



Einwohnergemeinde

ROHRBACH
s'Dorf zum läbe

FINANZPLAN 2024 – 2029

**Gemeindeverwaltung
Rohrbach**
Bahnhofstrasse 9
4938 Rohrbach

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



INHALTSVERZEICHNIS

Vorbericht zum Finanzplan	1 - 10	Tabelle 9; Mittelflussrechnung	30
Tabelle 2; Investitionsprogramm steuerfinanziert	11 - 12	Tabelle 10; Ergebnis konsolidierte Haushalt	31
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Wasser	13	Tabelle 10; Ergebnis steuerfinanzierte Haushalt	32
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abwasser	14	Tabelle 10; Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt	33
Tabelle 2; Investitionsprogramm SF Abfall	15	Tabelle 11; Planbilanz	34
Tabelle 3; Sachanlagen Finanzvermögen	16	Tabelle 12; Eigenkapitalnachweis	35
Finanzplanungshilfe	17 - 19		
Steuerertrag	20		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Wasser	21 - 22		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Abwasser	23 - 24		
Tabelle 7; Ergebnisse SF Abfall	25 - 26		
Tabelle 8; ER nach Funktion Aufwand	27		
Tabelle 8; ER nach Funktion Ertrag	28		
Tabelle 8; ER nach Sachgruppen	29		



Vorbericht zum Finanzplan 2024 - 2029

1. Erstellung Finanzplan

Mäder Thomas, Finanzverwalter, Toggiburgstrasse 56, 4938 Rohrbach, im Amt seit dem 1. April 1997. Der Finanzplan wurde mit der von der Kantonalen Planungsgruppe überarbeiteten Software erstellt. Die überarbeitete Software auf Excel-Basis wurde durch die Gemeinde Rohrbach im Jahr 2015 gekauft. (allfällige Up-dates laufend). Die letzte aktualisierte Version wurde im Juni 2022 ausgeliefert und beinhaltet alle bis zu diesem Datum bekannten Vorgaben.

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 16. Juli 2024 das Investitionsprogramm nochmals überarbeitet und aktualisiert und an der Sitzung vom 22. Oktober 2024 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

2. Grundlagen

Als Grundlage stützt sich der vorliegende Finanzplan auf die Jahresrechnung 2023, die an der Gemeindeversammlung vom 6. Mai 2024 genehmigt worden ist. Im Weiteren wurden bei der Erarbeitung das aktualisierte Budget 2024, das überarbeitete Investitionsprogramm sowie die Daten der Kant. Finanzplanungshilfe (Stand August 2024) und somit die Auswirkungen des Finanz- und Lastenausgleichs berücksichtigt. Für die Berechnung der Lehrerbesoldung wurde auf das Berechnungstool der Erziehungsdirektion abgestützt. Ergänzend flossen die Prognosen der Kantonalen Planungsgruppe in die Erstellung des Finanzplanes ein.

3. Steueranlage / Gebührenansätze

Die Steuererträge sowohl der natürlichen als auch der juristischen Personen beruhen für das Jahr 2025 auf einer unveränderten Steueranlage von 1.35. An der in der Vorgängerversion angekündigten Steuererhöhung ab dem Jahr 2027 um einen Steueranlagezehntel auf neu 1.45 wird festgehalten. Weitere Veränderungen der Steueranlage sind während der Planperiode nicht berücksichtigt. Ob die Steuererhöhung im prognostizierten Ausmass ausreichen wird, um insbesondere ab dem Jahr 2028 den Finanzhaushalt in genügendem Ausmass zu entlasten, ist aufgrund der aktualisierten Finanzpläne in den Folgejahren laufend neu zu beurteilen.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



Die Steuererträge und deren Entwicklung wurden optimistisch eingeschätzt. Die aktuelle Wirtschaftslage wird sich zeitlich verzögert auch in den Steuerträgen niederschlagen. Nebst der Wirtschaftslage werden die Erträge aber sicherlich auch vom Ausgleich der Kaufkraft abhängen. Inwiefern diese in welchem Umfang gewährt worden ist, ist schwer abzuschätzen.

Der Basisertrag beruht auf den Hochrechnungen der 2. Steuerrate 2024. Die voraussichtlichen Erträge der Einkommenssteuer der natürlichen Personen wurden bereinigt. Beim Steuerertrag der natürlichen Personen wird davon ausgegangen, dass dieser über den Budgetannahmen des Jahres 2024 ausfallen wird. Auf diesem Basisertrag wurde für das Jahr 2025 ein Wachstum von 2 % angenommen. Für die Folgejahre wird mit einem jährlichen Wachstum von 1.5 % gerechnet. Die Bautätigkeit wird sich zumindest in der nahen Zukunft aufgrund der kleineren Baulandreserven wohl verlangsamen. Aufgrund dieser Tatsache wurde für die Planperiode auch nur ein moderates Wachstum der Bevölkerungszahl angenommen. Die Auswirkungen von durchaus möglichen Grossüberbauungen wurden im vorliegenden Finanzplan nicht berücksichtigt. Bei den Erträgen der Vermögenssteuer wird für das Jahr 2025 ebenfalls mit einem Wachstum von 2 % gerechnet, für die Folgejahre wurde das Wachstum auf 1.5 % abgesenkt. Dieser Ertrag könnte durch das Verhalten der künftigen Pensionskassenbezügern allenfalls noch Veränderungen erfahren, wenn an Stelle einer Rente der Kapitalbezug bevorzugt wird.

Bei den juristischen Personen werden die Erträge auch vom Veranlagungsstand beeinflusst. Der voraussichtliche Basisertrag 2024 wurde bereinigt. Für das Jahr 2025 und die Folgejahre wird von einem jährlichen Wachstum von 1 % ausgegangen. Die Entwicklung insbesondere der Exportindustrie und der wichtigsten Handelspartner ist zu beobachten. Insbesondere für die „EU-Lokomotive“ Deutschland wird ein eher bescheidenes Wirtschaftswachstum prognostiziert. Es wird davon ausgegangen, dass für die juristischen Personen während der gesamten Planperiode bei der Steueranlage der gleiche Ansatz wie bei den natürlichen Personen zur Anwendung gelangt.

Die Ertragsberechnungen bei den Liegenschaftssteuern beruhen auf dem heute geltenden Ansatz von 1.1 ‰ der amtlichen Werte. Eine Veränderung des Ansatzes ist während der Planperiode in diesem Bereich nicht vorgesehen. Aufgrund der Bautätigkeit wird angenommen, dass sich der gesamte Liegenschaftswert gegenüber heute um Fr. 8 mio. erhöhen wird.

Die voraussichtlichen Erträge bei der Grundstückgewinnsteuer und den Sonderveranlagungen wurde gegenüber der Vorgängerversion erhöht.

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

4. Investitionstätigkeiten

Das Investitionsprogramm 2024 - 2029 wurde durch den Gemeinderat Rohrbach am 16. Juli 2024 letztmals überarbeitet und aktualisiert und ist im Detail auf den jeweiligen Tabellen 2 ersichtlich. Gegenüber der Vorgängerversion erfuhr das Investitionsprogramm grosse Veränderungen und

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



wurde für die Planperiode deutlich redimensioniert. Das Investitionsprogramm umfasst als Gesamtes ein Investitionsvolumen von Fr. 2'830'000.00 netto für die Planperiode 2024 – 2029. Für die Folgejahre sind zusätzlich Investitionsvorhaben im Umfang von Fr. 2'506'000.00 eingereicht worden. Das Investitionsprogramm 2024 – 2029 wurde gegenüber den Plandaten der Vorgängerversion um gut Fr. 1'700'000.00 reduziert. Betrachtet man aber das Gesamtvolumen über die Planjahre hinaus, erfuhr dieses nochmals eine Steigerung von etwas über Fr. 130'000.00.

Die Reduktion des Investitionsvolumens ist hauptsächlich damit zu begründen, dass sämtliche Investitionen der Spezialfinanzierungen, welche zusätzlich Mittel des Steuerhaushaltes beanspruchen, auf der Zeitachse 5 Jahre nach hinten verschoben wurden. Daneben fanden diverse neue Projekte Aufnahme oder wurden im Realisierungszeitpunkt vorgezogen.

Von den veranschlagten Investitionen entfallen

Fr. 145'000.00	auf die Spezialfinanzierung Wasser
Fr. 0.00	auf die Spezialfinanzierung Abwasser
Fr. 100'000.00	auf die Spezialfinanzierung Abfall
Fr. 2'585'000.00	auf den Steuerhaushalt.

Der Anteil an den Gesamtinvestitionen, welche durch die Spezialfinanzierungen hervorgerufen werden, nimmt gegenüber der Vorgängerversion aufgrund der Verschiebungen deutlich ab und sinkt von knapp 30 % auf unter 9 %. Die Investitionen der Spezialfinanzierungen müssen durch Gebühren finanziert werden. (siehe separate Bemerkungen)

Die Fassadensanierung des Schulhauses des Oberstufenverbandes Kleindietwil beansprucht mit noch zu leistenden Zahlungen von Fr. 830'000.00 immer noch etwas über 30 % der Investitionen des allgemeinen Haushaltes. Spekulativ berücksichtigt sind in diesen Kosten die in Aussicht gestellten Subventionen der Denkmalpflege. Zusätzliche Beitragszusicherungen von allfälligen Dritten liegen aktuell keine vor. Der entsprechende Abschreibungsaufwand der Fassadensanierung wird erst mit Fertigstellung, das heisst frühestens ab dem Jahr 2028 spürbar. Für die Folgejahre wurde bereits der Ersatz der Heizung und die Realisierung einer PV-Anlage in Aussicht gestellt, welche zusätzliche Fr. 170'000.00 an Investitionsbeiträgen auslösen wird.

Die genehmigten baulichen Anpassungen für die Integration des Kindergartens "Dorf" in die bestehende Schulanlage sollte Ende Rechnungsjahr abgeschlossen sein. Für die noch auszuführenden Arbeiten wird mit einem Betrag von Fr. 130'000.00 gerechnet. Bei der Schulanlage muss aufgrund des Zustandes die Passerelle saniert werden. Dieses Projekt wurde überarbeitet, sollte ebenfalls noch im Rechnungsjahr abgeschlossen werden und verursacht Kosten in Höhe von Fr. 83'000.00. Neu aufgenommen in den Finanzplan wurde die Erweiterung/Neugestaltung des Aussenbereichs der Schulanlage, die Sanierung der WC-Anlagen in der Turnhalle, der Ersatz der Beleuchtung in der Turnhalle, sowie der Ersatz der Schliessanlage der Schulanlage. Neu fanden so Investitionen in der Grössenordnung von Fr. 400'000.00 Aufnahme in die Finanzplanung, welche in den Vorgängerversionen noch nicht beantragt worden sind.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



Der in die Jahre gekommene Fahrzeugpark des Werkhofes belastet das Investitionsbudget. Die Ersatzbeschaffung des Kommunalfahrzeuges (Jg. 2008) wurde aufgrund der Reparaturanfälligkeit um 2 Jahre vorgezogen und ist neu für das Jahr 2026 vorgesehen. Auch der Ersatz der Wischmaschinen (Jg. 1991) wurde konkretisiert und für das Jahr 2028 terminiert. Gesamthaft wird für den Fahrzeugersatz mit Kosten in der Grössenordnung von Fr. 220'000.00 gerechnet, wobei davon ausgegangen wird, dass die Wischmaschine wiederum als Occasionsfahrzeug beschafft werden kann. Die Anschaffung eines weiteren Fahrzeuges für den Werkhof wurde in der aktuellen Version des Finanzplans nicht mehr berücksichtigt.

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

Die Realisierung der ursprünglich vorgesehenen Sanierungsprojekte an der Eisenbahnstrasse, Ahornweg und Mühlegasse wurde um jeweils 5 Jahre nach hinten verschoben. Die Sanierungen sind entsprechend für die Jahre 2030, 2032 und 2033 vorgesehen. Das Investitionsvolumen basiert auf groben Kostenschätzungen und ist zu gegebenem Zeitpunkt noch detaillierter abzuklären. Gegenüber der Vorgängerversion sinkt die Investitionsvolumen durch diese zeitliche Verschiebung im steuerfinanzierten Bereich um gut Fr. 800'000.00.

Für die Sanierung der Bachmauern an der Langeten wurden insgesamt netto Fr. 94'000.00 berücksichtigt. Die Sanierung der Sagiloch-Brücke wurde ein Betrag von Fr. 235'000.00 berücksichtigt. Für die letzten beiden Planjahre wurden wie bis anhin vorsichtshalber jeweils Kreditbeträge von Fr. 200'000.00 ohne Zweckbestimmung eingestellt.

5. Erfolgsrechnung

Das Rechnungsergebnis 2024 des allgemeinen Haushaltes sollte in etwa im Rahmen des budgetierten Rechnungsdefizites abschliessen. Erwartet wird ein Aufwandüberschuss in der Grössenordnung von Fr. 300'000.00. Das Budget 2024 geht von einem Fehlbetrag in Höhe von Fr. 289'170.00 aus. Sollten die Steuererträge, insbesondere der Einzelfall abhängigen Steuerarten, die prognostizierten Erträge deutlich übertreffen als angenommen, ist eine entsprechende Verbesserung im Bereich des Möglichen.

Die Unterhaltskosten am Mehrzweckgebäude werden sowohl im Verwaltungs- aber auch im Finanzvermögen deutlich tiefer ausfallen, da die geplanten Arbeiten zum Teil auf das Jahr 2025 verschoben worden sind. Im Schulbereich wurde ausserplanmässig Hardware angeschafft, welche so nicht budgetiert war. Die Personalkosten werden aufgrund des Personalwechsels beim Werkhofpersonal wohl tiefer ausfallen. Bei den Lastenverteilern Ergänzungsleistung und Sozialhilfe zeigt sich, dass die Prognosen des Kantons wohl zu tief ausgefallen sind. Es wird in diesen Bereichen aufgrund der aktualisierten Prognose mit Mehrkosten in der Grössenordnung von Fr. 65'000.00 gerechnet. Der Steuerertrag soll basierend auf den

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



Hochrechnungen der 2. Rate zumindest im budgetierten Ausmass anfallen. Gerechnet wird bei den Einkommens- und den Grundstückgewinnsteuern tendenziell aber mit höheren Erträgen. Die Leistungen aus dem Finanzausgleich liegen mit Fr. 780'000.00 rund Fr. 20'000.00 unter den Prognosen.

Für das Budgetjahr 2024 wird ein Aufwandüberschuss von Fr. 279'000.00 prognostiziert. Trotz der nochmals optimistischeren Zuwachsraten beim Steuerertrag werden auch in den Folgejahren negative Rechnungsabschlüsse prognostiziert. Diese bewegen sich zwischen Fr. 100'000.00 und Fr. 300'000.00. Insgesamt wird über die Planjahre von einem kumulierten Gesamtdefizit von knapp Fr. 1.5 mio. ausgegangen. Dabei wird über die gesamte Planperiode davon ausgegangen, dass mit Ausnahme des Rechnungsjahres 2027 jährlich Fr. 150'000.00 der Neubewertungsreserve zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst werden. Der Abschreibungsaufwand wird aufgrund der geplanten Investitionen gegen Ende der Planperiode anwachsen und die Rechnungsergebnisse zunehmend negativ beeinflussen. Gegenüber dem heutigen Stand von Fr. 42'000.00 wird er bis gegen Ende der Planperiode auf Fr. 140'000.00 jährlich anwachsen. Ab dem Jahr 2028 fällt zudem der Erlös aus dem Verkauf des Stromnetzes weg. Es fehlen damit Fr. 250'000.00 Ertrag, welche aufwand- oder ertragsseitig kompensiert werden müssen. Mit der vorgesehenen Steuererhöhung ab dem Jahr 2027 um einen Steueranlagezehntel gelingt dies nur zum Teil.

6. Bilanz

Wie vorerwähnt wird für die Planperiode mit einem Fehlbetrag in der Grössenordnung von Fr. 1.5 mio. gerechnet. Sollten sich die Rechnungsabschlüsse wie prognostiziert bewahrheiten, wird der Bilanzüberschuss gegenüber dem heutigen Stand um denselben Betrag abnehmen und am Ende der Planperiode noch knapp Fr. 6.2 mio. betragen. Das Verwaltungsvermögen soll in der gleichen Zeit von aktuell gut Fr. 1.1 mio. auf Fr. 3.4 mio. anwachsen. Die Kapitalkosten werden die Jahresrechnungen der Folgejahre entsprechend belasten.

Die flüssigen Mittel sollen gemäss der Planrechnung bis Ende der Periode nahezu aufgebraucht sein. Gemäss Hochrechnung sollen die flüssigen Mittel, unter der Voraussetzung, dass die Rechnungsergebnisse der Planung entsprechen und die Investitionen zeitlich und in deren Umfang wie geplant umgesetzt werden, Ende der Planperiode noch Fr. 400'000.00 betragen. Heisst, ab dem Jahr 2030 droht je nach Investitionstätigkeit eine Neuverschuldung. Ein allfälliger Zinsendienst wird die künftigen Jahresrechnungen entsprechend negativ beeinflussen und den finanziellen Handlungsspielraum weiter beschränken. Kumulativ fallen auch die Erträge aus der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel weg. Die Veränderung des Zinsaufwandes/-ertrages wird sich nach den zu diesem Zeitpunkt geltenden Zinssätzen entsprechend stärker oder schwächer auswirken. Die Neubewertungsreserve soll mit Ausnahme des Jahres 2027 mit einer jährlichen Tranche von Fr. 150'000.00 aufgelöst werden. Im Jahr 2027 ist aufgrund der reglementarischen Bestimmungen eine begrenzte Entnahme von Fr. 70'000.00 möglich. Die Neubewertungsreserve soll Ende Planperiode noch Fr. 60'000.00 betragen und wird somit voraussichtlich im Jahr 2030 aufgelöst sein, was zu einer entsprechenden Verschlechterung des Ertrages führen wird. Die Höhe der Auflösungsitranchen kann von der Planung aufgrund der jährlichen Entscheidungen des Gemeinderates abweichen.

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



7. Spezialfinanzierungen

Die **Spezialfinanzierung Wasser** weist während der gesamten Planperiode einen ungenügenden Kostendeckungsgrad von ca. 95 % auf. Gerechnet wird mit jährlichen Defiziten zwischen Fr. 14'000.00 und Fr. 20'000.00. Die voraussichtlichen Defizite können aktuell durch das vorhandene Eigenkapital abgedeckt werden. Die dargestellten Rechnungsergebnisse dürften tendenziell den schlechtesten Fall widerspiegeln.

Die Berechnungen beruhen während der gesamten Prognoseperiode auf den aktuell geltenden Gebührenansätzen. (Grundgebühr Fr. 3.70 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 1.60 pro m³) Während der Prognoseperiode sind keine Veränderungen der Gebührenansätze geplant. Während der Planperiode wird von einem weiterhin tiefen Zinsniveau für die interne Verzinsung des Verwaltungsvermögens ausgegangen. Da das Verwaltungsvermögen aufgrund des revidierten Investitionsvolumens sinkt, wird die Spezialfinanzierung bei der Zinsbelastung entlastet. Eine allfällige Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt aus der Spezialfinanzierung Werterhalt wurde nicht berücksichtigt und würde das Rechnungsergebnis entsprechend positiv beeinflussen. Da künftig die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt aufgrund der zu tätigen Abschreibungen jedoch höher sein werden als die Einlage, ist die Entnahme für den werterhaltenden Unterhalt zumindest während der Prognoseperiode fraglich. Ab dem Jahr 2029 sollte das bei Übergang zu HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen abgeschrieben sein und eine allfällige Entnahme aus dem Werterhalt ist dann zumal zu überprüfen.

Ob die Rechnungsergebnisse in der prognostizierten Höhe so eintreten, wird hauptsächlich vom effektiv beanspruchten Leitungsunterhalt abhängen. Gerechnet wurde hier mit einem jährlichen Aufwand von Fr. 43'000.00. Sollte dieser effektiv unter den Budgetannahmen liegen, würde die Spezialfinanzierung entsprechend positiver abschliessen. Die Rechnungsergebnisse werden nebst dem Leitungsunterhalt insbesondere von der Entwicklung des Gebührenertrages abhängen. Die Erstellung des Finanzplanes beruht auf dem Gebührenertrag Stand 1. Semester 2024. Sollte sich die Wasserabgabe künftig aufgrund des Bevölkerungswachstums weiter erhöhen, würde der Gebührenertrag entsprechend ansteigen und das Rechnungsergebnis positiv beeinflussen. Während der Prognoseperiode basiert der Gebührenertrag auf der Annahme einer unveränderten Verbrauchsmenge.

Während der Planperiode wurde weiterhin davon ausgegangen, dass die Anschlussgebühren vollumfänglich in den Werterhalt eingelegt werden und nicht an die Einlage in diese Spezialfinanzierung angerechnet werden. Diese dürften aufgrund der knapper werdenden Baulandreserven jedoch tendenziell eher rückläufig sein. Die SF Werterhalt wird zusätzlich aufgrund der Wiederbeschaffungswerte mit einer jährlichen Einlage in Höhe von 80 % der Werteinlage oder Fr. 115'000.00 gespiesen. Die SF Werterhalt wird bis Ende der Planperiode auf Fr. 320'000.00 anwachsen. Ob das Wachstum von den prognostizierten Zahlen abweicht, wird von der effektiven Höhe der Anschlussgebühren abhängig sein.

Bei den Investitionen wurden die Realisierung der Sanierungsprojekte Eisenbahnstrasse, Ahornweg und Mühlegasse jeweils um 5 Jahre nach hinten verschoben. Hauptsächlich aus diesem Grund sinkt das Investitionsvolumen gegenüber der Vorgängerversion um Fr. 780'000.00. Vorgesehen ist ein Teilersatz der Steuerung der Wasserversorgung. Hier sind Ersatzteile zum Teil bereits nicht mehr lieferbar. Gerechnet wird mit Kosten in der Grössenordnung von Fr. 60'000.00. Die neu zu erstellende Verbindungsleitung zwischen Bodenweg und Riedmatt verursacht voraussichtliche Kos-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



ten von Fr. 80'000.00 und ist weiterhin für das Jahr 2027 vorgesehen. Die Realisierung des neuen Leitungsabschnittes wird davon abhängig gemacht, ob die geplante Überbauung im Unterdorf realisiert wird.

Das Verwaltungsvermögen sinkt aufgrund der deutlich reduzierten Investitionen gegen Ende der Planperiode von aktuell Fr. 955'000.00 auf knapp Fr. 500'000.00. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung sinkt aufgrund der prognostizierten negativen Rechnungsabschlüsse um Fr. 110'000.00 und soll gegen Ende Planperiode noch Fr. 153'000.00 betragen. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Die Berechnungen in der Spezialfinanzierung Abwasser beruhen ebenfalls auf den aktuellen Gebührenansätzen. (Grundgebühr Fr. 4.50 pro Belastungswert, Grundgebühr Regenabwasser Fr. 0.45 pro Belastungswert, Verbrauchsgebühr Fr. 2.10 pro m³). Während der Prognoseperiode sind keine Veränderungen der Ansätze geplant. Basierend auf diesen Gebührenansätzen weist die Spezialfinanzierung mit Ausnahme des Budgetjahres während der gesamten Planperiode nahezu ausgeglichene Rechnungsergebnisse auf. Der voraussichtliche negative Abschluss im Jahr 2025 kann dem Eigenkapital der Spezialfinanzierung belastet werden.

Während der Planperiode wird mit konstanten Betriebskostenbeiträgen an die ZALA AG gerechnet. Es wird mit keinen Rückerstattungen aus den effektiven Betriebskostenabrechnungen gerechnet. Für den Unterhalt wurde für das Jahr 2025 ein Betrag von Fr. 28'000.00 berücksichtigt. In diesem Jahr werden die bereits ausgeführten Schachtsanierungen der Umfahrungsstrasse zur Zahlung fällig. Für den Rest der Planperiode wird mit Unterhaltskosten in der Grössenordnung von Fr. 15'000.00 gerechnet. Auf der Gebühreenseite wird der Ertrag auf der aktuellen Entsorgungsmenge kalkuliert. Der Einlagesatz in den Werterhalt aufgrund der Wiederbeschaffungswerte beträgt während der gesamten Zeit 80 %. Aufgrund der Tatsache, dass das bei Übergang zu HRM vorhandene Verwaltungsvermögen vollständig abgeschrieben ist und der Einlage der Anschlussgebühren, wird die Spezialfinanzierung Werterhalt auf voraussichtlich stolze Fr. 1'385'000.00 anwachsen. Dies garantiert auch den Nachfolgegenerationen eine ausreichende Finanzierung für den Ausbau und den Unterhalt des Leitungsnetzes. Nicht berücksichtigt wurde der Aufwand für die Überarbeitung der Generellen Entwässerungsplanung, welche der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen wird. Der Umfang dieser Überarbeitung ist durch die zuständigen Gremien noch zu definieren. Je nach Umfang dieser Überarbeitung kann der voraussichtliche Saldo deshalb in spürbarem Ausmass negativ abweichen.

Auf der Investitionsseite sind während der Planperiode keine Projekte vorgesehen. In der Folge sinkt das Verwaltungsvermögen während der Prognoseperiode aufgrund der Abschreibungen und weist per Ende der Prognoseperiode einen Saldo von Fr. 215'000.00 auf. Aufgrund der nahezu ausgeglichenen Rechnungsabschlüsse verändert sich die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich nur marginal und soll voraussichtlich um rund Fr. 10'000.00 abnehmen und Fr. 294'000.00 betragen. (Details siehe sep. Finanzplanung)

Die Rechnungsergebnisse der Spezialfinanzierung Abfall basieren auf den heute geltenden Gebührenansätzen. Während der Planperiode wird vorderhand mit keinen Änderungen der Ansätze gerechnet. Im Rechnungsjahr wird mit einem positiven Abschluss gerechnet. In den Folgejahren wird mit jeweils nahezu ausgeglichenen Abschlüssen gerechnet. Im Jahr der Ersatzbeschaffungen von Kehrtrichtsäcken fallen die Abschlüsse jeweils negativ aus. Der Kostendeckungsgrad variiert zwischen 95 und 108 %.

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



Da die Bestände der Kehrriechsäcke per Ende Jahr nicht aktiviert werden, ergeben sich bei den voraussichtlichen Rechnungsergebnissen entsprechende Schwankungen. Im Jahr der Anschaffung wird die Spezialfinanzierung entsprechend mehr belastet, als in den Jahren ohne Anschaffungen. Bei den Transportkosten wird mit deutlich höheren Kosten gerechnet, da bei der Kehrriechabfuhr ein Belader durch die Transportfirma gestellt wird. Im Gegenzug sollten sich die internen Verrechnungen für das Werkhofpersonal entsprechend reduzieren. Gerechnet wurde während der Planperiode mit etwa gleichbleibenden Entsorgungsmengen.

Bei den Investitionen sind Fr. 100'000.00 für den Bau einer Unterflursammelstelle enthalten. Diese soll 6 unterirdische Abfallbehälter enthalten (4 Glas, 1 Alu/Weissblech und allenfalls 1 Textil). Das Investitionsvorhaben wurde um ein Jahr zurückgestellt und ist neu im Jahr 2026 zur Realisierung vorgesehen. Dies ist damit zu begründen, dass der bisherige Standort auf dem Rabiplatz als nicht optimal angesehen wird. Aufgrund der baulichen Massnahmen wäre der Standort der Sammelstelle nach Realisierung für längere Zeit gegeben und ist insbesondere in punkto Zugänglichkeit für die Logistikfirmen alles andere als optimal. Aus diesem Grund wird versucht einen geeigneteren Standort zu finden. Der Bau der Unterflursammelstelle belastet die Spezialfinanzierung ab dem Jahr 2026 mit dem entsprechenden Abschreibungsaufwand.

Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung verändert sich aufgrund der prognostizierten schwankenden Rechnungsergebnisse kaum und soll Ende Planperiode noch Fr. 46'000.00 betragen. Das Verwaltungsvermögen beträgt aufgrund der Investition für die geplante Unterflursammelstelle Fr. 88'000.00. (Details siehe sep. Finanzplanung)

8. Schlussfolgerungen

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

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

Die Schlussbeurteilung entspricht mit einigen Abweichungen praktisch denen aus den letztjährigen Finanzplänen. Durch verschiedene ausserordentliche und einmalige Finanzvorfällen konnte mit den letzten Rechnungsabschlüssen ein ansehnliches Eigenkapital gebildet werden. Dieses Eigenkapital erlaubt es der Einwohnergemeinde Rohrbach allfällige negative Rechnungsabschlüsse über längere Zeit aufzufangen. Dabei muss

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



nochmals festgehalten werden, dass das Eigenkapital nicht identisch mit den flüssigen Mitteln ist. Die Entwicklungen von gewissen massgebenden Grössen in der Jahresrechnung sind weiterhin genauestens zu beobachten:

- Unverändert besteht eine grosse finanzielle Abhängigkeit der Leistungen aus dem Finanz- und Lastenausgleich. So sollen während der Planperiode (inkl. Rechnungsjahr) aus diesem Ausgleich rund Fr. 5.8 mio. an die Gemeinde Rohrbach fliessen.
- Das weitere Bevölkerungswachstum ist recht schwierig zu prognostizieren. Es wird für die Planperiode mit einem geringen Anstieg der Bevölkerungszahl gerechnet. Die Entwicklung der Bevölkerungszahl hat sowohl auf der Ertrags- als auch der Aufwandseite entsprechende Auswirkungen. Pro Kopf muss aktuell ca. Fr. 1'000.00 in die bestehenden Lastenausgleiche einbezahlt werden. Auf der Einnahmenseite ist nicht abschätzbar, wie viel neues Steuersubstrat generiert werden kann. Mögliche Grossüberbauungen während der Planperiode wurden nicht berücksichtigt. Dies hätten entsprechende Auswirkungen auf der Ertrags- und der Aufwandseite sowie unter Umständen auf die aktuelle Infrastruktur, welche zum jetzigen Zeitpunkt nicht abschätzbar sind.
- Aktuell fliessen durch den Verkauf des Stromnetzes pro Jahr Fr. 245'000.00 an flüssigen Mittel an die Gemeindekasse. Diese Zahlung wird im Jahr 2027 enden. Ab diesem Zeitpunkt fehlen die entsprechenden Mittel auf der Ertragsseite.
- Der Abschreibungsbedarf wird in den nächsten Jahren weiterhin kontinuierlich ansteigen, da das Verwaltungsvermögen bei Übergang zu HRM2 vollständig abgeschrieben war. Der Abschreibungsaufwand wird deshalb über eine sehr lange Zeit (Annahme 20 - 25 Jahre) mit jeder Investition ansteigen. Der Anstieg des voraussichtlichen Abschreibungsaufwandes wird in der Planung relativ deutlich aufgezeigt und beträgt Ende Planperiode knapp einen Steueranlagezehntel.
- Durch die relativ tiefe Steueranlage nimmt der Gemeinderat bewusst defizitäre Rechnungsergebnisse in Kauf, um das beachtliche Eigenkapital abzubauen. Mittelfristig ist aber sicherlich ein einigermaßen ausgeglichener Finanzhaushalt anzustreben. Durch eine massvolle Anhebung der Steueranlage wird dieses Ziel zumindest im Jahr 2027 einigermaßen erreicht. Mit der Zunahme des Abschreibungsaufwandes und dem Wegfall der Verkaufserträge aus dem Stromnetz wird die Erfolgsrechnung in den Folgejahren wieder zunehmen belastet. Wann, ob und in welchem Umfang weitere Erhöhungen der Steueranlage drohen, ist laufend neu zu beurteilen.
- Die Aufwandüberschüsse führen zu einem entsprechenden Abbau der flüssigen Mittel und je nach Investitionstätigkeit früher oder später zu einer Verschuldung. Der Schuldendienst würde den finanziellen Handlungsspielraum entsprechend verkleinern. Ob und in welchem Ausmass wird von der Entwicklung der Passivzinssätze abhängen. Kumulativ kommt hinzu, dass die Erträge aus der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel wegfallen.
- Die Entwicklung der Steuererträge wurden mit einem gewissen Optimismus eingeschätzt. Vieles wird davon abhängen, wie sich die Auftragslage der Wirtschaft und somit die Beschäftigungslage entwickelt. Aus diesem Grund sind insbesondere die Basiserträge der Berech-

Einwohnergemeinde Rohrbach

Finanzplan 2024 - 2029



nungen sowie die hinterlegten Wachstumszahlen periodisch zu kontrollieren, zu hinterfragen und den Entwicklungen anzupassen.

- Die Neubewertungsreserve wird während der Planperiode zu Gunsten der Erfolgsrechnung aufgelöst und beeinflusst die Rechnungsergebnis entsprechend positiv. Diese Auflösung ist aber ein zeitlich begrenzter Finanzvorfall. Die Neubewertungsreserve wird, sofern am prognostizierten Wert von Fr. 150'000.00 pro Jahr festgehalten wird, voraussichtlich im Jahr 2030 aufgelöst sein.

Grundsätzlich zeigt die Planung 2024 – 2029 mit der angedachten Anpassung der Steueranlage für die Gemeinde Rohrbach trotz prognostizierten Defiziten auf, dass das Eigenkapital am Ende der Planperiode noch in ausreichendem Ausmass vorhanden sein wird. Es muss aber klar festgehalten werden, dass der aktuelle Konsumaufwand durch die Einnahmen nicht gedeckt wird und die Einwohnergemeinde Rohrbach vom Eigenkapital der Vergangenheit lebt. Zudem basiert die Planung auf einer prosperierenden Wirtschaft.

Aufgrund der Investitionen und der auch nach der prognostizierten Erhöhung verhältnismässig tiefen Steueranlage zeichnet sich ab, dass die Einwohnergemeinde Rohrbach ohne weitere Gegenmassnahmen auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandseite wohl früher oder später wieder auf Fremdkapital angewiesen sein wird. Es bleibt abzuwarten, ob die Zahlen in der Realität auch den Plandaten entsprechen. Der zunehmende Kapitaldienst und der Wegfall des Verkaufserlöses aus dem Stromnetz werden den Druck für ausgeglichene Rechnungsergebnisse ab dem Jahr 2028 sicherlich nochmals deutlich verschärfen. Ab dem Jahr 2030 fällt auch die Auflösungstranche aus der Neubewertungsreserve weg. Es fehlen deshalb rund Fr. 500'000.00 oder rund 3 Steueranlagezehntel pro Jahr um eine ausgeglichene Rechnung aufzuweisen. Dieser Betrag muss mit Aufwandkürzungen und/oder Ertragssteigerungen aufgebracht werden. Wobei es auf der Ertragsseite wohl primär spürbare Steuererhöhungen sein werden.

Aufgrund der vorliegenden Planung und der insbesondere nach wie vor feudalen Eigenkapitalbasis erscheinen die geplanten Investitionen für die Einwohnergemeinde Rohrbach zumindest für die Planperiode verkraft- und finanzierbar. Ab dem Jahr 2030 sind aus heutiger Sicht Massnahmen zwingend.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 2. Dezember 2024 orientiert.

Rohrbach, 22. Oktober 2024

Der Finanzverwalter:

Thomas Mäder

GEMEINDERAT ROHRBACH

Der Präsident:

Hubert Kölliker

Die Sekretärin:

Nicole Schär

Version vom 30.08.24
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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	7410.5020.02	Sanierung Bachmauer Käseireibrücke		50			97				97					
	7410.3610.01	Subvention (60 % auf Unterhalt)						36	61		-36					
	6150.5010.07	Sanierung Käseireibrücke Bodenplatte		40			33		33		33					
		Ersatz Wischmaschine (Jg. 1991)		10			70		70					70		
		Ersatz Kommunalfahrzeug (Jg. 2008)		10			150		150			150				
*	2170.5040.02	Schulraumplanung, Bau		25		199	130		130	130						
*	2170.5620.01	Investitionen Oberstufenverband		33		160	944		115	175	175	210	214	170		
		Fassadensanierung (Anteil 23 %)												-115		
		Investitionen Oberstufenverband		20			65		65						65	
		PV-Anlage														
		Investitionen Oberstufenverband		20			115		115							115
		Ersatz Heizung (2030)														
		Ersatz Heizung Gemeindehaus		15			84		84			84				
		Anteil Werkhof/Verwaltung 203/1000														
		Informatiklösung Gemeindeverwaltung		5			50		50				50			
*		Sanierung Flachdach Passarelle Schulanlage		25			83		83	83						
		Sanierung Sagiloch-Brücke		40			250								250	
		Subvention Widerlager (angen. 60 %)						15	235						-15	
		Schulhaus/Turnhalle Ersatz Schliessanlage		10			100		100						100	
		Turnhalle, Ersatz Beleuchtung		25			65		65		65					
		Turnhalle, Sanierung WC-Anlagen		33			70		70					70		
		Schulanlage, Erweiterung/Neugestaltung		10			160					160				
		Aussenbereich							160							
		Sanierung Eisenbahnstrasse (2030)		40			370		370							370

Version vom 30.08.24
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 "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!

Version vom 30.08.24
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!

Version vom 30.08.24
Beträge in CHF 1'000

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 30.08.24
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)		5)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	Neubau Unterflursammelstelle		25			100		100			100				
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					-	100	-	100	-	-	100	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

[illegible]

⁴⁾ Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

EG Rohrbach, Erhöhung ab 2027

Version vom 30.08.24

1	Finanzausgleich	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	1'535	1'555	1'576	1'590	1'605	1'610	1'615	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	1'911'262	1'972'955	2'021'165	2'056'556	2'093'738	2'187'351	2'279'173	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	205'382	212'504	181'337	172'383	175'467	181'571	187'736	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3833	1.4167	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3500	1.3833	1.4167	
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	2'335'986	2'411'390	2'470'313	2'513'568	2'559'014	2'607'933	2'653'559	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	251'023	259'727	221'634	210'691	214'460	216'524	218'609	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	305'156	311'998	315'500	317'947	320'000	321'250	322'500	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	11'954	13'498	14'267	14'980	15'000	15'000	15'000	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	2'904'120	2'996'613	3'021'714	3'057'186	3'108'473	3'160'707	3'209'668	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	1'891.52	1'927.50	1'916.93	1'922.76	1'936.74	1'963.17	1'987.41	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'780.55	2'826.54	2'907.00	2'964.00	3'002.00	3'040.00	3'061.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	68.03	68.19	65.94	64.87	64.52	64.58	64.93	
1.18	Disparitätenabbau	37% 505'033	517'157*	577'454	612'562	632'603	641'466	641'523	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	79.86	79.96	78.54	77.87	77.64	77.68	77.90	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86% 262'251	265'357*	341'697	383'225	402'585	407'011	400'232	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	5'901.28	5'854.73*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	0.54	0.49	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	3.38	3.03*	---	---	---	---	---	
1.24	Indexiert/Standardisiert	-1.15	-1.13	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	0.67	-3.69*	---	---	---	---	---	
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.65	0.01	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.17	-0.16*	---	---	---	---	---	
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.57	-0.61	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.40	-0.55	---	---	---	---	---	
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	262'251	265'357*	341'697	383'225	402'585	407'011	400'232	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	767'284	782'514*	919'151	995'787	1'035'188	1'048'477	1'041'755	

*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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha (Median 80% = 0.572 p.K. ha)	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' (Median 80% = 12.119 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	

EG Rohrbach, Erhöhung ab 2027

Version vom 30.08.24

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	68.03	68.19	65.94	64.87	64.52	64.58	64.93	
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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	526.69	470.52						
4.02	Index (absolut)	808'645	731'502						
4.03	%-Anteil	0.10495	0.09644						
4.04	Total	17'317	16'395*	16'700	17'000	17'300	17'700	18'000	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'564	1'565	1'600	1'605	1'610	1'615	1'620	
5.02	ÖV-Punkte	165.00	165.00*	165.00	165.00	165.00	165.00	165.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
	Kindergarten								
				46	47	48	49	50	
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			169'400	172'000	178'000	180'000	182'000	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			172'000	178'000	180'000	182'000	184'000	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		98'817	100'333	103'833	105'000	106'167	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		71'667	74'167	75'000	75'833	76'667	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		170'483	174'500	178'833	180'833	182'833	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'343'370	1'362'000	1'411'000	1'428'000	1'445'000	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'362'000	1'411'000	1'428'000	1'445'000	1'465'000	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		783'633	794'500	823'083	833'000	842'917	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		567'500	587'917	595'000	602'083	610'417	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		1'351'133	1'382'417	1'418'083	1'435'083	1'453'333	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			19'100	19'400	20'000	20'300	20'600	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			19'400	20'000	20'300	20'600	20'900	

EG Rohrbach, Erhöhung ab 2027

Version vom 30.08.24

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		11'142	11'317	11'667	11'842	12'017	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		8'083	8'333	8'458	8'583	8'708	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		19'225	19'650	20'125	20'425	20'725	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			639	652	650	654	658	
10.02	Total			1'022'400	1'046'460	1'046'500	1'056'210	1'065'960	5799.3611
10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			246	250	255	254	255	
11.02	Total			393'600	401'250	410'550	410'210	413'100	5320.3631
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			8'000	8'025	8'050	8'075	8'100	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			410	404	404	404	404	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			67'569	66'731	66'731	66'660	66'660	
13.03	Franken pro Einwohner			52	52	52	53	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			82'663	83'035	83'490	85'377	84'240	
13.05	Total			150'232	149'766	150'221	152'037	150'900	6291.3631
Anderung gegenüber Planvariante 2									
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			182	183	182	181	180	
14.02	Total			291'200	293'715	293'020	292'315	291'600	9300.3621.6
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.02	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			1'600.00	1'605.00	1'610.00	1'615.00	1'620.00	
15.04	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.10	Total			1'600.00	1'605.00	1'610.00	1'615.00	1'620.00	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Steuerertrag HRM2	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	1'535	1'564	1'565	1'600	1'605	1'610	1'615	1'620	1'625
Steuerpflichtige	994	993	968	970	972	974	976	978	980
Steueranlage nat. Personen	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.45	1.45	1.45
Steueranlage jur. Personen	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.35	1.45	1.45	1.45
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.60 %	2.00 %	1.80 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'315.86	1'354.84	1'398.47	1'434.83	1'463.52	1'489.87	1'512.21	1'534.90	1'557.92
Total	1'765'754	1'816'232	1'827'515	1'878'904	1'920'434	1'959'024	2'140'085	2'176'637	2'213'805
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	101.84	116.59	108.49	110.66	112.87	114.56	116.28	118.03	119.80
Total	136'653	156'295	141'771	144'905	148'108	150'639	164'562	167'372	170'230
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	255'657	189'670	170'830						
*Kapitalsteuern	2'844	1'365	914						
*Holdingsteuern	422	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Total	258'923	191'035	171'744	171'744	173'461	175'196	190'055	191'956	193'875
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-28'525	-50'428	-29'442	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000	-35'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	41'987	51'646	51'719	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-46'670	-42'394	-37'502	-45'000	-45'000	-45'000	-45'000	-45'000	-45'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-879	-832	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	17'461	19'588	19'089	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-15'890	-13'872	-11'730	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000	-15'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	26'035	43'126	49'984	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	611	619	363	400	400	400	400	400	400
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	12'953	19'026	3'837	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-6'362	-7'991	-7'606	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000	-8'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	1'797	321	100	100	100	100	100	100	100
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-66	-70	-130	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	9'043	8'791	12'748	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	1'905'580	1'988'771	2'024'515	2'050'210	2'094'942	2'136'063	2'331'046	2'370'410	2'410'435
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	267'245	202'321	167'945	173'744	175'461	177'196	192'055	193'956	195'875
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	2'172'825	2'191'092	2'192'460	2'223'954	2'270'404	2'313'260	2'523'102	2'564'365	2'606'311
Steueranlagezehntel NP in CHF	141'154	147'316	149'964	151'867	155'181	158'227	160'762	163'477	166'237
Steueranlagezehntel JP in CHF	19'796	14'987	12'440	12'870	12'997	13'126	13'245	13'376	13'509
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	160'950	162'303	162'404	164'737	168'178	171'353	174'007	176'853	179'746
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	12'694	12'860	14'941	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
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	246'596'509	250'126'329	252'073'439	255'000'000	256'000'000	257'000'000	258'000'000	259'000'000	260'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'939.16	1'920.41	1'923.13	1'907.45	1'937.66	1'964.95	1'986.76	2'010.38	2'034.34
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	71.61	66.81	66.40	64.64	65.02	64.83	64.33	65.62	66.63
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'707.77	2'874.37	2'896.46	2'950.96	2'980.26	3'031.15	3'088.21	3'063.76	3'053.24

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):

7101

Version vom

30.08.24

Beträge in CHF 1'000

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	4.0	4.2	7.2	4.2	4.3	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	40.0	43.0	43.6	44.2	40.0	40.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	31.3	26.4	26.8	27.2	27.5	27.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	114.0	114.0	114.0	114.0	114.0	67.2	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	4.3	7.3	7.3	8.3	8.3	8.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	140.0	125.0	125.0	125.0	125.0	125.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	28.9	29.1	29.1	29.1	29.1	29.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	372.4	356.9	361.0	359.9	356.1	310.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	4.0	3.9	3.9	3.9	3.9	3.9	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	25.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	205.0	205.0	205.0	205.0	205.0	205.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	118.3	121.3	121.3	122.3	122.3	75.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	353.3	341.2	341.2	342.2	342.2	295.4	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-19.1	-15.7	-19.8	-17.8	-14.0	-14.9	
34 Finanzaufwand	2.6	2.2	1.5	1.7	0.6	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	0.5	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-2.6	-2.2	-1.5	-1.7	-0.6	0.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	-21.7	-18.0	-21.3	-19.5	-14.6	-14.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-21.7	-18.0	-21.3	-19.5	-14.6	-14.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):

7101

Version vom

30.08.24

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	80%	80%	80%	80%	80%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	-	-	-	-	-	-	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	94%	95%	94%	95%	96%	95%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	118.3	107.1	103.7	105.6	110.5	110.7	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	2367%	178%	100%	132%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	241.5	223.5	202.2	182.8	168.2	153.8	
Bestand Werterhalt	255.8	259.5	263.3	266.1	268.9	318.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	2.5%	2.5%	2.6%	2.6%	2.6%	3.1%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	955.9	842.6	781.4	660.1	617.9	495.6	
Nettoinvestitionen	5.0	60.0	-	80.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	118.3	121.3	121.3	122.3	122.3	75.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	842.6	781.4	660.1	617.9	495.6	420.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):

7201

Version vom

30.08.24

Beträge in CHF 1'000

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	12.0	28.0	15.0	15.2	15.4	15.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	5.5	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	126.0	106.0	106.0	106.0	106.0	106.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	170.9	171.1	171.1	171.1	171.1	171.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	13.8	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	334.5	330.0	317.1	317.4	317.7	318.0	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	273.0	273.4	273.4	273.4	273.4	273.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	40.0	20.0	20.0	20.0	20.0	20.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	10.3	9.6	9.6	9.6	9.6	9.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	326.4	306.1	306.1	306.1	306.1	306.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-8.1	-23.9	-11.0	-11.3	-11.6	-11.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	7.1	7.8	8.6	12.5	13.6	14.7	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	7.1	7.8	8.6	12.5	13.6	14.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	-1.0	-16.1	-2.4	1.2	2.0	2.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-1.0	-16.1	-2.4	1.2	2.0	2.8	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):

7201

Version vom

30.08.24

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	80%	80%	80%	80%	80%	80%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	100%	95%	99%	100%	101%	101%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	125.0	89.9	103.6	107.2	108.0	108.8	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	306.5	290.4	288.0	289.2	291.2	294.0	
Bestand Werterhalt	872.0	974.9	1'077.8	1'180.7	1'283.6	1'386.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	10.2%	11.4%	12.6%	13.9%	15.1%	16.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	230.9	227.8	224.7	221.6	218.5	215.4	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	227.8	224.7	221.6	218.5	215.4	212.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	0.7	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	52.4	75.2	70.1	77.0	71.8	78.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	4.0	4.0	4.0	4.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	41.2	40.7	40.7	40.7	40.7	40.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	35.8	23.8	23.8	23.8	23.8	23.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	131.9	142.0	141.1	147.9	142.8	149.7	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	136.1	136.8	136.8	136.8	136.8	136.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	5.4	5.4	5.4	5.4	5.4	5.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.5	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	142.0	142.9	142.9	142.9	142.9	142.9	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	10.1	0.9	1.8	-5.0	0.1	-6.8	
34 Finanzaufwand	-	-	0.3	0.4	0.3	0.4	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.4	0.4	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.4	0.4	-0.3	-0.4	-0.3	-0.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	10.5	1.3	1.6	-5.4	-0.2	-7.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	10.5	1.3	1.6	-5.4	-0.2	-7.2	

Tabelle 7 ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen):

7301

Version vom

30.08.24

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	108%	101%	101%	96%	100%	95%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	10.5	1.3	5.6	-1.4	3.8	-3.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	6%	-1%	100%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	56.4	57.7	59.3	53.9	53.6	46.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	96.0	92.0	88.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	100.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	4.0	4.0	4.0	4.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	96.0	92.0	88.0	84.0	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND					Wachstumsrate		
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	585.4	596.8	599.1	604.9	610.8	596.3	1.9%	0.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	141.2	147.8	148.4	149.0	149.5	150.1	6.2%	1.2%
2	Bildung	2'573.6	2'784.8	2'780.2	2'785.2	2'790.3	2'795.4	8.6%	1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	24.8	24.1	24.2	24.3	24.4	24.5	-1.2%	-0.2%
4	Gesundheit	7.7	9.6	9.7	9.9	10.0	10.1	31.4%	5.6%
5	Soziale Sicherheit	1'591.2	1'665.7	1'697.5	1'706.9	1'716.3	1'729.0	8.7%	1.7%
6	Verkehr	655.0	666.1	671.7	677.6	685.0	689.5	5.3%	1.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	283.4	230.4	231.3	232.1	232.8	233.6	-17.6%	-3.8%
8	Volkswirtschaft	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.1	2.3%	0.5%
9	Finanzen und Steuern	613.0	610.1	738.6	543.7	542.8	541.9	-11.6%	-2.4%
	steuerfinanzierter Aufwand:	6'479.3	6'739.3	6'904.8	6'737.6	6'766.0	6'774.4	4.6%	0.9%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	334.5	330.0	317.1	318.6	319.7	320.8	-4.1%	-0.8%
710	Wasserversorgung	375.0	359.1	362.5	361.6	356.7	310.3	-17.3%	-3.7%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	142.4	143.3	142.9	148.3	143.1	150.1	5.4%	1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	851.9	832.4	822.5	828.5	819.6	781.1	-8.3%	-1.7%
	Aufwand total	7'331.3	7'571.7	7'727.2	7'566.1	7'585.6	7'555.5	3.1%	0.6%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	ERTRAG						Wachstumsrate	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	92.1	99.6	99.6	99.6	99.6	99.6	8.1%	1.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	119.2	126.3	126.3	126.3	126.3	126.3	6.0%	1.2%
2	Bildung	1'171.1	1'212.8	1'212.8	1'212.8	1'212.8	1'212.8	3.6%	0.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	81.1	109.9	109.9	109.9	109.9	109.9	35.5%	6.3%
6	Verkehr	354.2	347.3	347.3	347.3	347.3	347.3	-2.0%	-0.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	163.4	149.5	149.5	149.5	149.5	149.5	-8.5%	-1.8%
8	Volkswirtschaft	315.0	315.0	315.0	315.0	70.0	70.0	-77.8%	-26.0%
9	Finanzen und Steuern	3'900.6	4'122.0	4'351.7	4'326.3	4'461.2	4'496.7	15.3%	2.9%
	steuerfinanzierter Ertrag:	6'196.7	6'482.4	6'712.1	6'686.7	6'576.6	6'612.2	6.7%	1.3%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	334.5	330.0	317.1	318.6	319.7	320.8	-4.1%	-0.8%
710	Wasserversorgung	375.0	359.1	362.5	361.6	356.7	310.3	-17.3%	-3.7%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	142.4	143.3	142.9	148.3	143.1	150.1	5.4%	1.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	851.9	832.4	822.5	828.5	819.6	781.1	-8.3%	-1.7%
	Ertrag total	7'048.6	7'314.9	7'534.6	7'515.2	7'396.2	7'393.3	4.9%	1.0%
	Handlungsspielraum	-282.7	-256.8	-192.6	-50.9	-189.4	-162.3	Mittel:	-189.1
	(allg. Haushalt vor neuen Invest.)								

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	853.9	852.9	866.6	872.2	880.9	869.2	1.8%	0.4%
31	Sach-/Betriebsaufwand	927.2	952.8	931.5	948.7	949.3	966.7	4.3%	0.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	42.0	42.0	42.0	33.0	33.0	33.0	-21.4%	-4.7%
34	Finanzaufwand	133.3	151.3	277.6	92.6	92.6	92.6	-30.6%	-7.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	266.1	231.1	231.1	231.1	231.1	231.1	-13.2%	-2.8%
36	Transferaufwand	4'513.7	4'761.8	4'795.0	4'804.1	4'814.6	4'825.4	6.9%	1.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	80.4	80.4	80.4	80.4	80.4	80.4	0.0%	0.0%
39	Interne Verrechnungen	386.4	373.7	373.7	373.7	373.7	373.7	-3.3%	-0.7%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	2'663.0	2'708.1	2'751.0	2'960.8	3'002.1	3'044.0	14.3%	2.7%
41	Regalien und Konzessionen	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	0.0%	0.0%
42	Entgelte	1'100.4	1'060.5	1'060.5	1'060.5	815.5	815.5	-25.9%	-5.8%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	271.4	244.4	224.4	224.4	224.4	224.4	-17.3%	-3.7%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	131.7	144.7	144.7	144.7	144.7	97.9	-25.7%	-5.8%
46	Transferertrag	2'259.8	2'431.3	2'508.2	2'547.9	2'561.6	2'555.2	13.1%	2.5%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	149.5	240.1	370.0	95.0	175.0	175.0	17.1%	3.2%
49	interne Verrechnungen	386.4	381.7	381.7	381.7	381.7	381.7	-1.2%	-0.2%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 30.08.24

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	3'669	3'220	2'619	1'672	1'491	1'048	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-65	-196	-231	175	-36	-20	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-319	-395	-444	-37	-258	-237	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	254	198	213	211	222	216	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-405	-405	-716	-356	-407	-612	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-400	-345	-616	-276	-407	-612	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-5	-60	-100	-80	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	20	0	0	0	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	20	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	16	16	13	7	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	3'220	2'619	1'672	1'491	1'048	417	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 30.08.24

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode							
		2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-502	-539	-444	-213	-421	-399		
1.b Ergebnis aus Finanzierung		138	93	-53	132	132	132		
operatives Ergebnis		-364	-446	-497	-81	-289	-268		
1.c ausserordentliches Ergebnis		69	160	290	15	95	95	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-295	-286	-208	-67	-194	-173		-1'223
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		388	334	604	264	395	600		2'585
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		5	60	100	80	0	0		245
2.c Finanzanlagen		12	12	12	12	12	12		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0		
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0		
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a Abschreibungen		17	24	65	76	123	150		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	-16	-16	-13	-7		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten		17	24	49	60	110	143		402
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-295	-286	-208	-67	-194	-173		-1'223
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-311	-311	-256	-126	-304	-316		-1'625
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-311	-311	-256	-126	-304	-316		-1'625
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0		0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-311	-311	-256	-126	-304	-316		-1'625
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:	
6.a 1 StAnZI		165	168	171	174	177	180		172
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-1.9	-1.8	-1.5	-0.7	-1.7	-1.8		-1.6

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 30.08.24

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-485	-504	-422	-187	-403	-374		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	133	87	-60	121	119	117		
	operatives Ergebnis	-352	-417	-482	-66	-284	-257		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	69	160	290	15	95	95	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-283	-257	-193	-51	-189	-162		-1'135
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	388	334	604	264	395	600		
2.b	Finanzanlagen	12	12	12	12	12	12		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	0		
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	16	21	58	68	115	142		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	-16	-16	-13	-7		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	16	21	42	52	102	135		368
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-283	-257	-193	-51	-189	-162		-1'135
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-299	-278	-234	-103	-291	-297		-1'502
5. Finanzpolitische Reserve								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-299	-278	-234	-103	-291	-297		-1'502
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-299	-278	-234	-103	-291	-297		-1'502
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:	
6.a	1 StAnZl	165	168	171	174	177	180		172
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.8	-1.7	-1.4	-0.6	-1.6	-1.7		-1.5

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 30.08.24

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-17	-36	-22	-26	-17	-26		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	5	6	7	10	13	15		
	operatives Ergebnis	-12	-30	-15	-16	-5	-11		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-12	-30	-15	-16	-5	-11		-88
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	5	60	100	80	0	0		
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	0	3	7	8	8	8	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	0	3	7	8	8	8		34
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-12	-30	-15	-16	-5	-11		-88
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-12	-33	-22	-24	-13	-19		-122
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:	
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	254	198	213	211	222	216		1'315
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	5077%	330%	213%	264%	100%	100%		537%

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 30.08.24

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2024	2025	2026	2027	2028	2029
TOTAL AKTIVEN	12'427.0	11'887.3	11'503.6	11'044.2	10'988.8	10'675.6	10'397.9
Finanzvermögen	9'775.2	9'022.4	8'432.7	7'497.4	7'328.1	6'897.1	6'276.8
<i>Veränderung</i>		-752.8	-589.7	-935.3	-169.3	-431.1	-620.2
Verwaltungsvermögen	2'651.8	2'864.9	3'070.9	3'546.8	3'660.7	3'778.6	4'121.1
<i>Veränderung</i>		213.1	206.0	475.9	113.9	117.8	342.5
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'105.8	1'794.3	2'064.7	2'569.0	2'732.3	2'979.5	3'404.6
Wasserversorgung	955.9	842.6	781.4	660.1	617.9	495.6	420.1
Abwasserentsorgung	230.9	227.8	224.7	221.6	218.5	215.4	212.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	96.0	92.0	88.0	84.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	12'427.0	11'887.4	11'503.7	11'044.3	10'988.9	10'675.7	10'398.0
Fremdkapital	1'363.2	1'065.8	1'063.3	1'060.8	1'058.3	1'055.8	1'053.3
<i>Veränderung</i>		-297.4	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5	-2.5
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'125.5	830.6	830.6	830.6	830.6	830.6	830.6
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapital	11'063.8	10'821.6	10'440.4	9'983.5	9'930.6	9'619.9	9'344.7
<i>Veränderung</i>		-242.2	-381.2	-456.8	-52.9	-310.7	-275.2
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 30.08.24

Beträge in CHF 1'000

Prognoseperiode													
	2023 Basisjahr	2024		2025		2026		2027		2028		2029	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	11'064		10'822		10'440		9'984		9'931		9'620		9'345
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	245.1	-6.5	238.6	-17.5	221.1	-17.5	203.6	-17.5	186.1	-17.5	168.6	-17.5	151.1
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	263.2	-21.7	241.5	-18.0	223.5	-21.3	202.2	-19.5	182.8	-14.6	168.2	-14.4	153.8
29002 Abwasserentsorgung	307.5	-1.0	306.5	-16.1	290.4	-2.4	288.0	1.2	289.2	2.0	291.2	2.8	294.0
29003 Abfallentsorgung	45.9	10.5	56.4	1.3	57.7	1.6	59.3	-5.4	53.9	-0.2	53.6	-7.2	46.5
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
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	378.0	30.9	408.9	-9.7	399.2	-139.6	259.6	55.4	315.0	55.4	370.4	55.4	425.8
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	234.0	21.8	255.8	3.8	259.5	3.8	263.3	2.8	266.1	2.8	268.9	49.6	318.4
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	749.1	122.9	872.0	102.9	974.9	102.9	1'077.8	102.9	1'180.7	102.9	1'283.6	102.9	1'386.5
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	212.8	0.0	212.8	0.0	212.8	0.0	212.8	0.0	212.8	0.0	212.8	0.0	212.8
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	831.6	-100.0	731.6	-150.0	581.6	-150.0	431.6	-70.0	361.6	-150.0	211.6	-150.0	61.6
29601 Schwankungsreserve	122.5		122.5		122.5		122.5		122.5		122.5		122.5
2961x Marktwertreserve	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
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			7'375.0		7'097.0		6'862.8		6'760.0		6'468.5		6'171.6
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	7'674.1	-299.1	7'375.0	-277.9	7'097.0	-234.3	6'862.8	-102.8	6'760.0	-291.5	6'468.5	-296.9	6'171.6