



EINWOHNERGEMEINDE

Rüti bei Lyssach

Finanzplan 2024 - 2028

genehmigt durch den Gemeinderat am 23. Oktober 2023

erstellt durch ROD Treuhand AG

Vorbericht zum Finanzplan 2024 bis 20228

1 Erstellung des Finanzplanes

Der vorliegende Finanzplan der Gemeinde Rüti bei Lyssach basiert auf den kantonalen Vorgaben. Er wurde durch Verena Langenegger, ROD Treuhand AG, Urtenen-Schönbühl, in Zusammenarbeit mit den Behörden der Gemeinde Rüti bei Lyssach erstellt.

2 Rechnungsgrundlagen

Als Berechnungsgrundlage diene primär das Budget für das aktuelle Jahr 2023 sowie wesentliche bekannte Abweichungen im laufenden Rechnungsjahr 2023. Vergleichszahlen mit den Ergebnissen stehen für die abgeschlossenen Rechnungsjahre 2020 bis 2022 zur Verfügung.

Folgende Prognoseannahmen sind in die Planung eingeflossen:

- | | |
|----------------------------------|------------------------|
| - Steueranlage | 1.79 Einheiten |
| - Liegenschaftssteuer | 1.2 ‰ des amtl. Wertes |
| - Zuwachs Einkommenssteuer Ø | 1.00 % |
| - Zuwachs Vermögenssteuer Ø | 1.00 % |
| - Zuwachs Juristische Personen Ø | 0.00 % |
| - Teuerung Ø | 0.50 % |

Zusätzlich erfolgte die Berechnung von wichtigen Bereichen mit Hilfe der vom Kanton zur Verfügung gestellten FILAG-Hilfe. Es handelt sich dabei um die

- Finanz- und Lastenausgleichssysteme
- Steuern

Grundlagen für Kosten im Rahmen der interkommunalen Zusammenarbeit stützen sich mehrheitlich auf die Budgets 2024 der jeweiligen Organisationen (z.B. GV Kirchberg, EG Lyssach, etc.)

3 Investitionstätigkeit

Die Finanzplanberechnungen basieren auf folgenden jährlichen Nettoinvestitionen:

	2024	2025	2026	2027	2028
Einwohnergemeinde Steuerhaushalt	75'000	10'000	10'000	0	0
Wasserversorgung Spezialfinanzierung	300'000	0	0	0	0
Abwasserentsorgung Spezialfinanzierung	0	0	46'000	0	0
Abfallentsorgung Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0
TOTAL GESAMTHAUSHALT	375'000	10'000	56'000	0	0

Bezüglich der detaillierten Investitionen wird auf die Seite 6 des Finanzplans, auf welcher sämtliche Projekte des Zeitraums 2024 bis 2028 aufgelistet sind, verwiesen. Die Investitionen im Bereich Abwasser basieren auf der Generellen Entwässerungsplanung GEP der Firma RISTAG. Die Ausführungskosten für den Ersatz der Graugussleitung Ramsi im Umfang von CHF 490'000 wurde von der Gemeindeversammlung Rüti am 08. Dezember 2022 genehmigt. Der erste Teil wird bereits im Jahr 2023 umgesetzt. Die Abschreibungen werden mit 1/80 in die Erfolgsrechnung einfließen. Die entsprechenden Folgekosten werden im Finanzplan 2023-2028 berücksichtigt.

4 Entwicklung allgemeiner Finanzhaushalt (steuerfinanzierter Bereich)

Die Schlussrechnung des Finanzplanes weist folgende jährlichen Ergebnisse aus:

	2024	2025	2026	2027	2028
Über-/Unterdeckungen (-)	-16'600	-7'800	-2'800	-2'000	-12'200

Die dargestellten Ergebnisse basieren auf den Berechnungen mit einer Steueranlage von 1.79 Einheiten. Die kumulierten Ergebnisse betragen CHF -41'400. Das Bestreben des Gemeinderats ist es, den Finanzhaushalt im Lot zu halten. Die positiven Ergebnisse aus den Jahresrechnungen 2019 und 2022 sollten in den Jahren 2024 bis 2028 in die Erneuerung der Infrastruktur, Bildung und Verwaltung investiert werden. Insbesondere die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen sind jährlich neu zu beurteilen und der Finanzplan entsprechend anzupassen. Die Aussicht bis 2028 sieht für die Gemeinde Rüti stabil aus. Das Bemühen, sparsam und wirtschaftlich mit den Ressourcen umzugehen, zahlt sich längerfristig aus. Die Herausforderung wird künftig darin liegen, dass sich die Gemeinde keine wiederkehrenden Aufgaben schafft, welche sich längerfristig zu nicht tragbaren Kosten entwickeln.

Das vorhandene Eigenkapital beträgt per Ende 2022 CHF 970'076.69, d.h. rund 48 Steueranlagezehntel (1 Steueranlagezehntel = ca. CHF 20'000).

5 Entwicklung Eigenkapital

Das Eigenkapital wird sich aufgrund der leicht negativen Ergebnisse auf rund CHF 906'000 reduzieren.

6 Entwicklung Spezialfinanzierungen

Bei den Spezialfinanzierungen werden Verwaltungsvermögen wie auch Reserven im Werterhalt ausgewiesen. Dies, weil die Abschreibungen der Anlagen nach Lebensdauer vorgenommen werden. Ausserplanmässige Abschreibungen werden lediglich vorgenommen, wenn eine Anlage vor Ablauf der Lebensdauer ersetzt wird.

Wasserversorgung

Am Planungsende werden die Reserven voraussichtlich die Höhe von rund CHF 21'800 erreichen. Auf der anderen Seite besteht ein aktiviertes Verwaltungsvermögen von rund CHF 622'000 sowie Werterhalt-Reserven von rund CHF 37'200. Die Abschreibungen für den Ersatz der Graugussleitung Ramsi können mehrheitlich durch die Entnahme aus dem Werterhalt neutralisiert werden. Dies führt jedoch dazu, dass die Werterhalt-Reserven auf leicht sinken. Langfristig kann die Sanierung der Graugussleitung Ramsi zu einer Gebührenerhöhung führen. Das heisst, dass die Kosten- und Gebührenstruktur jährlich neu berechnet und überprüft werden muss. Bis Ende 2028 bleiben die Gebühren jedoch voraussichtlich unverändert.

Abwasserentsorgung

Der Finanzplan rechnet künftig mit positiven Ergebnissen von durchschnittlich pro Jahr rund CHF 2'100. Die Ergebnisse werden wesentlich durch den laufenden Unterhalt der Abwasserleitungen beeinflusst. Bis Ende der Planungsperiode wird der Rechnungsausgleich rund CHF 51'600 betragen. Zusätzlich dazu bestehen Reserven für den Werterhalt von CHF 113'400 und aktiviertes Verwaltungsvermögen von CHF 52'900. Die jährlichen Abschreibungen können aus den Reserven „Werterhalt“ gedeckt werden. Der Bereich Abwasserentsorgung schliesst meist etwas besser ab, somit kann davon ausgegangen werden, dass die Gebühren sich mittel- bis langfristig nicht verändern.

Abfallentsorgung

Am Planungsende werden die Reserven voraussichtlich die Höhe von CHF 40'300 erreichen. Da keine Investitionen vorgesehen sind, wird das aktivierte Verwaltungsvermögen voraussichtlich CHF 0 betragen. Bei der Abfallentsorgung wird bis Ende 2028 mit sogenannten «schwarzen Null» gerechnet. Die Gebühreneinnahmen sowie die Kosten für die Entsorgung bewegen sich in einem ausgeglichenen Verhältnis.

7 Entwicklung Finanzkennzahlen

Die Finanzkennzahlen werden ab der Seite 22 abgebildet und erklärt. Sie widerspiegeln die Entwicklung der Ergebnisse des Finanzplans. Durch die stabile Entwicklung verbessert sich die Selbstfinanzierung der Gemeinde, so dass die Gemeinde Rüti voraussichtlich schuldenfrei bleibt. Die anstehenden Investitionen können gemäss Finanzplan aus eigenen Mitteln finanziert werden. Dies ist jedoch davon abhängig, wie die Umsetzung und finanzielle Abwicklung des Projekts «Graugussleitung Ramsi» erfolgt. Allfällige Schuldzinsen aufgrund des Projekts würden der Spezialfinanzierung Wasserversorgung belastet, welche entsprechend schlechter abschliessen würde (Auswirkungen auf die Gebührenstruktur). Im Steuerhaushalt hätte dies keinen Einfluss auf die Ergebnisse.

Ende Planungsperiode weist die Gemeinde ein Eigenkapital von rund CHF 906'400 aus. Dieses beträgt voraussichtlich rund CHF 5'000 pro Einwohner/in. Wie beim Punkt 4 und 5 erläutert, sind die Bestrebungen für den Erhalt des Haushaltsgleichgewichts beizubehalten.

8 Schlussfolgerungen

Die positiven Ergebnisse der Jahresrechnungen 2019 und 2022 sollen in die Zukunft investiert werden. Der Gemeinderat ist bestrebt, den Finanzhaushalt im Lot zu halten, jedoch gute Ergebnisse in die Infrastruktur, Bildung und der Verwaltung zurückfliessen zu lassen. Es ist erforderlich, den kleinen Handlungsspielraum der Gemeinde Rüti wirtschaftlich und sparsam zu nutzen. Wie bereits erwähnt, wird die Herausforderung der Gemeinde Rüti künftig darin liegen, sich keine Aufgaben zu schaffen, welche sich zu längerfristig nicht tragbaren Kosten entwickeln. Projekte (z.B. Campus25) mit Nachbargemeinden erfordern ein aktives Mitwirken, um die Folgekosten für die Gemeinde Rüti im Auge zu behalten.

Die Gemeinde Rüti ist schuldenfrei. Ob dies so bleiben wird, hängt davon ab, wie die Finanzierung für das Projekt für den Ersatz der Wasserleitung in Ramsi durch das Ingenieurbüro RISTAG gestaltet werden kann. Im Finanzplan wird davon ausgegangen, dass die Gemeinde ohne fremde Mittel das Projekt umsetzen kann.

Die Prognosen zeigen auf, dass sich die finanzielle Lage der Gemeinde in den kommenden Jahren auf stabilem Niveau halten wird. Im Bereich der Lastenausgleichssysteme ist die Gemeinde auf eine zuverlässige Planungsprognose des Kantons Bern angewiesen. Es ist jedoch anzunehmen, dass die Kosten der Lastenverteilung über die geplanten Werte ansteigen. Wie sich die Finanzausgleichsleistungen zu Gunsten der Gemeinde entwickeln werden, hängt einerseits von der durchschnittlichen Entwicklung der Gemeinden im Kanton Bern ab und andererseits auf die Entwicklung der Steuererträge in der Gemeinde.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass die aktuelle Finanzplanungsprognose in einer noch immer wirtschaftlich unsicheren Lage mit steigenden Preisen in den Bereichen Energie und Treibstoffe erstellt worden ist. Der vorliegende Finanzplan ist für die Gemeinde tragbar. Die finanzielle Lage kann sich jedoch aufgrund von ausserordentlichen Geschäftsfällen verschlechtern. Es ist weiterhin empfehlenswert, jede Aufgabe der Gemeinde und deren Kostenauswirkungen auf die Tragbarkeit zu prüfen. Der Gemeinderat will zu der vorhandenen Infrastruktur Sorge tragen und die Erneuerung und den Unterhalt präzise planen.

Der Gemeinderat beobachtet die Entwicklung der Rahmenbedingungen mit grosser Aufmerksamkeit und wird allenfalls notwendige Massnahmen zu gegebenem Zeitpunkt prüfen.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2023 orientiert.

Rüti bei Lyssach, 23. Oktober 2023

Die Finanzverwalterin

Verena Langenegger

Gemeinderat Rüti bei Lyssach

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Walter Schöni

Yvonne Oeschger

ERGEBNISSE

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prognose steuerfinanzierter Haushalt									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	126.8	30.6	82.6	-33.4	-29.4	-17.3	-11.5	-8.1	-15.7
Ergebnis aus Finanzierungen	7.8	9.2	363.9	11.0	12.8	9.5	8.7	6.1	3.5
operatives Ergebnis	134.6	39.8	446.5	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2
ausserordentliches Ergebnis	-7.8	-8.3	-12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt	126.8	31.5	433.7	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2
Prognose gebührenfinanzierter Haushalt									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	7.6	5.9	8.3	3.2	2.6	4.1	3.9	3.8	3.7
Ergebnis aus Finanzierungen	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	-2.2	-2.4	-2.2	-2.0
operatives Ergebnis	7.7	6.0	8.4	3.3	2.7	1.9	1.5	1.6	1.7
ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt	7.7	6.0	8.4	3.3	2.7	1.9	1.5	1.6	1.7
Prognose GESAMTHAUSHALT									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	134.4	36.5	90.9	-30.2	-26.8	-13.2	-7.6	-4.3	-12.0
Ergebnis aus Finanzierungen	7.9	9.3	364.0	11.1	12.9	7.3	6.3	3.9	1.5
operatives Ergebnis	142.3	45.8	454.9	-19.1	-13.9	-5.9	-1.3	-0.4	-10.5
ausserordentliches Ergebnis	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT	142.3	45.8	454.9	-19.1	-13.9	-5.9	-1.3	-0.4	-10.5
Investitionen und Finanzanlagen									
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	75.0	10.0	10.0	0.0	0.0
Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	250.0	300.0	46.0	0.0	0.0	0.0
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+) Steuerhaushalt	0.0	0.0	0.0	1.8	7.3	9.0	10.1	10.0	9.9
Nettoinvestitionen	0.0	0.0	0.0	250.0	375.0	56.0	10.0	0.0	0.0
Finanzierung von Investitionen und Anlagen									
neuer Fremdmittelbedarf	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Fremdmittel kumuliert	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapitalnachweis									
Eigenkapital Steuerhaushalt	483.9	523.7	970.1	947.8	931.1	923.4	920.6	918.6	906.4
Fonds, Legate, Stiftungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Spezialfinanzierung Wasser	9.5	12.9	23.7	25.1	26.7	25.3	23.9	22.8	21.8
Spezialfinanzierung Abwasser	30.5	25.1	40.0	41.2	42.0	44.8	47.2	49.4	51.6
Spezialfinanzierung Abfall	30.4	31.5	37.3	38.0	38.3	38.8	39.3	39.8	40.3

ZUSAMMENZUG DER ERFOLGSRECHNUNG

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
0 Allgemeine Verwaltung	-88.3	-97.0	-99.8	-115.9	-124.2	-114.9	-110.6	-111.2	-115.9
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-0.6	-4.3	-5.2	-2.4	-2.9	-3.0	-3.1	-3.1	-3.2
2 Bildung	-105.4	-106.8	-105.8	-121.8	-146.7	-148.9	-154.4	-152.0	-157.5
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-8.9	-1.4	1.1	-1.5	-1.9	-1.9	-2.0	-2.0	-2.1
4 Gesundheit	-0.6	-0.5	-0.3	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
5 Soziale Sicherheit	-126.0	-132.2	-139.5	-144.5	-140.5	-146.6	-150.2	-151.7	-152.1
6 Verkehr	-15.9	-27.1	-17.7	-31.4	-35.7	-32.4	-32.0	-32.7	-32.4
7 Umwelt und Raumordnung	-4.7	-6.9	-7.2	-8.5	-8.4	-8.6	-8.2	-8.3	-8.5
8 Volkswirtschaft	8.8	8.0	8.5	8.1	8.3	8.3	8.4	8.4	8.5
9 Finanzen und Steuern	476.2	408.0	812.3	396.0	435.8	440.7	449.6	451.1	451.6
Über-(+) / Unterdeckung (-)	134.6	39.8	446.5	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2

ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

[illegible]

ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

		RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
5790	Sozialhilfe	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5796	Regionaler Sozialdienst	0.8	-1.7	-2.0	-2.7	-3.4	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	-85.4	-86.2	-93.1	-95.4	-91.4	-98.4	-101.1	-102.1	-102.1
5920	Hilfsaktionen im Inland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	-15.9	-27.1	-17.7	-31.4	-35.7	-32.4	-32.0	-32.7	-32.4
6150	Gemeindestrassennetz	-8.4	-19.8	-9.9	-22.9	-27.2	-23.8	-23.4	-24.1	-23.8
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	-7.5	-7.3	-7.8	-8.5	-8.5	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6
7	Umwelt und Raumordnung	-4.7	-6.9	-7.2	-8.5	-8.4	-8.6	-8.2	-8.3	-8.5
7101	Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7201	Abwasserentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
7301	Abfallentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7450	Naturgefahren	0.0	0.0	0.0	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0.0	0.2	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7710	Friedhof und Bestattungen allgemein	-3.1	-3.8	-3.9	-4.4	-4.1	-4.1	-3.6	-3.8	-3.9
7792	Hundetoiletten	-0.4	-0.4	-0.5	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
7900	Raumordnung allgemein	0.0	-1.7	-1.8	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7
7907	Regionalkonferenzen	-1.2	-1.2	-1.0	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
8	Volkswirtschaft	8.8	8.0	8.5	8.1	8.3	8.3	8.4	8.4	8.5
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.0	-0.2	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
8710	Elektrizität	8.8	8.2	8.9	8.5	8.7	8.7	8.8	8.8	8.9
9	Finanzen und Steuern	476.2	408.0	812.3	396.0	435.8	440.7	449.6	451.1	451.6
9100	Allgemeine Steuern	378.9	353.4	421.1	351.3	395.1	408.1	411.4	413.6	417.9
9101	Sondersteuer	38.0	12.4	7.3	3.8	3.8	4.0	4.0	4.0	4.0
9102	Liegenschaftssteuern	26.2	27.2	26.7	27.1	27.0	27.3	27.5	27.8	28.1
9103	Hundetaxe	0.3	0.4	0.6	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
9300	Finanz- und Lastenausgleich	39.4	22.4	11.8	13.8	8.6	3.7	11.5	14.6	14.8
9500	Ertragsanteile übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9610	Zinsen	1.2	0.5	0.5	-0.5	0.7	-3.0	-5.4	-9.5	-13.8
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.0	0.0	357.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9900	nicht aufgeteilte Posten (Finanzpolitische Reserve)	-7.8	-8.3	-12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)		134.6	39.8	446.5	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2

ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Aufwand</i>	-488.9	-518.7	-513.7	-581.4	-614.0	-615.3	-622.8	-628.3	-643.9
30 Personalaufwand	-61.0	-66.1	-64.5	-69.2	-69.7	-70.0	-70.4	-70.8	-71.1
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-61.7	-85.0	-74.5	-111.4	-116.6	-109.9	-106.7	-109.6	-115.6
32 HRM2 aufgehoben	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1.6	-3.3	-7.1	-13.5	-18.7	-13.9	-13.9	-13.9	-13.9
34 Finanzaufwand	-0.6	-0.3	-0.5	-0.4	-0.3	-3.4	-4.8	-7.4	-10.0
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-13.7	-13.7	-13.7	-13.7	-13.7	-14.1	-14.1	-14.1	-14.1
36 Transferaufwand	-334.8	-336.0	-332.1	-369.9	-392.3	-400.6	-410.0	-409.8	-416.5
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	-7.8	-8.3	-12.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9010 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschu	-7.7	-6.0	-8.4	-3.3	-2.7	-3.3	-2.9	-2.7	-2.7
<i>Ertrag</i>	623.5	558.5	960.2	559.0	597.5	607.5	619.9	626.3	631.8
40 Fikalertrag	444.6	394.8	456.5	384.0	426.7	441.7	445.2	447.8	452.4
41 Regalien und Konzessionen	8.8	8.2	8.9	8.5	8.7	8.7	8.8	8.8	8.9
42 Entgelte	51.2	51.5	51.1	51.8	49.0	49.4	49.9	50.5	51.1
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	16.1	15.5	372.8	14.7	15.8	14.8	15.0	15.1	15.2
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	2.2	2.7	4.8	14.5	12.2	11.7	11.7	11.7	11.7
46 Transferertrag	100.6	85.8	66.1	85.5	85.1	79.7	88.0	91.2	91.5
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9011 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandübersch	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	1.4	1.1	1.0
Über-(+) / Unterdeckung (-)	134.6	39.8	446.5	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2

INVESTITIONSRECHNUNG

	Brutto- kosten	Beiträge	Netto- kosten	Lebens- dauer	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
<i>Nettoinvestitionen Einwohnergemeinde</i>	95.0	0.0	95.0		0.0	0.0	75.0	10.0	10.0	0.0	0.0	0.0
Strassensanierung Ramsi	60.0		60.0	40.0			60.0					0.0
Einführung E-Plan	20.0		20.0	10.0				10.0	10.0			0.0
IT-Ersatz	15.0		15.0	5.0			15.0					0.0
<i>Nettoinvestitionen Wasserversorgung</i>	560.0	0.0	560.0		0.0	250.0	300.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0
Hydrantenerstatz	10.0		10.0	80						0.0		10.0
Ersatz Graugussleitung Ramsi	550.0		550.0	80		250.0	300.0					
<i>Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung</i>	66.0	0.0	66.0		0.0	0.0	0.0	46.0	0.0	0.0	0.0	20.0
GEP, Werterhaltung Gemeindeanlagen	66.0		66.0	80				46.0				20.0
<i>Nettoinvestitionen Abfallbeseitigung</i>	0.0	0.0	0.0		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			721.0		0.0	250.0	375.0	56.0	10.0	0.0	0.0	30.0
Einnahmen Investitionen		0.0			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Bruttoinvestitionen Verwaltungsvermögen	721.0				0.0	250.0	375.0	56.0	10.0	0.0	0.0	30.0

ABSCHREIBUNGEN

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028

Abschreibungen Verwaltungsvermögen 31.12.2015

- kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015

Abschreibungen Steuerhaushalt

	Nettoinv.	%-Satz							
Strassensanierung Ramsi	60.0	2.5%	1.5	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
Einführung E-Plan	20.0	10.0%	0.0	0.0	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0
IT-Ersatz	15.0	20.0%	0.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
0	15.0	20.0%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Total Abschreibungen Steuerhaushalt, ohne Werterhalt

1.5 6.0 7.0 8.0 8.0 8.0

Abschreibungen Spezialfinanzierungen (Werterhalt)

Wasserversorgung	8.9	8.6	8.6	8.6	8.6	8.6	8.6
Abwasserentsorgung	0.1	0.1	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
Abfallentsorgung (keine Projekte geplant)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Total Abschreibungen Spezialfinanzierungen Werterhalt

9.0 8.7 9.2 9.2 9.2 9.2

Abschreibungen Gesamthaushalt Total

Abschreibungen planmässig, Steuerhaushalt	1.5	6.0	7.0	8.0	8.0	8.0	8.0
Abschreibungen ausserplanmässig, Steuerhaushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen planmässig Spezialfinanzierungen	9.0	8.7	9.2	9.2	9.2	9.2	9.2
Abschreibungen ausserplanmässig, Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Abschreibungen Gesamthaushalt	10.5	14.7	16.2	17.2	17.2	17.2	17.2

SCHULDEN / SCHULDZINSEN

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Schuldzinsen									
<i>Schuldbestand per 1.1. (zinspflichtig)</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>IHG-Darlehen per 1.1. (nicht zinspflichtig)</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>./. Amortisation IHG-Darlehen</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Investitionen				250.0	375.0	56.0	10.0	0.0	0.0
<i>./. Abschreibungen</i>				-10.5	-14.7	-16.2	-17.2	-17.2	-17.2
<i>./. Abgang / + Zuwachs Anlagen Finanzvermögen</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>./. Abgang / + Zuwachs Darlehen und Beteiligungen VV</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>./. Einlagen in Fonds im Fremdkapital (35)</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>./. Einlagen in Spezialfinanzierungen (35/9010)</i>				-17.0	-16.4	-17.4	-17.0	-16.8	-16.8
+ Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital (45)				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (45/9011)				14.5	12.2	13.1	13.1	12.8	12.7
<i>./. Zuwachs / + Abgang Sonderrechnungen/Rückstellungen</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Amortisation IHG-Darlehen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>./. Finanzierung durch Flüssige Mittel (Abnahme)/+Finanzierungsüberschuss</i>				-261.3	-374.1	-76.1	-27.2	-14.1	-24.0
<i>./. Überdeckung / + Unterdeckung der Laufenden Rechnung</i>				22.4	16.6	7.8	2.8	2.0	12.2
 <i>Schuldbestand per 31.12. (zinspflichtig)</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Zunahme Flüssige Mittel/Abbau Schulden</i>				0.0	-1.4	-32.8	-35.5	-33.3	-33.1
<i>IHG-Darlehen per 31.12. (nicht zinspflichtig)</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
 Schuldzinssatz				1.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Schuldzinsen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

INVESTITIONSFOLGEKOSTEN STEUERHAUSHALT

	RECHNUNGEN			BUDGET 2023	PROGNOSE				
	2020	2021	2022		2024	2025	2026	2027	2028
Entwicklung Verwaltungsvermögen Steuerhaushalt									
Verwaltungsvermögen per 1.1.			0.0	29.0	27.5	96.5	99.5	101.5	93.5
Investitionen Steuerhaushalt				0.0	75.0	10.0	10.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen				29.0	102.5	106.5	109.5	101.5	93.5
Abschreibungen "altes Verwaltungsvermögen"				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen linear HRM2				1.5	6.0	7.0	8.0	8.0	8.0
Abschreibungen ausserplanmässige				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen per 31.12.			29.0	27.5	96.5	99.5	101.5	93.5	85.5
Investitionsfolgekosten Steuerhaushalt									
Abschreibungen planmässig, ohne Werterhalt				1.5	6.0	7.0	8.0	8.0	8.0
Abschreibungen ausserplanmässige, ohne Werterhalt				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Schuldzinsen				0.3	1.3	2.0	2.1	2.0	1.9
Betriebskosten				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Unterhaltskosten				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Total Investitionsfolgekosten Steuerhaushalt				1.8	7.3	9.0	10.1	10.0	9.9

PLANBILANZ

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Aktiven									
10 Finanzvermögen	620.1	670.2	1'120.9	859.6	486.9	443.6	451.9	471.1	480.2
14 Verwaltungsvermögen	137.4	141.2	161.3	400.8	761.1	800.9	793.7	776.5	759.3
Beteiligungen	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
übriges vV	136.9	140.7	160.8	400.3	760.6	800.4	793.2	776.0	758.8
Total Aktiven	757.5	811.4	1'282.2	1'260.4	1'248.0	1'244.5	1'245.6	1'247.6	1'239.5
Passiven									
200 Laufende Verbindlichkeiten	28.4	27.4	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	21.2	18.0	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5	9.5
205 Kurzfristige Rückstellungen	7.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	88.5	94.6	103.0	104.3	107.0	108.9	110.4	112.0	113.7
293 Vorfinanzierungen	120.6	131.5	140.3	139.5	141.1	143.4	145.8	148.2	150.6
<i>allgemeiner Haushalt</i>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser</i>	120.6	131.5	140.3	139.5	141.1	143.4	145.8	148.2	150.6
294 Finanzpolitische Reserve	7.9	16.2	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	483.9	523.7	970.1	947.8	931.1	923.4	920.6	918.6	906.4
Total Passiven	757.5	811.4	1'282.2	1'260.4	1'248.0	1'244.5	1'245.6	1'247.6	1'239.5

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

[illegible]

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

[illegible]

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
2991	Erwachsenenbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36	Eigene Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-8.9	-1.4	1.1	-1.5	-1.9	-1.9	-2.0	-2.0	-2.1
3290	übrige Kultur	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-1.1	-1.1	-1.2	-1.2	-1.2
36	Transferaufwand	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-1.1	-1.1	-1.2	-1.2	-1.2
3320	Massenmedien	-0.8	-0.8	-0.7	-0.8	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.8	-0.8	-0.7	-0.8	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7
3410	Sport	-7.5	0.0	2.4	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
36	Transferaufwand	-7.5	0.0	2.4	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
4	Gesundheit	-0.6	-0.5	-0.3	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
4210	Ambulante Krankenpflege	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
4331	Schulzahnärztliche Pflege	-0.3	-0.1	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.3	-0.1	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
46	Transferertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4340	Lebensmittelkontrolle	-0.1	-0.2	-0.1	-0.2	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
36	Transferaufwand	-0.1	-0.2	-0.1	-0.2	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
4900	Übriges Gesundheitswesen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
36	Transferaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
5	Soziale Wohlfahrt	-126.0	-132.2	-139.5	-144.5	-140.5	-146.6	-150.2	-151.7	-152.1
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.2	-2.3
36	Transferaufwand	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.2	-2.3
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	-38.0	-39.4	-39.7	-41.0	-39.0	-37.8	-38.4	-38.6	-38.8
36	Transferaufwand	-38.0	-39.4	-39.7	-41.0	-39.0	-37.8	-38.4	-38.6	-38.8

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
5350	Leistungen an das Alter	0.0	0.0	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
5410	Familienzulagen	-0.7	-0.9	-0.8	-0.9	-0.9	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
36	Eigene Beiträge	-0.7	-0.9	-0.8	-0.9	-0.9	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0
5444	offene Kinder und Jugendarbeit	0.0	0.0	0.0	0.0	-1.3	-1.3	-1.4	-1.4	-1.5
36	Transferaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	-1.3	-1.3	-1.4	-1.4	-1.5
5450	Leistungen an Familien allgemein	-0.7	-1.3	-0.7	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.4	-0.4	-0.2	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
36	Transferaufwand	-0.3	-0.9	-0.5	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8
5590	Arbeitslosigkeit	0.0	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8
36	Transferaufwand	0.0	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8
5796	Regionaler Sozialdienst	0.8	-1.7	-2.0	-2.7	-3.4	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8
36	Transferaufwand	0.8	-1.7	-2.0	-2.7	-3.4	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	-85.4	-86.2	-93.1	-95.4	-91.4	-98.4	-101.1	-102.1	-102.1
36	Transferaufwand	-85.7	-86.7	-93.6	-96.0	-92.0	-99.0	-101.7	-102.7	-102.7
46	Transferertrag	0.3	0.5	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
6	Verkehr	-15.9	-27.1	-17.7	-31.4	-35.7	-32.4	-32.0	-32.7	-32.4
6150	Gemeindestrassennetz	-8.4	-19.8	-9.9	-22.9	-27.2	-23.8	-23.4	-24.1	-23.8
30	Personalaufwand	-1.2	-1.3	-1.8	-1.3	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-2.2	-16.5	-5.3	-18.1	-20.1	-18.2	-17.7	-18.3	-17.8
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	-1.6	0.0	0.0	0.0	0.0
36	Transferaufwand	-5.0	-2.0	-2.8	-3.5	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8	-3.9
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	-7.5	-7.3	-7.8	-8.5	-8.5	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6
36	Transferaufwand	-7.5	-7.3	-7.8	-8.5	-8.5	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
7	Umwelt und Raumordnung	-4.7	-6.9	-7.2	-8.5	-8.4	-8.6	-8.2	-8.3	-8.5
7101	Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.7	-2.1	-2.2	-2.4	-2.4	-2.0	-2.1	-2.2	-2.3
33	Planmässige Abschreibungen	-1.5	-1.5	-1.5	-8.9	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6	-8.6
33	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-3.0	-3.0	-2.8	-2.8
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7	-7.7	-8.1	-8.1	-8.1	-8.1
42	Entgelte	11.2	11.0	11.6	11.0	11.2	11.2	11.3	11.5	11.7
44	Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2.1	1.6	2.8	9.4	9.1	9.1	9.1	9.1	9.1
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschu	-3.4	-1.3	-3.0	-1.4	-1.6	0.0	0.0	0.0	0.0
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandübersch	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.4	1.4	1.1	1.0
7201	Abwasserentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1.2	-2.6	-2.8	-7.5	-5.5	-3.2	-3.4	-3.6	-3.8
33	Planmässige Abschreibungen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
33	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0
36	Transferaufwand	-11.1	-10.0	-10.5	-11.8	-11.5	-11.7	-11.9	-12.1	-12.3
42	Entgelte	21.3	20.7	20.8	21.4	20.7	21.0	21.2	21.4	21.6
44	Finanzertrag	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.6	0.4	0.4	0.6
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.1	1.1	2.0	5.1	3.1	2.6	2.6	2.6	2.6
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschu	-3.1	-3.2	-3.5	-1.2	-0.8	-2.8	-2.4	-2.2	-2.2
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandübersch	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7301	Abfallentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-12.5	-12.3	-12.6	-13.1	-13.5	-13.6	-13.8	-14.0	-14.2
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
36	Transferaufwand	-1.0	-1.0	-1.1	-1.0	-1.1	-1.1	-1.1	-1.1	-1.1
42	Entgelte	14.7	14.8	15.6	14.8	14.9	15.0	15.2	15.4	15.6
44	Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.2	0.2	0.2
9010	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschu	-1.2	-1.5	-1.9	-0.7	-0.3	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
9011	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandübersch	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7450	Naturgefahren	0.0	0.0	0.0	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	0.0	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0.0	0.2	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	-1.4	0.0	-1.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
42	Entgelte	0.0	1.6	0.0	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7710	<i>Friedhof und Bestattung allgemein</i>	-3.1	-3.8	-3.9	-4.4	-4.1	-4.1	-3.6	-3.8	-3.9
36	Transferaufwand	-3.1	-3.8	-3.9	-4.4	-4.1	-4.1	-3.6	-3.8	-3.9
7792	<i>Hundetoiletten</i>	-0.4	-0.4	-0.5	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
30	Personalaufwand	-0.2	-0.2	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3
7900	<i>Raumordnung Allgemein</i>	0.0	-1.7	-1.8	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	-1.7	-1.8	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7	-1.7
7907	<i>Regionalkonferenzen</i>	-1.2	-1.2	-1.0	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
36	Transferaufwand	-1.2	-1.2	-1.0	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
8	Volkswirtschaft	8.8	8.0	8.5	8.1	8.3	8.3	8.4	8.4	8.5
8140	<i>Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen</i>	0.0	-0.2	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
30	Personalaufwand	0.0	-0.2	-0.4	-0.4	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
8710	<i>Elektrizität</i>	8.8	8.2	8.9	8.5	8.7	8.7	8.8	8.8	8.9
41	Regalien und Konzessionen	8.8	8.2	8.9	8.5	8.7	8.7	8.8	8.8	8.9

ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
9	Finanzen und Steuern	476.2	408.0	812.3	396.0	435.8	440.7	449.6	451.1	451.6
9100	Allgemeine Steuern	378.9	353.4	421.1	351.3	395.1	408.1	411.4	413.6	417.9
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1.2	-0.2	-0.2	-1.3	-0.2	-1.7	-1.7	-1.8	-1.8
40	Einkommenssteuern	346.4	330.8	386.1	330.0	370.0	380.0	383.0	385.0	389.0
40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen NP	10.1	5.7	20.5	8.0	10.0	10.1	10.2	10.3	10.4
40	Passive Steuerauscheidungen Einkommen NP	-6.3	-5.0	-11.5	-7.5	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0
40	Vermögenssteuern	16.7	18.4	19.7	18.0	19.0	19.4	19.6	19.8	20.0
40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen NP	2.6	0.4	5.5	1.6	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
40	Passive Steuerauscheidungen Vermögen NP	-0.3	-0.4	-0.4	-0.3	-0.4	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Quellensteuern	-0.2	3.7	0.3	2.5	1.2	2.1	2.1	2.1	2.1
40	Quellensteuern Grenzgänger	0.0	0.0	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Kapitalsteuern juristische Personen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	0.9	0.0	1.1	0.0	0.4	3.2	3.2	3.2	3.2
40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Eingang abgeschriebene Steuern	10.2	0.0	0.0	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0
9101	Sondersteuer	38.0	12.4	7.3	3.8	3.8	4.0	4.0	4.0	4.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	-1.2	-0.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Nachsteuern und Bussen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Grundstückgewinnsteuern	35.3	0.0	0.0	0.8	0.8	1.0	1.0	1.0	1.0
40	Sonderveranlagungen	2.7	13.6	7.9	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
9102	Liegenschaftssteuern	26.2	27.2	26.7	27.1	27.0	27.3	27.5	27.8	28.1
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Grundsteuern	26.2	27.2	26.7	27.1	27.0	27.3	27.5	27.8	28.1
9103	Hundetaxe	0.3	0.4	0.6	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
40	Hundesteuern	0.3	0.4	0.6	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6
9300	Finanz- und Lastenausgleich	39.4	22.4	11.8	13.8	8.6	3.7	11.5	14.6	14.8
36	Transferaufwand	-30.9	-30.6	-31.6	-31.0	-31.0	-30.3	-30.5	-30.4	-30.2
46	Transferertrag	70.3	53.0	43.4	44.8	39.6	34.0	42.0	45.0	45.0
4622.7	Disparitätenabbau	45.9	40.1	36.7	38.0	33.0	48.0	55.0	62.0	65.0
4621.5	Mindestausstattung	17.6	6.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4621.6	Geo-topp	6.8	6.9	6.7	6.8	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6

BERECHNUNG DER FINANZKENNZAHLEN

		Budget	Prognose				
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung							
Aufwand-/Ertragsüberschuss Gesamthaushalt	90	-19.1	-13.9	-5.9	-1.3	-0.4	-10.5
Aufwand-/Ertragsüberschuss Allg. Haushalt	900	-22.4	-16.6	-7.8	-2.8	-2.0	-12.2
Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen GH	33 +	13.5	18.7	13.9	13.9	13.9	13.9
Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen SF	33	9.0	8.7	9.2	9.2	9.2	9.2
Einlagen in Spezialfinanzierungen	35 +	13.7	13.7	14.1	14.1	14.1	14.1
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	45 -	14.5	12.2	11.7	11.7	11.7	11.7
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Einlagen ins Eigenkapital	389 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
übriger Finanzertrag	449 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Selbstfinanzierung	Gesamthaushalt	-6.4	6.3	10.4	15.0	15.9	5.8
	Steuerhaushalt	-17.9	-6.6	-3.1	1.9	2.7	-7.5
Nettoschulden							
Fremdkapital	20 +	39.8	39.8	39.8	39.8	39.8	39.8
Finanzvermögen	10 -	859.6	486.9	443.6	451.9	471.1	480.2
Nettoschulden		-819.8	-447.1	-403.8	-412.1	-431.3	-440.4
Nettozinsaufwand							
Finanzaufwand	340 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzertrag	440 -	0.1	0.1	0.8	0.6	0.6	0.8
Nettozinsaufwand		-0.1	-0.1	-0.8	-0.6	-0.6	-0.8
Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich							
Direkte Steuern natürliche Personen NP	400 +	352.5	394.8	406.6	409.9	412.2	416.5
Direkte Steuern juristische Personen JP	401 +	0.0	0.4	3.2	3.2	3.2	3.2
Disparitätenabbau	4622/3622 +/-	38.0	33.0	48.0	55.0	62.0	65.0
Mindestausstattung	4'621.5 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	4'621.6 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
geografisch-topografischer Zuschuss	4'621.6 +	6.8	6.6	6.6	6.6	6.6	6.6
Sozio-demografischer Zuschuss	4'621.6 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich		397.3	434.8	464.4	474.7	484.0	491.3
Steuerertrag (direkte Steuern)							
Direkte Steuern natürliche Personen NP	400 +	352.5	394.8	406.6	409.9	412.2	416.5
Direkte Steuern juristische Personen JP	401 +	0.0	0.4	3.2	3.2	3.2	3.2
übrige direkte Steuern	402 +	30.2	30.1	30.3	30.5	30.8	31.1
Steuerertrag (direkte Steuern)		382.7	425.3	440.1	443.6	446.2	450.8

Laufender Ertrag

Ertrag Erfolgsrechnung	4 +	559.0	597.5	607.5	619.9	626.3	631.8
Durchlaufende Beiträge	47 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Interne Verrechnungen	49 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus der Neubewertungsreserve	4'896 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Laufender Ertrag **559.0** **597.5** **607.5** **619.9** **626.3** **631.8**

Bruttoschulden

Laufende Verbindlichkeiten	200 +	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3	30.3
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Bruttoschulden **30.3** **30.3** **30.3** **30.3** **30.3** **30.3**

Finanzaufwand netto

Finanzaufwand	34 +	0.4	0.3	3.4	4.8	7.4	10.0
Finanzertrag	440 -	0.1	0.1	0.8	0.6	0.6	0.8
realisierte Gewinne Finanzvermögen	441 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	443 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	444 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Finanzaufwand netto **0.3** **0.2** **2.6** **4.2** **6.8** **9.2**

Kapitaldienst

Finanzaufwand	340 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzertrag	440 -	0.1	0.1	0.8	0.6	0.6	0.8
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	13.5	18.7	13.9	13.9	13.9	13.9
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

Kapitaldienst **13.4** **18.6** **13.1** **13.3** **13.3** **13.1**

Bruttoinvestitionen

Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt **250.0** **375.0** **56.0** **10.0** **0.0** **0.0**

Nettoinvestitionen

Nettoinvestitionen Gesamthaushalt **250.0** **375.0** **56.0** **10.0** **0.0** **0.0**
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt **0.0** **75.0** **10.0** **10.0** **0.0** **0.0**

Gesamtausgaben

Personalaufwand	30 +	69.2	69.7	70.0	70.4	70.8	71.1
Sach- und Betriebsaufwand	31 +	111.4	116.6	109.9	106.7	109.6	115.6
Wertberichtigung auf Forderungen	3'180 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzaufwand	34 +	0.4	0.3	3.4	4.8	7.4	10.0
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferaufwand	36 +	369.9	392.3	400.6	410.0	409.8	416.5
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 -	0	0	0	0	0	0

Gesamtausgaben

800.9	953.9	640.0	601.9	597.6	613.2
-------	-------	-------	-------	-------	-------

massgebliches Eigenkapital

Eigenkapital	29 +	1'220.6	1'208.2	1'204.7	1'205.8	1'207.8	1'199.7
Verpflichtungen(+)/Vorschüsse(-) gegenüber SF	290 -	104.3	107.0	108.9	110.4	112.0	113.7
Vorfinanzierungen (Werterhalt) Wasser/Abwasser	29301/29302 -	139.5	141.1	143.4	145.8	148.2	150.6

massgebliches Eigenkapital

976.8	960.1	952.4	949.6	947.6	935.4
-------	-------	-------	-------	-------	-------

ständige Einwohner (gem. Finanzplanungshilfe)

Einwohner	167	167	168	168	170	172
-----------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Finanzkennzahlen**Nettoverschuldungsquotient (NVQ)****Gesamthaushalt**

<100% gut

100-150% genügend

>150% schlecht

2023	2024	2025	2026	2027	2028
------	------	------	------	------	------

-206.34%	-102.83%	-86.95%	-86.81%	-89.11%	-89.64%
----------	----------	---------	---------	---------	---------

Der NVQ gibt an, welcher Anteil der direkten Steuer +/-

Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)**Gesamthaushalt****Steuerhaushalt**

> 100% Eigenfinanzierung von Investitionen und/oder Abbau Schulden

<100% Fremdfinanzierung der Investitionen/Neuverschuldung

-2.56%	1.68%	18.57%	150.00%	100.00%	100.00%
--------	-------	--------	---------	---------	---------

100.00%	-8.80%	-31.00%	19.00%	100.00%	100.00%
---------	--------	---------	--------	---------	---------

Der SFG gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Die Kennzahl kann stark schwanken, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig

Zinsbelastungsanteil (ZBA)**Gesamthaushalt**

0-4% gut

4-9% genügend

>9% schlecht

-0.02%	-0.02%	-0.13%	-0.10%	-0.10%	-0.13%
--------	--------	--------	--------	--------	--------

Der ZBA sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)**Gesamthaushalt**

<50% sehr gut

50-100% gut

100-150% mittel

150-200% schlecht

> kritisch

5.42%	5.07%	4.99%	4.89%	4.84%	4.80%
-------	-------	-------	-------	-------	-------

Der BVA zeigt ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Die Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag für den Abbau der Bruttoschulden benötigt wird.

Investitionsanteil (INA)**Gesamthaushalt**

<10% schwach

10-20% mittel

20-30% stark

>30% sehr stark

31.21%	39.31%	8.75%	1.66%	0.00%	0.00%
--------	--------	-------	-------	-------	-------

Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie liefert keine Aussage über die finanzielle Situation der Gemeinde.

Kapitaldienstanteil (KDA)**Gesamthaushalt**

<5% geringe Belastung

5-15% tragbare Belastung

>15% hohe Belastung

2.40%	3.11%	2.16%	2.15%	2.12%	2.07%
-------	-------	-------	-------	-------	-------

Der KDA zeigt die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten resp. wie stark der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst belastet ist..

Unter Kapitalkosten versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen.

Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)

<CHF 0 Nettovermögen
 CHF 0-1'000 geringe Verschuldung
 CHF 1'001-2'500 mittlere Verschuldung
 CHF 2'001-5'000 hohe Verschuldung
 > CHF 5'000 sehr hohe Verschuldung

Gesamthaushalt

-4'909 -2'677 -2'404 -2'453 -2'537 -2'560

Die Nettoschuld pro Einwohner kann als Gradmesser für die Verschuldung verwendet werden. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

>20% gut
 10-20% mittel
 <10 schwach

**Gesamthaushalt
Steuerhaushalt**

-1.14% 1.05% 1.71% 2.42% 2.54% 0.92%
-3.20% -1.10% -0.51% 0.31% 0.43% -1.19%

Der SFA spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum der Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit).

Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

keine Richtwerte vorhanden.

0.08% 0.05% 0.59% 0.95% 1.52% 2.04%

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher NZB weist auf eine hohe Verschuldung hin.

Bilanzüberschussquotient (BÜQ)**Steuerhaushalt**

238.56% 214.14% 198.84% 193.93% 189.79% 184.49%

Der BÜQ wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Sinkt diese Kennzahl unter 30% sind die finanzpoli-tischen Reserven aufzulösen. Der BÜQ wird nur für den allge-meinen Haushalt berechnet.

Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner in CHF

5'849 5'749 5'669 5'652 5'574 5'438

Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.