingewiesen.

Die im Investitionsprogramm enthaltenen Investitionsvorhaben weisen im Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplans unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungsgrade auf. Teilweise sind die Vorhaben bereits in der Realisierungsphase. Bei diesen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen erst in der Planung und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist deshalb bloss ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten abschätzen zu können.

Die Erfahrung zeigt, dass das Investitionsprogramm oft zu ambitiös ist. Mangels eigener personeller Ressourcen oder aufgrund von Dritteinflüssen verzögern sich die Projekte oft. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer ist die Planung.

Geplant	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
Allgemeiner Haushalt	679'000	1'555'000	2'766'000	5'126'000	4'985'000	1'525'000	9'129'000
Abwasser ARA Grossh.	705'000	3'676'000	2'026'000	1'600'000	1'600'000	1'600'000	21'200'000
Abwasser ARA Worblental	69'000	99'000	0	0	0	0	0
Wasser	375'000	740'000	339'000	200'000	200'000	200'000	600'000
Fernwärmebetrieb	83'000	0	0	0	0	0	0
Abfall	0	0	0	0	0	0	0
Feuerwehr	152'000	44'000	120'000	60'000	50'000	100'000	270'000
Nettoinvestitionen	2'063'000	6'114'000	5'251'000	6'986'000	6'835'000	3'425'000	31'199'000

7. Selbstfinanzierung 2023 - 2028

Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zwangsläufig zu einer Neuverschuldung, wenn nicht durch die Auflösung von Finanzvermögen zusätzliche Mittel verfügbar gemacht werden können. Bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % werden Mittel für den Schuldenabbau / die Vermögensbildung freigesetzt. Je höher die Abschreibungen und / oder der Ertragsüberschuss (der Erfolgsrechnung), umso höher die Selbstfinanzierung und je grösser die Nettoinvestitionen, desto kleiner der Selbstfinanzierungsgrad. Einlagen in die finanzpolitische Reserve werden an die Selbstfinanzierung angerechnet. Eine unregelmässige Investitionstätigkeit kann zu erheblichen jährlichen Schwankungen des Selbstfinanzierungsgrades führen.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2023 - 2028 (Gesamthaushalt) beträgt 13 %. Die geplanten Investitionen können nicht mit eigenen Mitteln finanziert werden. Dieser Wert liegt massiv unter der Zielgrösse von 100 %. Grund dafür sind die hohen Investitionen, welche in den kommenden Jahren (2023 – 2028) eingeplant sind (rund CHF 30,7 Mio.). Die selbst erarbeiteten Mittel reichen bei weitem nicht aus, um diese innerhalb der Finanzplanperiode zu finanzieren. Wenn die Projekte wie geplant umgesetzt werden, ist die Gemeinde gezwungen, in den nächsten Jahren erhebliche neue Fremdmittel zu beschaffen. Auch die in späteren Jahren vorgesehen Investitionsausgaben (ab 2029), insbesondere in den Bereichen Verwaltungs- und Schulliegenschaften, wird die Problematik der Verschuldung zusätzlich massiv erhöhen. Die ausgesprochen schwache Selbstfinanzierung widerspiegelt sich auch in der Mittelflussrechnung. Der Gemeinderat hat beschlossen, dass

Liegenschaften, welche nicht der Erfüllung von Gemeindeaufgaben dienen und keine strategische Bedeutung haben, veräussert werden sollen. Damit soll ein Beitrag zur Selbstfinanzierung geleistet, Liquidität generiert und zukünftiger Unterhaltsaufwand vermieden werden. Die entsprechenden Beschlussgeschäfte werden zu gegebener Zeit dem zuständigen Organ zum Entscheid vorgelegt werden.

8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass die eigenen Mittel bis **Ende 2023** aufgebraucht sein werden, wenn so investiert wird, wie aktuell geplant. Per Ende 2028 weist die Mittelflussrechnung eine Neuverschuldung von CHF 25,775 Mio. auf. Der Kapitalverzehr ist auf die hohen Investitionssummen (inkl. Investitionen im Finanzvermögen) zurückzuführen. Das Planjahr 2025 sieht Liegenschaftsverkäufe aus dem Finanzvermögen vor. Die Objekte haben aktuell einen Buchwert von CHF 870'000 und sollen zum noch definierenden Verkehrswert veräussert werden. Dies führt auf der einen Seite zu einem entsprechenden Mittelzufluss, auf der anderen Seite führen die Verkäufe dazu, dass keine entsprechenden Unterhaltskosten mehr anfallen, was sich positiv auf den Mittelabfluss auswirkt.

9. Entwicklung Bilanzüberschuss resp. Bilanzfehlbetrag

Mit den prognostizierten Ergebnissen des vorliegenden Finanzplans nimmt der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) mit einem Bestand von CHF 2,644 Mio. per 01.01.2023 in den Jahren 2023 - 2028 um voraussichtlich insgesamt CHF 724'000 ab. Per Ende Planjahr 2028 weist der Bilanzüberschuss voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 1,920 Mio. auf. Durchschnittlich fehlen Minderaufwendungen resp. Mehrerträge von insgesamt rund CHF 121'000 pro Jahr. Ein Steuerzehntel beträgt durchschnittlich rund CHF 629'000 (inkl. Rechnungsjahr 2023). Basierend auf der erhöhten Steueranlage von 1,62 per 01.01.2024 beträgt ein Steuerzehntel durchschnittlich CHF 642'000 (Prognoseperiode 2024 – 2028).

Ab dem Rechnungsjahr 2028 fällt die jährliche Abschreibungstranche des altrechtlichen Verwaltungsvermögens «Grosshöchstetten» (31.12.2015) von insgesamt rund CHF 254'000 (inkl. SF Feuerwehr, CHF 30'850 und SF Abfall CHF 15'750) weg, d.h. der Gesamthaushalt wird um diesen Betrag entlastet. Der Steuerhaushalt erfährt dadurch eine Entlastung von rund CHF 207'400. Ab dem Rechnungsjahr 2031 fällt auch die jährliche Abschreibungstranche des altrechtlichen Verwaltungsvermögens «Schlosswil» von rund CHF 35'300 weg, d.h. der Gesamthaushalt resp. Steuerhaushalt wird entlastet.

Ab dem Rechnungsjahr 2037 fällt die jährliche Auflösungstranche «Buchgewinn aus Vermögensübertragung an die ENGH AG» von rund CHF 117'350 z.G. des Steuerhaushalts weg.

10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2024 - 2028

Dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den im Investitionsprogramm aufgeführten hohen Investitionen äussert. Die Investitionen sind hauptsächlich dadurch getrieben, dass verschiedene Gebäude das Ende ihrer Lebensdauer überschritten haben (insbesondere die Turnhallen) oder energetische Sanierungen getätigt werden müssen. Die prognostizierte Entwicklung der Selbstfinanzierung widerspiegelt den hohen Investitionsbedarf und die Entwicklung in der Mittelflussrechnung. Bis Ende 2028 wird eine

Neuverschuldung von insgesamt rund CHF 25,8 Mio. prognostiziert. Darin sind Liegenschaftsverkäufe mit einem Buchwert von CHF 870'000 berücksichtigt (Verkauf erfolgt zum dannzumaligen Verkehrswert). Voraussichtlich steigende Zinsen verschärfen die sehr angespannte finanzielle Lage, es ist mit hohen Zinskosten zu rechnen. Nebst den hohen Investitionen fallen erhebliche, jährlich wiederkehrende Mehrkosten an, die es zusätzlich zu finanzieren gilt. Mit dem geplanten Verkauf von Liegenschaften kann einerseits die Liquidität erhöht und somit die Neuverschuldung reduziert werden. Andererseits fallen künftige nicht unwesentliche Unterhaltskosten der verkauften Liegenschaften weg.

Der vorliegende Finanzplan basiert auf einer von 1,52 auf 1,62 erhöhten Steueranlage (unter Vorbehalt der Zustimmung der Gemeindeversammlung vom 14.12.2023). Die Ergebnisse der Planung zeigen klar auf, dass die vom Gemeinderat vorgeschlagene Steuererhöhung per 01.01.2024 zwingend nötig ist. Die geplante Erhöhung der Steueranlage führt im Steuerjahr 2024 voraussichtlich zu einem Mehrertrag von rund CHF 585'000. Mit der Erhöhung kann innerhalb der Finanzplanungsperiode ein Bilanzfehlbetrag verhindert werden. Der Kanton empfiehlt den Einwohnergemeinden, ihre langfristige Planung auf einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital) in der Höhe von 3 Steuerzehnteln auszurichten. Per Ende Planperiode weist der Bilanzüberschuss einen Bestand von rund CHF 1,920 Mio. auf, dies entspricht rund 2,8 Steuerzehnteln.

Es droht jedoch, wenn sich die Defizite ab dem Jahr 2029 z.B. im Rahmen von rund CHF 250'000 bewegen würden, ein Bilanzfehlbetrag ab dem Jahr 2036. Ein Bilanzfehlbetrag ist gemäss den gesetzlichen Bestimmungen innert acht Jahren abzutragen. Um das Eigenkapital zu stärken, müssen weitere Massnahmen geprüft und umgesetzt werden (Sparmassnahmen, weitere Erhöhung der Steueranlage). Ein Blick über die Planungsperiode 2024 – 2028 hinaus zeigt, dass die Finanzlage eine Entlastung durch den Wegfall der jährlichen Abschreibungstranchen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens (31.12.2015) ab den Jahren 2028 (CHF 254'000, im vorliegenden FIPLA berücksichtigt) resp. 2031 (CHF 35'300) erfährt. Auf der anderen Seite sind sehr hohe Investitionsausgaben in den Bereichen Verwaltungs- und Schulliegenschaften und SF ARA Grosshöchstetten geplant, welche die Finanzlage massiv verschlechtern. Ab dem Jahr 2037 wird der zweite Sonderfaktor «Auflösung Buchgewinn aus Vermögensübertragung an die ENGH AG» von jährlich CHF 117'350 wegfallen, was die Finanzlage zusätzlich verschlechtern wird.

Erfahrungsgemäss ergeben sich zwischen der Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen immer wieder Abweichungen. Dies ist nicht zu vermeiden. Im Zeitpunkt der Planung sind nicht alle Parameter und Entwicklungen der nächsten fünf Jahre bekannt. Bei den geplanten Investitionen können sich Änderungen im Projekt und den projektierten Kosten ergeben. Eine zeitliche Verschiebung führt zu einer zeitverschobenen finanziellen Belastung und kann unter Umständen auch zu einer Glättung der finanziellen Belastungen über die Planperioden führen.

Finanzpolitisches Ziel sind ein ausgeglichener Finanzhaushalt und eine möglichst tiefe Verschuldung. Der vorliegende Finanzplan erreicht dieses Ziel bei weitem nicht.

Der Gemeinderat ist gefordert, für einen gezielten Mitteleinsatz zu sorgen. Sparanstrengungen und klare Priorisierungen der Investitionen sind zudem unabdingbar, damit das Gleichgewicht im Finanzhaushalt wiederhergestellt werden kann (insbesondere ab dem Jahr 2027). Eine weitere Erhöhung der Steueranlage von heute 1,62 (geplante Erhöhung von 1,52 auf 1,62 per 01.01.2024) wird unumgänglich sein zur Finanzierung der geplanten Investitionen und allenfalls auch zur Deckung des nach wie vor bestehenden strukturellen Defizites, sollte sich die Situation

in den Bereichen Aufwendungen und Erträgen nicht deutlich verbessern. Weitere Massnahmen zur Reduktion der Schuldenlast und zur Generierung von Liquidität sind zu prüfen (insbesondere der Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens/Umzönungen und Verkauf von Landreserven).

Grosshöchstetten, 14. November 2023

NAMENS DES GEMEINDERATES

Die Präsidentin



Christine Hofer

Der Geschäftsleiter



Beat Graf

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom

07.11.23

Finanzplantitel

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
schwacher Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.330%	0.330%	0.330%	0.330%	0.330%	0.330%
neues Fremdkapital	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.40%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	1.20%	1.50%	1.88%	2.00%	2.38%	2.38%
verrechnete Passivzinsen	1.20%	1.50%	1.88%	2.00%	2.38%	2.38%

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)			2)	3)	4)	5)	6)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	8796.5290.01	Planung Wärmeverbund Neuhauspark	PA2	10		26	34			34						
		Subvention Kanton						8	26	-8						
		Kramgasse 3; Schliessanlage	A3	25			55				55					
		Beitrag andere Bereiche (ER)						22	33	-22						
		Kramgasse 3; Ersatz Fenster Verw.Teil inkl. Ostflügel	B2	25			100				100					
									100							
		Kramgasse 3; Rückbau Oelheizung	A1	33			120					120				
		Anschluss Wärmeverbund inkl. Anschlgeb.							120							
		Kramgasse 3; Sanierung/Umbau	C3	25			4'500									4'500
		Verwaltung, Bibliothek, Vereine							4'500							
		Gemeindesaal Schlosswil; Tische und Stühle	C4	10			70			70						
									70							
		Schulliegenschaften; Ersatz Schliessanlage	A3	25			85				85					
									85							
		KG Stegmatt, Stegmattgasse 1	C6	33			800									800
		Gesamtsanierung							800							
		Schulhaus Schulgasse 3; Sanierung	A4	25		1	149			20	129					
		Brunnenbereich, Umgebungsarbeiten							149							
		Schulhaus Schulgasse 3; Energetische Sanierung	A4	33			2'000			-	-	-	-	60	1'400	540
									2'000							
		Schulhaus Schulgasse 3; Schulmobiliar Sek.1	A4	10			134				134					
									134							
		Schulhaus Schulgasse 3; Schulmobiliar Sek.1	A4	10			67					67				
									67							
		SH Schulgasse 3; Rückbau Oelheizung	A1	33			160					160				
		Anschluss Wärmeverbund inkl. Anschlgeb.							160							
		Schulhaus Schulgasse 3; Einbau Schul-küche, zusätzliche Gruppenräume	A4	33			260					260				
									260							
		Schulhaus Schulgasse 3; Schulküche	A4	10			30					30				
		Anteil Mobiliar (Geräte)							30							
		Schulhaus Schulgasse 3; Sanierung	A4	25			70				70					
		Gruppenräume, Bad (ehemalige Wohnung)							70							
		Schulhaus Schulgasse 3; Wiederaufbau Zelt	C5	10			40									40
									40							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Schulhaus Rosig; Gesamtisanierung	C6	33			900		900							900
	Schulhaus Alpenweg; Klimatisierung Alpensaal	C3	33			50		50			50				
	Schulhaus Alpenweg; Ersatz Steuerung Hydraulikaggregat, Antrieb Personenlift	PA3	10			55		55	55						
	Schulhaus Alpenweg; Umrüstung LED, Schallschutzmassnahmen	PB2	23			7		7	7						
	Schulhaus Alpenweg; Wärmedämmung Estrich Süd	C3	25			40		40		40					
	SH Alpenweg; Rückbau Oelheizung Anschluss Wärmeverbund inkl. Anschlgeb.	A1	33			150		150			150				
	Schulhaus Alpenweg; kleinere Sanierungs- arbeiten	C6	25			50		50							50
	Dreifachsporthalle mit Mehrzwecknutzung	A4	33			11'700		11'700	200	200	1'500	5'000	4'800		
	Schulanlage Schlosswil, Riedstr. 15 Sanierung und Neuinsolation Dach	B3	33			100		100							100
	Schulanlage Schlosswil, Riedstr. 15 Ersatz Fenster Bibliothek, KiGa, Zeichn.Zi.	B3	33			60		60							60
	Schulanlage Schlosswil, Riedstr. 15 Umrüstung Beleuchtung LED, Schallschutz	C3	33			90		90							90
	Schulanlage Schlosswil, Riedstr. 15 Energetische Sanierung	C3	33			1'000		1'000							1'000
	Zivilschutzanlage Schulgasse 7; Umnutzung (eher unwahrscheinlich)	C5	25			50		50							50
	Schwimmbad, Moosweg 26; Malen Fassade	C3	25			100		100			100				
	Schwimmbad, Moosweg 26; Sanierung Hallenbad gem. LSP	C3	25			550		550							550
	Schwimmbad, Moosweg 26; Erneuerung Eingangsbereich, Veloparkpl.	C3	25			160		160			160				
	Schwimmbad, Moosweg 26; Sanierung Brücke	C3	25			40		40		40					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Schwimmbad, Moosweg 26; Ersatz Fenster	C3	25			180		180							180
	Sportplatz Thalibühl, Pumptrack; Beitrag Wälti Fonds (Auszahlung vermutlich 2024)	PC3	25			200	165	35		200					
	Sportplatz Arniacher	PC3	23		94	1		1	-	1					
	Abschreibung mittels Übernahme 2024														
	LSP Ergänzungsbericht Ortsteil SW	PB1	8			11		11	11						
	Abklärungen Turnhallen LSP	PB1	10		14	10		10	10						
	Möschbergweg; Ausbau durch OBT Anteil	PA1	40			44		44		44					
	Mirchelstrasse; Belagssanierung	PA4	40		3	297		297	5	292					
	Neuhausweg; Teilsanierung	A4	40			142		142	2	140					
	Moosweg; Ersatz öffentl. Beleuchtung	A4	20			45		45	1	44					
	Sonnhaldenweg West; Ersatz öffentl. Bel.	A4	20			51		51	1	50					
	Erlessenweg; Belagssanierung	A4	40			120		120	-	1	119				
	Sanierungsprojekte; noch nicht definiert	A4	40			100		100				100			
	Sanierungsprojekte; noch nicht definiert	A4	40			100		100					100		
	Sanierungsprojekte; noch nicht definiert	A4	40			100		100						100	
	Sanierungsprojekte; noch nicht definiert	A4	40			200		200							200
	Riedstrasse 14/15; behindertengerechter Umbau öV-Haltestelle	A2	40			92		92	92						
	Velonetzlückenschliessung	B1	40			50						50			
	Beitrag Bund und Kanton 50%						25	25				-25			

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

[illegible]

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)		6)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
	Total					352	26'315	551	25'764	679	1'555	2'766	5'126	4'985	1'525	9'129

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

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

³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

⁵⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

⁶⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)												
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	
	Fahrzeuersatz "Pinzgauer" (Schlauchverleger)	PA	20		1	94		94	94							
	Brandschutzbekleidung leicht	PA	10			58		58	58							
	Ersatz Fiat Ducato	B2	20			60		60				60				
	Ersatz Kleinlöschfahrzeug Schlosswil	B2	20			120		120			120					
	Brandschutzbekleidung schwer	A4	10			50		50							50	
	Ersatz Verkehrsfahrzeug	B2	20			50		50					50			
	Ersatz Atemschutzgeräte	B3	10			100		100						100		
	Ersatz Funkantenne	B3	10			55		55							55	
	Ersatz Funkgeräte	B3	10			80		80							80	
	Motorspritzenanhänger	A4	10			44		44		44						
	Ersatz Mannschaftstransporter	C	20			85		85							85	
								-								
								-								
Total					1	796	-	796	152	44	120	60	50	100	270	

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

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

3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!

5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
⁵⁾ E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) ⁶⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
⁷⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)	7)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	GEP Konzept Trennsystem	PA1	10			107	44		44	44						
	Ing.Honorar u. Kabelfernsehen								44							
	Aufhebung ARA Grosshöchstetten (ARA Kiesental AG), Aufteilung gem. ARAKI AG	B3	50				16'000		16'000	-	-	500	500	500	500	14'000
	ARA Kiesental AG; Machbarkeitsstudie	PA1	10				33		33	33						
	Beitrag Kanton							14	20	-14						
	Kanalisationen Mirlhelstrasse/Weyer	PB2	80			15	2'169		2'169	28	2'141					
	Lenzligenweg - Stegmattgasse; Neubau	PA3	79			-	56		56	56						
	Sauberwasserkanalisation								56							
	Sonnmatstrasse-Hohgantweg; Neubau	PA4	80			5	192		192	192						
	und Teilersatz Sauberwasserkanalisation								192							
	Moosweg; Ersatz SW Leitung	A4	80				135		135		135					
									135							
	Sonnhaldenweg West; neue Sauber-	A4	80				550		550	6	300	244				
	wasserleitung								550							
	Erlessenweg; Ersatz Sauberwasser-	A4	80				185		185	3	-	182				
	kanalisation								185							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				800		800		800					
	gem. Konzept								800							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				800		800			800				
	gem. Konzept								800							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				800		800				800			
	gem. Konzept								800							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				800		800					800		
	gem. Konzept								800							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				800		800						800	
	gem. Konzept								800							
	Trennsystem; Elimination Fremdwasser	B3	80				6'000		6'000							6'000
	gem. Konzept								6'000							
	jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300	300						
									300							
	jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300		300					
									300							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

1)			2)	3)	4)	5)	6)	7)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300			300				
		jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300				300			
		jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300					300		
		jährliche GEP-Massnahmen	A3	80				300		300						300	
		Rückbau unbenötigter Anlageteile, Aufheb. ARA, Ausführung voraussichtlich nach 2035	B3					1'200		1'200							1'200
		Schöneggweg (GEP 2022) (2022: im Bau / Abschreibung ab 2023)	PA3	80			40	19		19	19						
		Sonnhaldenweg (GEP 2022) (2022: im Bau / Abschreibung ab 2023)	PA3	80			24	1		1	1						
		Verbindungsleitung Schönegg-Viehmarkt. (2022: im Bau / Abschreibung ab 2023)	PA3	80			27	21		21	21						
		Spühlprogramm Et. 1+4, Kanalfernsehaufn. (2022: im Bau / Abschreibung ab 2023)	PA3	80			31	15		15	15						
										-							
										-							
										-							

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitalsdienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!

5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Bei flächendeckender Zustandsaufnahme wurde bereits mit Abschreib. Begonnen								-							
	Flächendeckende Zustandsaufnahme Kantonsbeitrag ND von	PA1	4				13		8	13	-5					
	Flächendeckende Zustandsaufnahme Kantonsbeitrag	PA1	8				121	22	99		121	-22				
	Alte Bernstrasse, Strassentwässerung (Restlaufzeit)	PA1	79				49		49	49						
	Spülarbeiten u. Zustandsabklärungen (Restlaufzeit)	PA1	79				12		12	12						
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						-	194	27	168	69	99	-	-	-	-	-

¹⁾ bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

²⁾ "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

⁴⁾ Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!

⁵⁾ E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

⁶⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

⁷⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Version vom 07.11.23
 Beträge in CHF 1'000

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

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Erweiterung Weiergutweg - Riedstrasse (Restsaldo, Restlaufzeit Abschr.)	PA2	49				18		18	18						
	Erweiterung Riedstrasse 21, 23, 25	PA2	50				65		65	65						
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						-	83	-	83	83	-	-	-	-	-	-

⁷⁾ Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	4'111	4'110	4'118	4'083	4'115	4'149	4'219	4'297	4'305
Steuerpflichtige	2'522	2'496	2'506	2'481	2'503	2'528	2'568	2'615	2'620
Steueranlage nat. Personen	1.52	1.52	1.52	1.52	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62
Steueranlage jur. Personen	1.52	1.52	1.52	1.52	1.62	1.62	1.62	1.62	1.62
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.80 %	3.93 %	2.70 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'900.67	1'834.31	1'906.98	1'922.24	1'997.78	2'051.72	2'103.01	2'155.59	2'209.48
Total	7'286'117	6'959'214	7'263'923	7'248'989	8'100'725	8'402'540	8'748'878	9'131'727	9'377'917
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-2.50 %	4.15 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	188.40	208.91	216.47	211.06	219.82	224.21	228.70	233.27	237.94
Total	722'208	792'602	824'565	795'931	891'333	918'240	951'425	988'215	1'009'906
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	675'100	156'761	173'956	430'000	502'400				
*Kapitalsteuern	7'293	7'811	15'323	9'000	8'500				
*Holdingsteuern	-52'103	1'061	0						
*Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Total	630'290	165'633	189'279	439'000	510'900	518'564	526'342	534'237	542'251
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-18'999	-29'506	-27'733	-20'000	-23'000	-23'000	-23'000	-23'000	-23'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	148'574	126'396	136'034	149'198	158'000	158'000	158'000	158'000	158'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-159'725	-205'068	-186'408	-193'091	-205'400	-205'400	-205'400	-205'400	-205'400
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-1'965	-770	-1'498	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	40'313	36'956	44'266	55'347	58'800	58'800	58'800	58'800	58'800
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-42'332	-52'140	-55'175	-65'004	-69'200	-69'200	-69'200	-69'200	-69'200
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	123'554	59'020	101'754	90'000	96'000	96'000	96'000	96'000	96'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'105	1'177	1'549	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	46'504	76'383	253'570	146'026	155'600	155'600	155'600	155'600	155'600
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-463	-641	-13'425	-16'819	-17'900	-17'900	-17'900	-17'900	-17'900
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	150'000	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	3'436	565	405	262	250	250	250	250	250
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-117	-13'106	-571	-264	-300	-300	-300	-300	-300
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	2'289	14'450	9'954	8'000	11'000	11'000	11'000	11'000	11'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	8'101'139	7'702'331	8'111'231	8'070'370	9'019'258	9'347'980	9'727'503	10'147'142	10'415'023
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	679'650	378'834	429'258	568'205	648'550	656'214	663'992	671'887	679'901
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	8'780'789	8'081'165	8'540'489	8'638'575	9'667'808	10'004'193	10'391'495	10'819'029	11'094'924
Steueranlagezehntel NP in CHF	532'970	506'732	533'634	530'945	556'744	577'036	600'463	626'367	642'903
Steueranlagezehntel JP in CHF	44'714	24'923	28'241	37'382	40'034	40'507	40'987	41'475	41'969
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	577'683	531'656	561'874	568'327	596'778	617'543	641'450	667'841	684'872
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	39'816	48'413	49'388	49'000	49'500	50'000	50'000	50'000	50'000
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	758'145'260	771'246'340	780'069'280	795'000'000	801'000'000	806'000'000	815'000'000	822'000'000	824'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'558.81	2'380.73	2'500.10	2'552.08	2'648.26	2'710.76	2'761.95	2'815.19	2'875.82
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	92.75	87.92	86.98	89.09	89.96	91.58	92.17	92.82	94.30
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.37	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Version vom 07.11.23

1	Finanzausgleich	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	4'115	4'113	4'104	4'105	4'116	4'161	4'222	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	7'730'521	7'971'567	7'961'311	8'400'286	8'812'536	9'364'914	9'740'875	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	661'762	495'914	458'766	548'671	624'323	656'252	664'031	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.5200	1.5200	1.5200	1.5533	1.5867	1.6200	1.6200	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.5200	1.5200	1.5200	1.5533	1.5867	1.6200	1.6200	
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 Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	8'391'684	8'653'346	8'642'212	8'917'278	9'155'990	9'538'338	9'921'262	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	718'360	538'328	498'002	581'111	648'576	668'405	676'328	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	930'545	962'275	977'632	990'029	1'000'833	1'009'167	1'017'917	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	29'410	45'872	48'934	49'296	49'500	49'833	50'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	10'069'998	10'199'821	10'166'780	10'537'714	10'854'899	11'265'743	11'665'506	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'447.14	2'479.90	2'477.49	2'566.84	2'637.46	2'707.46	2'763.25	
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)	90.58	89.19	87.98	88.70	90.23	91.25	92.23	
1.18	Disparitätenabbau 37%	387'417	457'538*	513'984	496'955	434'822	399'579	363'565	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	94.07	93.19	92.43	92.88	93.85	94.49	95.11	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	1'626.90	1'550.59*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.61	-0.68	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	37.05	43.06*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	-0.36	-0.21	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-2.27	-2.93*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.21	0.23	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.09	-0.05*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.25	-0.22	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.05	0.12	---	---	---	---	---	
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	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	387'417	457'538*	513'984	496'955	434'822	399'579	363'565	

*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 (Median 80% = 0.594 p.K. ha)	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' (Median 80% = 12.125 p.K. m')	0	0*	0	0	0	0	0	
3.03	Zuschuss Total	0	0	0	0	0	0	0	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0	0	0	0	0	0	0	

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Version vom 07.11.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	90.58	89.19	87.98	88.70	90.23	91.25	92.23	
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)	549.77	495.18						
4.02	Index (absolut)	2'262'304	2'036'675						
4.03	%-Anteil	0.26501	0.26433						
4.04	Total	42'401	43'614*	44'923	46'271	47'659	49'088	50'561	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	4'110	4'118	4'083	4'115	4'149	4'219	4'297	
5.02	ÖV-Punkte	352.00	368.20*	368.20	368.20	368.20	368.20	368.20	

***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)			0	0	0	0	0	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
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)			0	0	0	0	0	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	

Version vom 07.11.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			2'306'895	2'448'425	2'526'741	2'594'685	2'642'655	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			225	226	230	231	232	
11.02	Total			918'675	929'990	954'270	974'589	996'904	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			20'415	20'575	20'745	21'095	21'485	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%			149'121	148'016	148'753	147'280	147'280	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			208'233	213'980	215'748	219'388	223'444	
13.05	Total			357'354	361'996	364'501	366'668	370'724	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			747'189	748'930	759'267	767'858	777'757	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			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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			16'332.00	16'460.00	16'596.00	16'876.00	17'188.00	
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			16'332.00	16'460.00	16'596.00	16'876.00	17'188.00	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Tabelle 7: FEUERWEHR

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	165.6	154.1	156.2	157.8	159.4	161.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	25.9	16.5	16.6	16.7	16.8	16.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	82.4	81.2	81.5	82.0	82.5	83.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	30.8	30.8	30.8	30.8	30.8	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	62.6	67.0	73.0	67.9	70.4	75.2	best. und neues VV.
36 Beiträge	3.4	3.3	3.3	3.4	3.4	3.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	4.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	380.7	361.8	370.5	367.7	372.5	348.7	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen,...)	324.0	299.7	299.7	299.7	299.7	299.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	39.0	39.0	39.4	39.8	40.2	40.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	363.0	338.7	339.1	339.5	339.9	340.3	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-17.7	-23.1	-31.4	-28.2	-32.6	-8.4	
34 Finanzaufwand	3.3	2.8	5.6	5.9	6.7	7.7	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-3.3	-2.8	-5.6	-5.9	-6.7	-7.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	-21.0	-25.9	-37.0	-34.1	-39.3	-16.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-21.0	-25.9	-37.0	-34.1	-39.3	-16.2	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

x = einseitige Spezialfinanzierung

x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	95%	93%	90%	91%	90%	95%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	72.4	71.8	66.8	64.6	61.9	59.0	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	48%	163%	56%	108%	124%	59%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	598.6	572.6	535.6	501.5	462.2	446.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	814.4	873.4	819.6	835.8	797.0	745.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	152.4	44.0	120.0	60.0	50.0	100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	93.4	97.8	103.8	98.7	101.2	75.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	873.4	819.6	835.8	797.0	745.8	770.6	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	152.6	97.4	99.3	100.8	102.4	103.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	17.0	44.0	20.0	20.0	20.0	20.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	110.0	110.0	90.0	90.0	90.0	90.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	72.8	58.1	53.2	53.3	53.4	53.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	16.9	28.7	32.9	35.4	37.9	40.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	230.1	236.5	230.1	230.1	230.1	230.1	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	507.7	462.8	467.3	472.0	476.7	481.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	16.8	18.1	18.2	18.4	18.6	18.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'124.0	1'055.5	1'011.2	1'020.1	1'029.1	1'038.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	752.5	750.0	750.0	750.0	750.0	750.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	51.3	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	76.9	88.7	92.9	95.4	97.9	100.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	880.8	838.7	842.9	845.4	847.9	850.4	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-243.2	-216.8	-168.2	-174.7	-181.2	-187.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	35.1	21.2	25.7	23.6	22.0	18.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	35.1	21.2	25.7	23.6	22.0	18.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-208.1	-195.6	-142.5	-151.0	-159.2	-169.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	35.2	35.2	35.2	35.2	35.2	35.2	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	35.2	35.2	35.2	35.2	35.2	35.2	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-172.9	-160.4	-107.4	-115.9	-124.1	-134.5	

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	60.0	60.0	60.0	60.0	60.0	60.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	85%	85%	89%	89%	88%	87%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-2.8	16.1	62.8	54.2	46.1	35.6	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	2%	19%	27%	23%	18%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1291.6	1131.2	1023.8	907.9	783.9	649.3	
Bestand Werterhalt	1'625.9	1'773.8	1'911.0	2'045.6	2'177.8	2'307.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	9.2%	10.0%	10.8%	11.6%	12.3%	13.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	883.5	1'241.1	1'951.9	2'257.5	2'422.0	2'584.1	
Nettoinvestitionen	374.6	739.5	338.5	200.0	200.0	200.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	16.9	28.7	32.9	35.4	37.9	40.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'241.1	1'951.9	2'257.5	2'422.0	2'584.1	2'743.6	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom

07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	158.7	154.8	153.6	155.9	158.2	160.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.5	7.0	4.5	4.5	4.5	4.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	104.0	113.6	100.3	100.4	100.5	100.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	248.7	226.8	225.1	228.4	231.8	235.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	83.3	126.1	149.0	162.8	176.5	190.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	505.4	544.0	505.4	505.4	505.4	505.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	73.9	68.9	70.1	70.4	70.6	70.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	61.5	40.6	41.0	41.4	41.8	42.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'239.9	1'281.7	1'248.9	1'269.1	1'289.3	1'309.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	914.1	914.4	914.4	914.4	914.4	914.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.		9.2					Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	143.3	177.2	209.0	222.8	236.5	250.3	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	2.0	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	1'062.9	1'104.3	1'126.9	1'140.7	1'154.4	1'168.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-177.0	-177.4	-122.0	-128.4	-134.9	-141.5	
34 Finanzaufwand	-	-	3.2	29.7	67.4	100.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	58.2	48.3	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	58.2	48.3	-3.2	-29.7	-67.4	-100.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	-118.8	-129.1	-125.2	-158.1	-202.4	-242.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-118.8	-129.1	-125.2	-158.1	-202.4	-242.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb., Invest./werterh., Unterhalt)	60.0	60.0	60.0	60.0	60.0	60.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	90%	90%	90%	88%	85%	83%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	326.6	363.7	320.2	287.3	243.0	203.2	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	46%	10%	16%	18%	15%	13%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	2'755.4	2'626.3	2'501.1	2'343.0	2'140.7	1'898.5	
Bestand Werterhalt	5'492.7	5'859.4	6'155.8	6'438.4	6'707.2	6'962.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	17.6%	18.8%	19.8%	20.7%	21.6%	22.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	2'779.0	3'400.2	6'950.0	8'827.2	10'264.4	11'687.9	
Nettoinvestitionen	704.6	3'675.9	2'026.2	1'600.0	1'600.0	1'600.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	83.3	126.1	149.0	162.8	176.5	190.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	3'400.2	6'950.0	8'827.2	10'264.4	11'687.9	13'097.6	

Tabelle 7: Abwasser ARA Worblental / SF WE 1

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	11.5	10.6	10.8	10.9	11.1	11.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	42.0	42.0	35.0	35.0	35.0	35.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	25.7	5.7	5.7	5.7	5.7	5.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	34.1	46.5	46.5	46.5	31.6	33.7	best. und neues VV.
35 Einlage Werterhalt aus Erweiterungsinv. (100%)	-	-	-	-	-	-	= Abschr. Erweiterungsinvest.
Einlage Werterhalt ohne neue Investitionen	81.1	82.1	82.1	82.1	82.1	82.1	gemäss Reglement
36 Beiträge	105.6	109.9	111.9	112.0	112.1	112.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	300.0	296.7	291.9	292.2	277.6	279.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	172.7	171.0	171.0	171.0	171.0	171.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren	-	-	-	-	-	-	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	34.1	62.5	46.5	46.5	31.6	33.7	im Rahmen der Abschreib.
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	206.8	233.5	217.5	217.5	202.6	204.7	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-93.2	-63.2	-74.5	-74.7	-74.9	-75.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	8.5	6.9	12.0	13.2	16.2	16.8	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	8.5	6.9	12.0	13.2	16.2	16.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	-84.7	-56.3	-62.5	-61.5	-58.7	-58.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-84.7	-56.3	-62.5	-61.5	-58.7	-58.4	

Tabelle 7: Abwasser ARA Worblental / SF WE 1

Funktion (in 4 Stellen): 7203

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Reserve SF WE 1

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	72%	81%	79%	79%	79%	79%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-3.6	9.8	19.6	20.6	23.4	23.7	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-5%	10%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	326	270	208	146	87	29	
Bestand Werterhalt	877	897	932	968	1'018	1'067	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	461	495	548	501	455	423	
Nettoinvestitionen	68.9	98.6	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	34.1	46.5	46.5	46.5	31.6	33.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	495	548	501	455	423	389	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	40.9	40.7	41.5	42.1	42.7	43.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	5.5	5.7	5.7	5.7	5.7	5.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	8.0	11.6	8.0	8.0	8.0	8.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	396.7	396.9	401.1	408.6	416.2	424.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	15.7	15.7	15.7	15.7	15.7	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	1.9	best. und neues VV.
36 Beiträge	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	55.8	52.7	53.2	53.8	54.3	54.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	535.5	536.1	538.0	546.7	555.5	548.8	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	297.5	300.0	300.0	300.0	300.0	300.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	205.0	198.0	198.0	198.0	198.0	198.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	13.3	15.1	15.2	15.4	15.5	15.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	515.8	513.1	513.2	513.4	513.5	513.7	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-19.7	-23.1	-24.8	-33.3	-42.0	-35.1	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.1	4.3	7.4	7.7	8.6	8.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5.1	4.3	7.4	7.7	8.6	8.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-14.7	-18.8	-17.4	-25.6	-33.3	-27.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-14.7	-18.8	-17.4	-25.6	-33.3	-27.1	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	97%	96%	97%	95%	94%	95%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	2.9	-1.2	0.2	-8.0	-15.8	-25.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	100%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	453.8	435.0	417.6	392.0	358.7	331.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	116.2	98.6	81.0	63.4	45.9	28.3	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	1.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	98.6	81.0	63.4	45.9	28.3	26.4	

Tabelle 7: Fernwärme / SF WE 2

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	9.4	8.8	8.9	9.1	9.2	9.3	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
314 Unterhalt	21.0	21.0	11.0	11.0	11.0	11.0	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	73.7	75.5	74.1	74.4	74.6	74.9	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	41.4	41.4	41.4	41.4	41.4	41.4	
35 Einlage Werterhalt aus Erweiterungsinv. (100%)	-	-	-	-	-	-	= Abschr. Erweiterungsinvest.
Einlage Werterhalt ohne neue Investitionen	52.2	50.1	50.0	50.0	50.0	50.0	gemäss Reglement
36 Beiträge	2.1	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	199.8	198.5	187.2	187.6	188.1	188.5	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	88.3	43.5	43.5	43.5	43.5	43.5	gemäss Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	97.2	101.6	101.6	101.6	101.6	101.6	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	41.4	51.4	41.4	41.4	41.4	41.4	im Rahmen der Abschreib.
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gemäss Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	226.8	196.5	186.5	186.5	186.5	186.5	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	27.1	-2.0	-0.7	-1.2	-1.6	-2.0	
34 Finanzaufwand	7.2	6.0	9.9	9.8	10.7	9.8	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-7.2	-6.0	-9.9	-9.8	-10.7	-9.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	19.8	-8.0	-10.7	-10.9	-12.3	-11.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	52.2	50.1	50.6	51.1	51.6	52.1	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	51.7	51.5	51.9	52.3	52.7	53.1	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-0.5	1.4	1.3	1.2	1.1	1.0	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	19.3	-6.6	-9.4	-9.8	-11.2	-10.8	

Tabelle 7: Fernwärme / SF WE 2

Funktion (in 3 Stellen): 8791

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Reserve SF WE 2

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	107%	97%	96%	96%	96%	96%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	71.5	33.5	40.6	40.2	38.8	39.2	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	86%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	163	157	147	138	127	116	
Bestand Werterhalt	46	45	54	62	71	80	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	772	814	773	731	690	648	
Nettoinvestitionen	82.9	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	41.4	41.4	41.4	41.4	41.4	41.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	814	773	731	690	648	607	

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Tabelle 7: Zusammenzug der Spezialfinanzierungen

Version vom 07.11.23
Beträge in CHF 1'000

Bezeichnung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Total betrieblicher Aufwand	3'779.8	3'730.3	3'647.7	3'683.3	3'712.0	3'713.8
Total betrieblicher Ertrag	3'256.1	3'224.7	3'226.1	3'242.9	3'244.9	3'263.7
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-523.7	-505.6	-421.6	-440.4	-467.2	-450.1
Finanzaufwand	10.5	8.8	18.8	45.4	84.9	118.1
Finanzertrag	106.9	80.7	45.1	44.5	46.8	42.9
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	96.3	72.0	26.4	-0.8	-38.1	-75.2
OPERATIVES ERGEBNIS	-427.4	-433.7	-395.3	-441.3	-505.3	-525.3
ausserordentlicher Aufwand	52.2	50.1	50.6	51.1	51.6	52.1
ausserordentlicher Ertrag	86.9	86.6	87.0	87.4	87.9	88.3
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	34.7	36.5	36.4	36.3	36.2	36.1
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-392.8	-397.2	-358.9	-404.9	-469.0	-489.1

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

AUFWAND								Wachstumsrate	
Funktion	Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'887.0	2'063.2	2'009.4	2'052.7	2'064.4	2'098.6	11.2%	2.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	230.6	247.7	204.0	197.3	199.1	200.9	-12.9%	-2.7%
2	Bildung	4'690.1	4'411.5	4'258.0	4'261.4	4'285.2	4'309.4	-8.1%	-1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'298.4	1'429.2	1'418.4	1'379.9	1'390.6	1'401.5	7.9%	1.5%
4	Gesundheit	32.6	28.2	30.5	29.0	29.4	31.8	-2.2%	-0.4%
5	Soziale Sicherheit	3'479.7	3'690.7	3'851.4	3'955.2	4'045.0	4'116.8	18.3%	3.4%
6	Verkehr	946.5	1'005.2	938.4	947.2	955.7	966.3	2.1%	0.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	202.4	241.3	177.4	177.5	177.6	177.7	-12.2%	-2.6%
8	Volkswirtschaft	230.0	256.7	255.9	256.0	256.1	256.2	11.4%	2.2%
9	Finanzen und Steuern	2'142.4	2'098.3	2'066.1	1'740.7	1'734.5	1'607.8	-25.0%	-5.6%
steuerfinanzierter Aufwand:		15'139.5	15'471.9	15'209.5	14'996.9	15'137.7	15'167.1	0.2%	0.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	384.0	364.6	376.1	373.6	379.2	356.4	-7.2%	-1.5%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'239.9	1'281.7	1'252.1	1'298.7	1'356.8	1'410.3	13.7%	2.6%
710	Wasserversorgung	1'124.0	1'055.5	1'011.2	1'020.1	1'029.1	1'038.2	-7.6%	-1.6%
7203	Abwasser Schlosswi / SF WE 1	300.0	296.7	291.9	292.2	277.6	279.9	-6.7%	-1.4%
8791	Fernwärme / SF WE 2	278.5	254.5	247.7	248.5	250.4	250.4		
730	Abfallentsorgung	535.5	536.1	538.0	546.7	555.5	548.8	2.5%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		3'861.9	3'789.2	3'717.1	3'779.8	3'848.6	3'884.0	0.6%	0.1%
Aufwand total		19'001.4	19'261.0	18'926.6	18'776.7	18'986.3	19'051.1	0.3%	0.1%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

ERTRAG								Wachstumsrate	
Funktion	Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	105.3	112.6	113.2	113.8	114.4	115.0	9.2%	1.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	105.9	86.8	86.8	86.8	86.8	86.8	-18.0%	-3.9%
2	Bildung	1'068.5	1'032.1	913.5	867.3	867.3	867.3	-18.8%	-4.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	782.6	797.2	800.8	800.8	800.8	800.8	2.3%	0.5%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	195.2	140.8	146.2	146.2	146.2	146.2	-25.1%	-5.6%
6	Verkehr	170.8	146.3	147.4	148.0	148.7	149.3	-12.6%	-2.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	21.9	22.4	22.4	22.4	22.4	22.4	2.3%	0.5%
8	Volkswirtschaft	308.5	299.6	299.6	312.6	332.6	339.6	10.0%	1.9%
9	Finanzen und Steuern	11'698.4	12'744.7	13'109.4	13'152.8	13'551.4	13'792.7	17.9%	3.3%
steuerfinanzierter Ertrag:		14'457.1	15'382.3	15'639.1	15'650.5	16'070.4	16'320.0	12.9%	2.5%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	384.0	364.6	376.1	373.6	379.2	356.4	-7.2%	-1.5%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'239.9	1'281.7	1'252.1	1'298.7	1'356.8	1'410.3	13.7%	2.6%
710	Wasserversorgung	1'124.0	1'055.5	1'011.2	1'020.1	1'029.1	1'038.2	-7.6%	-1.6%
7203	Abwasser Schlosswi / SF WE 1	300.0	296.7	291.9	292.2	277.6	279.9	-6.7%	-1.4%
8791	Fernwärme / SF WE 2	278.5	254.5	247.7	248.5	250.4	250.4		
730	Abfallentsorgung	535.5	536.1	538.0	546.7	555.5	548.8	2.5%	0.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		3'861.9	3'789.2	3'717.1	3'779.8	3'848.6	3'884.0	0.6%	0.1%
Ertrag total		18'319.0	19'171.5	19'356.2	19'430.3	19'919.0	20'204.0	10.3%	2.0%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-682.5	-89.6	429.6	653.6	932.7	1'152.9	Mittel:	399.5

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'337	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-703	-6'218	-10'584	-16'957	-23'004	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	140	715	1'023	991	906	772	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-327	221	513	532	509	437	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	467	494	510	459	397	336	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-2'062	-6'113	-5'271	-7'246	-6'835	-3'425	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-679	-1'555	-2'786	-5'386	-4'985	-1'525	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-1'383	-4'558	-2'485	-1'860	-1'850	-1'900	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-118	-118	-118	-118	-118	-118	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-118	-118	-118	-118	-118	-118	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	1	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-87	-252	-413	-699	-854	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-703	-6'218	-10'584	-16'957	-23'004	-25'775	

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode							
		2023	2024	2025	2026	2027	2028		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-1'573	-966	-409	-225	-13	209		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		358	462	456	468	488	495		
operatives Ergebnis		-1'215	-504	46	244	475	704		
1.c ausserordentliches Ergebnis		184	133	172	172	172	172	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-1'032	-372	219	416	648	876		755
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		679	1'555	2'766	5'126	4'985	1'525		16'635
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		1'383	4'558	2'485	1'860	1'850	1'900		14'036
2.c Finanzanlagen		0	0	-730	260	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a neuer Fremdmittelbedarf		703	6'218	10'584	16'957	23'004	25'775		
3.b bestehende Schulden		5'628	5'510	5'392	5'274	5'156	5'038		
3.c total Fremdmittel kumuliert		6'331	11'728	15'976	22'231	28'160	30'813		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a Abschreibungen		73	218	301	349	720	752		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-1	87	252	413	699	854		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten		72	304	553	762	1'419	1'605		4'716
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-1'032	-372	219	416	648	876		755
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-1'104	-676	-334	-347	-772	-729		-3'962
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-1'104	-676	-334	-347	-772	-729		-3'962
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		725	0	0	0	0	0		725
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-379	-676	-334	-347	-772	-729		-3'237
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:	
6.a 1 StAnZI		568	597	618	641	668	685		629
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.7	-1.1	-0.5	-0.5	-1.2	-1.1		-0.9

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'093	-575	-136	48	270	447	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	262	390	429	469	526	570	
	operatives Ergebnis	-831	-186	294	518	797	1'017	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	149	96	136	136	136	136	total:
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-682	-90	430	654	933	1'153	2'397
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	679	1'555	2'766	5'126	4'985	1'525	
2.b	Finanzanlagen	0	0	-730	260	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	703	6'218	10'584	16'957	23'004	25'775	
3.b	bestehende Schulden	5'628	5'510	5'392	5'274	5'156	5'038	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	6'331	11'728	15'976	22'231	28'160	30'813	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a	Abschreibungen	30	103	153	182	536	539	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	87	252	413	699	854	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d	Total Investitionsfolgekosten	28	189	405	595	1'236	1'393	3'847
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-682	-90	430	654	933	1'153	2'397
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-711	-279	25	58	-303	-240	-1'450
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-711	-279	25	58	-303	-240	-1'450
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	725	0	0	0	0	0	725
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	14	-279	25	58	-303	-240	-725
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a	1 StAnZl	568	597	618	641	668	685	629
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	-0.5	0.0	0.1	-0.5	-0.4	-0.2

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-480	-391	-274	-273	-283	-238	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	96	72	26	-1	-38	-75	
	operatives Ergebnis	-384	-319	-247	-274	-321	-313	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	35	37	36	36	36	36	total:
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-349	-282	-211	-238	-285	-277	-1'642
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	1'383	4'558	2'485	1'860	1'850	1'900	
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a	Abschreibungen	44	115	148	167	184	212	total:
4.d	Total Investitionsfolgekosten	44	115	148	167	184	212	870
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-349	-282	-211	-238	-285	-277	-1'642
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-393	-397	-359	-405	-469	-489	-2'512
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	467	494	510	459	397	336	2'663
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	34%	11%	21%	25%	21%	18%	19%

Einwohnergemeinde Grosshöchstetten

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	31'472.9	29'862.8	34'919.9	39'078.4	45'211.6	50'602.0	52'723.7
Finanzvermögen	15'017.4	12'258.1	12'258.1	11'528.1	11'788.1	11'788.1	11'788.1
Veränderung		-2'759.3	0.0	-730.0	260.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	16'455.5	17'604.7	22'661.7	27'550.3	33'423.5	38'813.9	40'935.5
Veränderung		1'149.2	5'057.1	4'888.5	5'873.2	5'390.4	2'121.7
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	7'515.6	7'922.5	8'779.6	10'824.6	15'240.2	19'178.5	19'789.3
Wasserversorgung	882.9	1'241.1	1'951.9	2'257.5	2'422.0	2'584.1	2'743.6
Abwasserentsorgung	2'530.2	3'399.1	6'949.0	8'826.1	10'263.4	11'686.8	13'096.6
Abfall	116.2	98.6	81.0	63.4	45.9	28.3	26.4
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	460.8	495.5	547.6	501.1	454.7	431.3	391.4
Reserve SF WE 2	772.4	813.9	772.6	731.2	689.8	648.4	607.1
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)	813.8	873.4	819.6	835.8	797.0	745.8	770.6
TOTAL PASSIVEN	31'472.9	29'864.9	34'921.9	39'080.5	45'217.4	50'601.8	52'734.6
Fremdkapital	10'079.4	9'178.4	14'504.5	18'680.9	24'864.1	30'721.5	33'302.7
Veränderung		-901.1	5'326.1	4'176.4	6'183.2	5'857.4	2'581.3
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'638.6	216.5	216.5	216.5	216.5	216.5	216.5
langfristiges Fremdkapital best.	5'746.0	5'628.0	5'510.0	5'392.0	5'274.0	5'156.0	5'038.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	702.7	6'218.4	10'584.3	16'957.0	23'003.8	25'774.6
Eigenkapital	21'393.5	20'686.5	20'417.4	20'399.5	20'353.3	19'880.4	19'431.9
Veränderung		-706.9	-269.1	-17.9	-46.3	-472.9	-448.5
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2022	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	21'393	20'687		20'417		20'400		20'353		19'880		19'432	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	210.1	7.3	217.4	6.5	223.9	11.0	234.9	11.0	245.9	11.0	256.9	11.0	267.9
29000 Feuerwehr, zweiseitig	619.6	-21.0	598.6	-25.9	572.6	-37.0	535.6	-34.1	501.5	-39.3	462.2	-16.2	446.0
29001 Wasserversorgung	1'464.5	-172.9	1'291.6	-160.4	1'131.2	-107.4	1'023.8	-115.9	907.9	-124.1	783.9	-134.5	649.3
29002 Abwasserentsorgung	2'874.2	-118.8	2'755.4	-129.1	2'626.3	-125.2	2'501.1	-158.1	2'343.0	-202.4	2'140.7	-242.1	1'898.5
29003 Abfallentsorgung	468.4	-14.7	453.8	-18.8	435.0	-17.4	417.6	-25.6	392.0	-33.3	358.7	-27.1	331.6
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	411.1	-84.7	326.4	-56.3	270.1	-62.5	207.6	-61.5	146.0	-58.7	87.3	-58.4	28.9
2900x Reserve SF WE 2	144.2	19.3	163.5	-6.6	156.9	-9.4	147.5	-9.8	137.7	-11.2	126.5	-10.8	115.7
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	1'642.9	-152.5	1'490.4	-152.5	1'337.9	-152.5	1'185.5	-152.5	1'033.0	-152.5	880.5	-152.5	728.0
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	825.2	19.0	844.2	38.6	882.8	-1.3	881.5	-1.2	880.4	-1.1	879.3	-1.0	878.3
29300 Planungsmehrwert altrechtl.	236.2	1.9	238.1	2.4	240.5	2.4	242.9	2.4	245.3	2.4	247.7	2.4	250.1
29300 Inv. Liegenschaften VV	0.0	241.0	241.0	272.0	513.0	272.0	785.0	-21.0	764.0	-21.0	743.0	-21.0	722.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'472.7	153.2	1'625.9	147.8	1'773.8	137.2	1'911.0	134.7	2'045.6	132.2	2'177.8	129.7	2'307.5
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	5'130.7	362.0	5'492.7	366.7	5'859.4	296.3	6'155.8	282.6	6'438.4	268.8	6'707.2	255.1	6'962.3
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	830.1	47.0	877.1	19.6	896.7	35.6	932.3	35.6	968.0	50.5	1'018.4	48.4	1'066.8
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	35.6	10.8	46.4	-1.3	45.1	8.6	53.7	8.6	62.4	8.6	71.0	8.6	79.6
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	725.1	-725.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	879.0	-293.0	586.0	-293.0	293.0	-293.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29601 Schwankungsreserve	779.5	0.0	779.5	0.0	779.5	0.0	779.5	0.0	779.5	0.0	779.5	0.0	779.5
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		2'658.5		2'379.7		2'404.2		2'462.6		2'159.7		1'919.6	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'644.3	14.2	2'658.5	-278.9	2'379.7	24.6	2'404.2	58.4	2'462.6	-302.9	2'159.7	-240.1	1'919.6

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-34%	22%	68%	120%	167%	186%	94%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							2%	11%	18%	13%	12%	20%	13%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.0%	0.6%	1.4%	2.3%	3.7%	4.4%	2.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							36%	64%	86%	119%	147%	158%	103%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							11%	27%	24%	29%	28%	16%	23%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							5%	6%	7%	8%	11%	11%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-754	546	1'724	3'099	4'406	4'998	2'378
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							0%	4%	5%	5%	4%	3%	4%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-1.3%	-0.9%	0.7%	2.1%	4.3%	5.5%	1.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							1'536	1'465	1'465	1'461	1'373	1'323	1'436
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							-63%	10%	16%	9%	8%	22%	8%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							29%	23%	23%	23%	19%	17%	22%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							46%	10%	16%	18%	15%	13%	16%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							90%	90%	90%	88%	85%	83%	88%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							18%	19%	20%	21%	22%	22%	20%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	2%	19%	27%	23%	18%	10%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							85%	85%	89%	89%	88%	87%	87%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							9%	10%	11%	12%	12%	13%	11%
SF Abwasser Worblental RESERVE WE 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-5%	10%	100%	100%	100%	100%	56%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							72%	81%	79%	79%	79%	79%	78%
SF Fernwärme Schlosswil RESERVE WE 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							86%	100%	100%	100%	100%	100%	318%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							107%	97%	96%	96%	96%	96%	98%

[illegible]

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							48%	163%	56%	108%	124%	59%	75%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							95%	93%	90%	91%	90%	95%	92%
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.