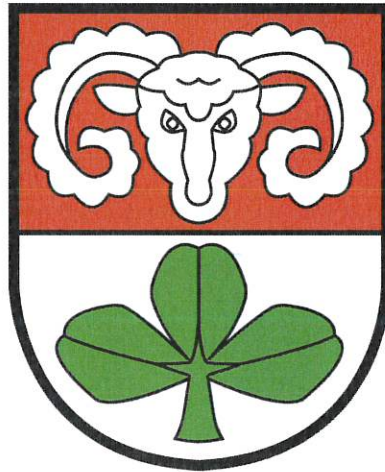




Finanzplan 2025 - 2030 der Gemeinde Kaufdorf

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht

Steuerertragstabelle

Finanzplanungshilfe

Tabelle 1 **Prognoseannahmen**

Tabelle 2 **Investitionsprogramm** steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2 Investitionsprogramm **Wasser**

Tabelle 2 Investitionsprogramm **Abwasser**

Tabelle 7 **Wasser** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 7 **Abwasser** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 7 **Abfall** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 8 **Prognose** der Erfolgsrechnung **funktionale Gliederung**

Tabelle 8 **Prognose** der Erfolgsrechnung **Gliederung nach Sachgruppen**

Tabelle 9 **Mittelflussrechnung**

Tabelle 10 **Ergebnisse** der Finanzplanung - **konsolidierter Haushalt**

Tabelle 10 **Ergebnisse** der Finanzplanung - **steuerfinanzierter Haushalt**

Tabelle 10 **Ergebnisse** der Finanzplanung - **gebührenfinanzierter Haushalt**

Tabelle 11 **Planbilanz**

Tabelle 12 **Eigenkapitalnachweis**

Tabelle 13 **Finanzkennzahlen**

Tabelle 14 **Übersicht** über die wichtigsten **Ergebnisse**

Grafiken zu Ergebnissen und Finanzkennzahlen

Vorbericht

Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen. Der Finanzplan ist öffentlich, über die Ergebnisse sind die Bürger zu informieren.

*Der Finanzplan **soll** Auskunft geben über*

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten 4 - 8 Jahren
- die Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen
- geplante neue Aufgaben und deren Auswirkung auf den Finanzhaushalt
- Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzentwicklung

*Der Finanzplan **ist** ein*

- **finanzpolitisches Führungs- und Koordinationsinstrument**
- **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit
- **Früherkennungssystem**, welches allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig aufzeigt, damit notwendige Korrekturen rechtzeitig eingeleitet werden können.

aber

der Finanzplan beinhaltet **keine Kreditentscheide**; jede Investition ist dem zuständigen Organ zum Beschluss vorzulegen.

Gemäss Gemeindegesetz soll ein Finanzplan so ausgestaltet werden, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Ein Defizit kann budgetiert werden, wenn es durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat mit dem Finanzplan ausweist, wie ein allfälliger Bilanzfehlbetrag in den nächsten Jahren ausgeglichen werden kann (innert 8 Jahren).

Grundlagen

Der vorliegende Finanzplan basiert auf der abgeschlossenen Jahresrechnung 2024, dem Budget 2025 mit Anpassungen, dem Budget 2026 sowie der Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern und auf den Berechnungen und Prognose-Annahmen der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG).

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

1. Prognose der laufenden Rechnung

Zuwachsraten

Personalaufwand	0.00%	1.50%	1.00%	0.50%	0.50%	0.50%
Sachaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

Abschreibungen

Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen HRM1 wird mit 10 % jährlich über eine Dauer von 10 Jahren total abgeschrieben. Daraus resultieren für die Planperiode jährliche Abschreibungen von CHF 139'515.00. Per 2025 ist das bestehende Verwaltungsvermögen vollständig abgeschrieben.

Ab 01.01.2016 sind die Investitionen basierend auf ihrer Nutzungsdauer linear abzuschreiben. Unter HRM2 erfolgt somit ein sukzessiver Aufbau der Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen. Zusätzliche Abschreibungen sind mit den neuen Rechnungslegungsvorschriften nur bei einem Überschuss der Jahresrechnung bis maximal dem Saldo aus Nettoinvestitionen, abzüglich ordentliche Abschreibungen, möglich - und in diesem Fall zwingend vorzunehmen. Es besteht für die Gemeinden in diesem Bereich kein Handlungsspielraum mehr.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Budgetjahr 2026 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75 % ist.

Im Budgetjahr 2026 können voraussichtlich zusätzliche Abschreibungen aufgelöst werden.

Amortisationen

Das verzinsliche Fremdkapital von Kaufdorf (Stand Ende 2024 CHF 5.0 Mio.) wird im Prognosezeitraum nicht amortisiert. Ablaufende Darlehen werden umgeschuldet.

Steuereinnahmen

Die auf das Jahr 2021 beschlossene Steuererhöhung von 1.8 auf 1.94 hatte positive Auswirkungen auf die Ergebnisse und auch auf die Verschuldungssituation. Daraufhin wurde die Steueranlage auf das Jahr 2024 auf 1.88 gesenkt.

Weil weiterhin von einer regen Bautätigkeit ausgegangen wird, wird im Finanzplan für die Jahre 2025 - 2030 mit einer Zunahme der Bevölkerungszahl von total 80 Personen gerechnet. Gleichzeitig steigt auch die Zahl der Steuerpflichtigen (56 % der Wohnbevölkerung) um insgesamt 45 Personen an.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2024:

Einkommen natürliche Personen:	CHF	2'632'000
Vermögen natürliche Personen:	CHF	220'600

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird im aktuellen Jahr aufgrund der Steuerprognosen mit einem Wachstum von 2 % und während dem gesamten Planungszeitraum mit einem durchschnittlichen Wachstum von ebenfalls 2 % gerechnet. Bei der Vermögenssteuer ist im Planungszeitraum eine Zunahme in der Höhe von 2.0 % vorgesehen.

Für die Jahre ab 2025 wurde Mitte Jahr gemäss den Empfehlungen der Fachstellen von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 2 %.

- Vermögenssteuern N.P.: 2 % für alle Jahre.

Finanz- und Lastenausgleich

	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029	Budget 2030
Lastenausgleich Leh- rergehälter Kinder- garten (abhängig durch bezogene Voll- zeiteinheiten, Pen- senmeldungen)	106'400	35'610	35'788	35'967	36'147	36'328
Lastenausgleich Leh- rergehälter Primar- schule (abhängig durch bezogene Voll- zeiteinheiten, Pen- senmeldungen)	274'900	205'140	206'166	207'197	208'233	209'274
Lastenausgleich So- zialhilfe (Basis je Ein- wohner)	702'200	721'431	749'301	774'725	770'540	779'682
Lastenausgleich Er- gänzungsleistung (Basis je Einwohner)	286'100	261'928	271'636	280'765	292'640	294'918
Lastenausgleich Fa- milienzulagen	5'700	5'645	5'755	5'825	7'080	5'970
Lastenausgleich öf- fentlicher Verkehr (Basis je Einwohner und ÖV-Punkte)	149'600	145'333	150'043	147'612	148'377	151'614
Lastenausgleich Neue Aufgabenteil- lung (Basis je Ein- wohner)	207'500	206'607	209'482	210'865	212'400	213'726
Bruttokosten Fi- nanz- und Lasten- ausgleich	1'732'400	1'581'694	1'628'171	1'662'955	1'675'416	1'691'512
Finanzausgleich (Dis- paritätenabbau)	263'697	287'061	333'369	335'889	332'991	326'966
Soziodemografischer Zuschuss	7'777	8'266	8'266	8'266	8'266	8'266
Finanz- und Lasten- ausgleich Netto	1'460'925	1'286'367	1'286'536	1'318'800	1'334'159	1'356'280
Ordentlicher Steu- ertrug (gemäss Fi- lag-Tabelle)	2'725'051	2'823'628	2'910'463	3'009'974	3'102'877	3'202'911
Prozentualer Anteil	53.61%	45.56%	44.20%	43.81%	43.00%	42.35%

2. Neue Investitionen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan kann aufgezeigt werden, ob die vorgesehenen Investitionen finanziell tragbar sind.

Die Investitionsvorhaben, die im Investitionsprogramm aufgeführt sind, weisen im Zeitpunkt der Finanzplanausarbeitung unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungszustände auf. Es gibt Investitionsvorhaben, deren Kredit bereits genehmigt wurden und sich schon in der Realisierungsphase befinden. Bei diesen Investitionen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen hingegen erst am Beginn der Planungsphase und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist deshalb bloss ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten ermitteln zu können.

Die Erfahrung lehrt, dass das Investitionsprogramm meist zu dicht ist. Im Nachhinein muss oft festgestellt werden, dass sich zahlreiche Projekte verzögern, sei es mangels eigener Personalressourcen oder sei es aufgrund von Verzögerungen bei Dritten, von denen die Gemeindeinvestitionen abhängig sind. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer lassen sich die Investitionsprognosen erstellen.

Für die Planperiode 2025 - 2030 weist das Investitionsprogramm die nachstehenden Nettoinvestitionen (in TCHF) aus.

Investitionsprogramm	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
steuerfinanzierte Investitionen							
Sanierung Gemeindearchiv		27					
Sanierung IT - Einführung Geschäftsverwaltung	30						
Modernisierung Einrichtung Gemeindeverwaltung		40					
Beiträge Kantoin Umnutzung Kommandoposten		-76					
Sanierung Dach Schützenhaus	25						
Unterhalt Schulhaus diverse	20	20	20	20	20		
ICT Schule	10	20	20	20	20		
Mobiliar/Geräte/diverse Anschaffungen	20	20	20	20	20		
Umbau Beleuchtung roter Platz auf LED	20						
Umbau Beleuchtung Schulräume Werken / Textil		25					
Sanierung Heizung Schulhaus		110	110				
Photovoltaikanlage Schulhaus		60	60				
Freizeitanlage neben roten Platz						20	200
Gebelstrasse oberer Teil Deckbelag	60						
Am Türmli Deckbelag	20						
Trümlerstrasse Deckbelag	20		20				
Dorfstrasse Kreuzung / Gebelstrasse / Kleemattweg Deckbelag	25						
Moosstrasse: Käserei - Bahnübergang Verkehrsmassnahmen		180	40				
Moosstrasse Bahnübergang - Wiesenweg Verkehrsmassnahmen		180	40				
Moosstrasse: Käserei - Bahnübergang		10	110				
Moosstrasse Käserei bis Dorfstrasse Sanierung Trottoir			55				
Moosstrasse Belagssanierung Wiesenweg - Gürbe Planungsverfahren (UeO)	10	30	10				
Moosstrasse Bauarbeiten Wiesenweg - Arastrasse		300	30				
Moosstrasse Trottoir Käserei - Wiesenweg		75	10				
unvorhergesehene Regiearbeiten etc	60	120	100	75	50	50	
Schürmattweg Deckbelag			60				
Koordination und Projektmanagement	15	30	30	30	30	15	
Moosstrasse Gürbe bis Gemeindegrenze							130
Stutzstrasse Belagssanierung ab Rest. Linde bis Stutzstrasse 12		10	100	150			
Stutzstrasse Belagssanierung ab Nr.12 bis Gemeindegrenze		10	110				
Dorfstrasse ab Einmündung Kleematt bis Grenze Toffen							30
Innensanierung Stufe 0B Strassenentwässerung							235
Innensanierung Stufe 3 Strassenentwässerung							150
Dorfstrasse 17 - Post Belagssanierung	30						
Alpenstrasse bis Liegenschaft 24	25						

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
Zälggässli; Zälgbächli bis Liegensch. 3	60						
Arastrasse Hochbelag			70				
Bahnhofstrasse, Bereich Viehschauplatz Erwerb Parzelle Nr. 100		95					
Bahnhofstrasse, Bereich Viehschauplatz Belagsanierung		40					
Wiesenweg Strassenentwässerung				25			
Bahnweg Belagssanierung							100
Revision Baureglement (BMBV)		15					
Total steuerfinanzierte Investitionen	450	1'341	1'015	340	140	85	845
davon bereits beschlossen	320	514	335	0	0	0	0
noch zu beschliessen	130	827	680	340	140	85	845

	Investitionen Wasser						
Moosstrasse Ersatz Duktigussleitung Käerei bis Bahnhofstrasse		90					
Moosstrasse Ersatz Duktigussleitung Käerei bis Bahnübergang	90						
Ringschluss Stutzstrasse bis Trümlerstrasse			80				
Ringschluss Fliederweg bis Stutzstrasse				60			
Ringschluss Schürmattweg bis Stutzstrasse							60
Ringschluss Wiesenweg bis Schürmattweg							100
Verbindungsleitung Kirchdorf							100
Sanierung Fassungen Guetebrünne							60
Sanierung Reservoir Guetebrünne							30
Überarbeitung Schutzzonenreglement				20	10		
GWP Fertigstellung / Nachführung	5	5	5	5	5	5	
diverse werterhaltende Massnahmen	5	5	5	5	5	5	
uvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurarbeiten	20	20	22	26	22	22	
Koordination / Projektmanagement	5	5	6	7	6	6	
Total Investitionen Wasser	125	125	118	123	48	38	350
davon bereits beschlossen	125	125	0	0	0	0	0
noch zu beschliessen	0	0	118	123	48	38	350

	Investitionen Abwasser						
Moosstrasse hydraulische Massnahmen Bahnübergang bis Käerei		120					
Wiesenweg Umlegung Regenabwasserleitung		70					
Innensanierung ZK 2 - 3		50		50			
Stutzstrasse Ersatz Sickerleitung			120				
TV-Aufnahmen unbekannter Leitungen		10	10	10	10	10	
periodische TV-Aufnahmen			20				
Spülarbeiten Leitungsnetz	10	10	10	10	10	10	
Unterhaltsarbeiten Leitungsnetz	5	5	5	5			
Kontrolle der Sanierung etc.	10	10	10	10	10	10	
Sanierungskonzept	15						
GEP-Massnahmen	30	30	30	30	30	30	
Koordination Projektleitungen	7	9	18	11	13	6	
Dorfstrasse + Kleemattweg Gemeindeanteil San. Schächte	20						
Total Investitionen Abwasser	97	314	223	126	73	66	0
davon bereits beschlossen	97	74	0	0	0	0	0
noch zu beschliessen	0	240	223	126	73	66	0

Investitionen total	672	1'780	1'356	589	261	189	1'195
Total Investitionen bereits beschlossen	542	713	335	0	0	0	0
Total Investitionen noch zu beschliessen	130	1'067	1'021	589	261	189	1'195

Die im Finanzplan vorgesehenen Investitionen verursachen ab 2025 - 2030 einen Abschreibungsbedarf von total CHF 527'000 zusätzlich zu den bestehenden neurechtlichen Abschreibungen von CHF 169'500 im steuerfinanzierten Haushalt. Ab dem Planjahr 2026 fallen die altrechtlichen Abschreibungen im Umfang von CHF 139'500 weg. Dabei belasten ab 2018 die Abschreibungen der Investitionen in Schulanlage und Turnhalle die Ergebnisse mit jährlich rund CHF 72'000.

3. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Einlagen in den Werterhalt machen jährlich gut CHF 28'170 aus, sie entsprechen damit 60 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die Anschlussgebühren werden dem Werterhalt angerechnet und führen zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung.

Für den Prognosezeitraum 2025 - 2030 sind Investitionen von CHF 577'000 vorgesehen. Mit den gestiegenen höheren Gebührenerträgen der Jahre 2016 und 2017 und der Gebührenreduktion ab 2018 weist die Wasserrechnung, bei einem konstanten Unterhalt von jährlich rund CHF 25'000 zu Lasten des Werterhalts, ab 2025 einen Kostendeckungsgrad von rund 110 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden. Der Bestand des Rechnungsausgleichs wird per Ende 2030 voraussichtlich rund CHF 489'500 betragen.

Abwasserentsorgung

Die Einlagen in den Werterhalt belaufen sich auf jährlich CHF 82'700. Sie entsprechen damit 60 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die Anschlussgebühren werden dem Werterhalt angerechnet und führen zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung. Für den Prognosezeitraum 2025 - 2030 sind Investitionen von CHF 899'000 vorgesehen. Mit den gestiegenen höheren Gebührenerträgen der Jahre 2016 und 2017 und der Gebührenreduktion ab 2024 weist die Abwasserrechnung, trotz der hohen Kosten für die Zustandserfassung privater Abwasseranlagen zu Lasten des Werterhalts, ab 2025 einen Kostendeckungsgrad von rund 90 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %.

Damit schliesst die Abwasserrechnung positiv ab. Der Bestand Eigenkapital beträgt per Ende 2030 rund CHF 484'400. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden.

Abfallentsorgung

Mit der einmaligen Grundgebührenerhöhung im Rechnungsjahr 2022/23 sowie der Erhöhung der Gebühren für die Grünabfuhr-Jahresmarken ab dem Jahr 2022 konnte der seit dem Jahr 2019 bestehende Bilanzfehlbetrag beim Abschluss der Jahresrechnung 2023 beseitigt werden. Die Abfallrechnung schliesst sodann gemäss Finanzplan mit der im Jahr 2023 erfolgten Gebührensenkung jährlich mit kleinen Defiziten ab, was dazu führt, dass die Kehrrecht-Grundgebühr voraussichtlich auf das Abfall-Rechnungsjahr 2026/27 wieder erhöht werden müssen.

4. Ergebnisse der Finanzplanung

Allgemeiner Haushalt

Die finanzielle Situation der Gemeinde ist angespannt, die geplanten Investitionen können über den Planungszeitraum nicht aus erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Der Finanzplan zeigt einem Vermögensverzehr. Im Planungszeitraum wird es zu einer Neuverschuldung von rund 2.5 Mio. kommen.

Finanzkennzahl Selbstfinanzierung

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung bzw. zu einem Kapitalverzehr, ein solcher von über 100 % zu einer Entschuldung bzw. zur Kapitalzunahme.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2025 - 2030 beträgt 34.0 %, also deutlich weniger als die Zielgrösse von 100 %. Der Grund dafür ist die tiefe Finanzierung aus der Erfolgsrechnung.

Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt aufgrund der fehlenden Selbstfinanzierung einen Vermögensverzehr und eine Neuverschuldung auf.

Beträge in CHF 1'000						
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	619	260	0	0	0	0
neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-1'445	-3'539	-4'836	-4'750
Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	314	74	262	293	347	413
davon steuerfinanzierter Haushalt	157	7	199	233	290	359
davon gebührenfinanzierter Haushalt	157	67	63	60	57	54
Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-672	-1'780	-1'356	-589	-261	-189
davon steuerfinanzierter Haushalt	-450	-1'341	-1'015	-340	-140	-85
davon gebührenfinanzierter Haushalt	-222	-439	-341	-249	-121	-104
Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	-1'000	-1'000	0	0
davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	-1'000	-1'000	0	0
davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0
davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-9	-40	-67	-77	-74
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	260	0	0	0	0	0
Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-1'445	-3'539	-4'836	-4'750	-4'526

5. Beurteilung / Schlussfolgerung

- Als positiven Punkt dieser Finanzplanung dürfen die Steuersenkungen auf das Jahr 2024 von bisher 1.94 auf 1.88 sowie die auf das Spezialfinanzierungs-Rechnungsjahr 2023/24 vom Gemeinderat beschlossene Senkung der Abwasser- und Abfallgebühren erachtet werden.
- Unsicherheitsfaktoren in dieser Finanzplanung sind neben der Inflation auch die Verfügbarkeit von neuem Wohnraum sowie die Auswirkungen der Abschaffung des Eigenmietwerts. Kurzfristig wird dies voraussichtlich die steuerlich abziehbaren Investitionen erhöhen, während mittelfristig der Wegfall der Steuer auf den Eigenmietwert spürbare Auswirkungen haben dürfte.

- Das Investitionsprogramm widerspiegelt nicht nur den Sanierungs- und Unterhaltsbedarf der Gemeindeinfrastruktur, sondern zeigt auch den aktuellen Entwicklungsschub in der Gemeinde, welcher mit der seit Jahren anhaltenden Bautätigkeit einhergeht. Mit der im Jahr 2014 genehmigten Ortsplanungsrevision wurde darauf hingearbeitet, dass sich Kaufdorf entwickelt. Die Gemeinde ist in diese Prozesse eingebunden, was mit ein Grund ist, dass die Investitionsausgaben die Werte der letzten Jahre übersteigen und finanziert werden müssen und auch finanziert werden können.
- Diese Investitionen verursachen eine Neuverschuldung von rund 2.5 Mio. Franken, so dass die Verschuldung bis ins Jahr 2030 auf rund 8 Mio. Franken ansteigen wird. Die Kosten für Fremdkapital (und dies bei eher optimistischen Zinsprognosen von 1.2 %) steigen bis ins Jahr 2030 um rund 80'000 Franken, was auch wieder flüssige Mittel verzehren wird.
- Der vorliegende Finanzplan zeigt positive Ergebnisse. Dennoch sollte die Verschuldungssituation im Auge behalten werden. Die gegenwärtige Betrachtungsweise erlaubt es, auf längere Zeit mit unverändert tiefen Zinsen zu kalkulieren.

Gemeinderatsbeschluss vom 18. November 2025

GEMEINDERAT KAUFDORF

Der Präsident

Der Sekretär

Patrick Goetschi

Urs Grünig

Einwohnergemeinde Kauforf

Version vom 07.11.25

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Steuerertrag HRM2									
Mittlere Wohnbevölkerung nach dem zivilrechtlichen Wohnsitzprinzip	1'100	1'124	1'115	1'129	1'151	1'165	1'180	1'194	1'209
Ständige Wohnbevölkerung am 31.12.				1'129	1'151	1'165	1'180	1'194	1'209
x Umrechnungsfaktor in %				56.00 %	56.00 %	56.00 %	56.00 %	56.00 %	56.00 %
= Steuerpflichtige	616	629	624	632	645	652	661	669	677
Steueranlage nat. Personen	1.94	1.94	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Steueranlage jur. Personen	1.94	1.94	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzesrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'907.34	2'216.15	2'012.18	2'052.42	2'093.47	2'135.34	2'178.05	2'221.61	2'266.04
Total	2'279'348	2'704'282	2'362'043	2'439'535	2'536'814	2'619'023	2'705'800	2'792'660	2'884'299
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzesrevision									
Steuer pro Pflichtiger	159.82	167.20	187.92	191.68	195.52	199.43	203.41	207.48	211.63
Total	190'990	204'029	220'598	227'835	236'920	244'598	252'702	260'815	269'373
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	41'313	7'941	25'518	24'924	24'924	24'924	24'924	24'924	24'924
*Kapitalsteuern	299	91	-274	39	39	39	39	39	39
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Total	41'612	8'032	25'244	24'963	24'963	24'963	24'963	24'963	24'963
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-5'190	-12'335	-12'837	-10'121	-11'764	-11'574	-11'153	-11'497	-11'408
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	26'281	40'445	38'091	34'939	37'825	36'952	36'572	37'116	36'880
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-35'351	-30'533	-71'430	-45'771	-49'245	-55'482	-50'166	-51'631	-52'426
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-182	-220	-212	-205	-212	-210	-209	-210	-210
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	9'129	10'345	10'930	10'135	10'470	10'512	10'372	10'451	10'445
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-8'613	-4'646	-8'544	-7'268	-6'819	-7'544	-7'210	-7'191	-7'315
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	59'382	5'211	22'979	29'191	19'127	23'766	24'028	22'307	23'367
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	10'093	22'282	25'639	19'338	22'420	22'466	21'408	22'098	21'990
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	49	259	103	137	166	135	146	149
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-4	-2	-2	-3	-2	-2	-2	-2	-2
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	536	3'490	3'114	2'380	2'995	2'830	2'735	2'853	2'806
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	2'516'330	2'920'068	2'564'732	2'680'650	2'776'110	2'862'871	2'963'470	3'055'673	3'155'810
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	51'702	30'361	51'140	44'401	47'517	47'593	46'504	47'205	47'100
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	2'568'032	2'950'429	2'615'872	2'725'051	2'823'628	2'910'463	3'009'974	3'102'877	3'202'911
Steueranlagezehntel NP in CHF	129'708	150'519	136'422	142'588	147'665	152'280	157'631	162'536	167'862
Steueranlagezehntel JP in CHF	2'665	1'565	2'720	2'362	2'528	2'532	2'474	2'511	2'505
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	132'373	152'084	139'142	144'950	150'193	154'812	160'105	165'047	170'368

***Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!**

					1.02	1.02	1.02	1.02	1.02
Steuerertrag HRM2	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	1'183	1'696	1'870	1'583	1'583	1'583	1'583	1'583	1'583
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	181'155'840	184'479'970	190'267'420	195'267'420	200'267'420	205'267'420	210'267'420	215'267'420	220'267'420
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'192.53	2'439.22	2'274.04	2'335.99	2'371.94	2'414.22	2'462.84	2'507.49	2'554.16
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	76.28	84.23	74.37	75.31	74.85	75.44	77.05	77.50	79.22
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'874.37	2'896.04	3'057.89	3'101.96	3'168.91	3'200.37	3'196.35	3'235.28	3'224.03

Einwohnergemeinde Kauforf

Version vom 07.11.25

1	Finanzausgleich (Vollzugsjahr = Dreijahresdurchschnitt)	(2021/22/23) 2024	(2022/23/24) 2025	(2023/24/25) 2026	(2024/25/26) 2027	(2025/26/27) 2028	(2026/27/28) 2029	(2027/28/29) 2030	Konto HRM2
1.01	Mittlere Wohnbevölkerung gemäss FILAG, Art. 7	1'101	1'113	1'123	1'132	1'148	1'165	1'180	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	2'664'664	2'667'043	2'721'817	2'673'831	2'773'210	2'867'484	2'960'671	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	30'492	44'401	41'967	47'686	46'504	47'205	47'100	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.9400	1.9200	1.9000	1.8800	1.8800	1.8800	1.8800	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.9400	1.9200	1.9000	1.8800	1.8800	1.8800	1.8800	
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	2'266'338	2'291'567	2'362'408	2'346'713	2'433'935	2'516'675	2'598'461	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	25'934	38'226	36'558	41'852	40'814	41'430	41'338	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	227'334	231'626	237'506	244'084	250'334	256'584	262'834	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	1'227	1'583	1'716	1'679	1'583	1'583	1'583	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	2'520'833	2'563'003	2'638'188	2'634'328	2'726'666	2'816'271	2'904'217	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'289.59	2'302.79	2'349.93	2'327.83	2'374.46	2'416.71	2'461.90	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'826.40	2'943.13	3'041.00	3'124.00	3'165.00	3'189.00	3'211.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	81.01	78.24	77.27	74.51	75.02	75.78	76.67	
1.18	Disparitätenabbau 37%	218'683	263'697*	287'061	333'369	335'889	332'991	326'966	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	88.03	86.29	85.68	83.94	84.26	84.74	85.30	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	10'816	72'683	63'093	46'711	26'419	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	1'929.46	2'168.95*	2'168.95	2'168.95	2'168.95	2'168.95	2'168.95	
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.63	-0.61	-0.61	-0.61	-0.61	-0.61	-0.61	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	71.98	66.17*	66.17	66.17	66.17	66.17	66.17	
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.49	0.32	0.32	0.32	0.32	0.32	0.32	
1.25	Nettozinsbelastung	-1.60	-1.65*	-1.65	-1.65	-1.65	-1.65	-1.65	
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.37	0.26	0.26	0.26	0.26	0.26	0.26	
1.27	Zinsbelastungsanteil	0.04	0.02*	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.01	-0.11	-0.11	-0.11	-0.11	-0.11	-0.11	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.37	0.27	0.27	0.27	0.27	0.27	0.27	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	10'816	72'683	63'093	46'711	26'419	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	218'683	263'697*	297'877	406'052	398'982	379'702	353'385	

*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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total	0	0*	---	---	---	---	---	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	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	

Einwohnergemeinde Kauforf

Version vom 07.11.25

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	81.01	78.24	77.27	74.51	75.02	75.78	76.67	
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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	354.75	269.68						
4.02	Index (absolut)	390'580	300'154						
4.03	%-Anteil	0.05149	0.04444						
4.04	Total	8'754	7'777*	8'266	8'266	8'266	8'266	8'266	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'124	1'115	1'129	1'151	1'165	1'180	1'194	
5.02	ÖV-Punkte	221.60	221.60*	221.60	221.60	221.60	221.60	221.60	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	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	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

Einwohnergemeinde Kauforf

Version vom 07.11.25

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

6/7/8/9	Total Lastenausgleich Lehrergehälter	12 Monate		0	0	0	0	0	
---------	--------------------------------------	-----------	--	---	---	---	---	---	--

10	Lastenausgleich Soziales	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			639	651	665	653	653	
10.02	Total			721'431	749'301	774'725	770'540	779'682	5799.3611

10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	

Anderung gegenüber Planvariante 2

11	Lastenausgleich EL	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			232	236	241	248	247	
11.02	Total			261'928	271'636	280'765	292'640	294'918	5320.3631

12	Lastenausgleich Familienzulagen	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	6	5	
12.02	Total			5'645	5'755	5'825	7'080	5'970	5410.3631

13	Lastenausgleich ÖV	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			396	407	398	398	404	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			87'754	90'191	88'197	88'197	89'526	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	51	51	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			57'579	59'852	59'415	60'180	62'088	
13.05	Total			145'333	150'043	147'612	148'377	151'614	6291.3631

Anderung gegenüber Planvariante 2

14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	179	
14.02	Total			206'607	209'482	210'865	212'400	213'726	9300.3621.6

15	Pauschalierung der Interventionskosten	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.65			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.10			1'241.90	1'266.10	1'281.50	1'298.00	1'313.40	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.35			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.45			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 8.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 18.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 18.85			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			1'241.90	1'266.10	1'281.50	1'298.00	1'313.40	1110.3631.xx

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.

BSG 551.111 - Polizeiverordnung (PolV) wurde per 1. August 2024 revidiert und die Ansätze angepasst.

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.25
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030:später
		Sanierung Gemeindearchiv		33			27		27		27				
		Sanierung IT - Einführung Geschäfts-verwaltung		5			30		30						
		Modernisierung Gemeindeverwaltung Einrichtung		10			40		40		40				
		Beiträge Kantoin Umnutzung Komandoposten		0				76	-76		-76				
		Sanierung Dach Schützenhaus		33			25		25						
A		Unterhalt Schulhaus diverse		33			100		100	20	20	20	20	20	
A		ICT Schule		5			90		90	10	20	20	20	20	
A		Mobiliar/Geräte/diverse Anschaffungen		10			100		100	20	20	20	20	20	
		Umbau Beleuchtung roter Platz auf LED		25			20		20	20					
		Umbau Beleuchtung Schulräume Werken / Textil		33			25		25		25				
		Sanierung Heizung Schulhaus		33			220		220		110	110			
		Photovoltaikanlage Schulhaus		33			120		120		60	60			
		Freizeitanlage neben roten Platz		33			220		220						20 200
		Gebelstrasse oberer Teil Deckbelag		40			60		60	60					
		Amt Rürmli Deckbelag		40			20		20	20					
A		Trümlerestrasse Deckbelag		40			40		40	20		20			
		Dorfstrasse Kreuzung / Gebelstrasse / Kleemattweg Deckbelag		40			25		25	25					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.25
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030:später
		Alpenstrasse bis Liegenschaft 24		40			25		25	25					
		Zälggässli; Zälgbächli bis Liegensch. 3		40			60		60	60					
		Arastrasse Hochbelag		40			70		70			70			
		Bahnhofstrasse, Bereich Viehschauplatz		0			95		95		95				
		Erwerbparzelle Nr. 100							95						
		Bahnhofstrasse, Bereich Viehschauplatz		40			40		40		40				
		Wiesenweg Strassenentwässerung		40			25		25				25		
		Bahnweg Belagssanierung		40			100		100						100
		Revision Baureglement (BMBV)		10			15		15		15				
									-						
									-						
									-						
	Total					-	4'292	76	4'216	450	1'341	1'015	340	140	85
															845

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

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

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

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

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

1)			2)	3)	4)	5)	6)	7)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
		Moosstrasse Ersatz Kuktigussleitung		80				90		90		90					
		Käserei bis Bahnhofstrasse								90							
		Moosstrasse Ersatz Kuktigussleitung		80				90		90	90						
		Käserei bis Bahnübergang								90							
		Ringschluss Stutzstrasse bis Trümlerestr.		80				80		80			80				
		Ringschluss Fliederweg bis Stutzstrasse		80				60		60				60			
		Ringschluss Schürmattweg b. Stutzstrasse		80				60		60							60
		Ringschluss Wiesenweg b. Schürmattstr.		80				100		100							100
		Verbindungsleitung Kirchdorf		80				100		100							100
		Sanierung Fassungen Tüetebrunnen		33				60		60							60
		Sanierung Reservoir Guetebrünne		50				30		30							30
A		Überbeutung Schutzzonenreglement		10				30		30				20	10		
A		GWB Fertigstellung / Nachführung		10				30		30	5	5	5	5	5	5	
A		div. Werterhaltende Massnahmen		80				30		30	5	5	5	5	5	5	
A		uvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurarbeiten		80				132		132	20	20	22	26	22	22	
A		Koordination / Projektmanagement		80				35		35	5	5	6	7	6	6	
										-							
										-							
										-							

Version vom 07.11.25
Beträge in CHF 1'000

Beträge in € Mrd. 1000																	
1)			2)	3)	4)	5)	6)	7)									
	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							
										-							

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

Version vom 07.11.25
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!

Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie
gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.01.2026)

Detailbezeichnung	Anlagekategorie / Verfeinerung VV	Nutzungs- dauer in J.	Abschr.- satz
Abdankungshalle	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Abwasserentsorgung	Abwasserreinigungsanlagen	33	3.00%
	Kanalisationen	80	1.25%
	Spezialbauwerke	50	2.00%
Alpen	Waldungen, Alpen	40	2.50%
Anlagen im Bau VV	Anlagen im Bau VV	keine	kein
Denkmäler	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Eissportanlage	Gebäude/Hochbauten	25	4.00%
Fahrzeuge (vgl. auch Spez.fahrzeuge)	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Grundstücke VV (unüberbebauet)	Grundstücke VV (unüberbaut)	keine	kein
Hallenbad	Gebäude/Hochbauten	25	4.00%
Informatik (Hardware und Software)	Informatik	5	20.00%
Kindergarten	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Kirche	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Kirchgemeindehaus	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Krematorium	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Konzertsäle	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Kulturbauten	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Maschinen	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10	10.00%
Mehrzweckhalle	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	10	10.00%
Öffentliche Toilette	Gebäude/Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	Übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Pfarrhaus	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Schiessanlage	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Schulhaus	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Schwimmbad	Gebäude/Hochbauten	25	4.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	20	5.00%
Strassen/Verkehrswege	Naturstrassen	10	10.00%
	Strassen	40	2.50%
	Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	20	5.00%
Theatersäle	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Tiefgarage	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Turnhalle	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%
Übrige Hochbauten	Übrige Hochbauten	25	4.00%
Übrige immaterielle Anlagen	Übrige immaterielle Anlagen	5	20.00%
Übrige Planungen	Übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Übrige Sachanlagen	Diverses (nicht Bilanzkonti 1401-1407 zuteilbar)	10	10.00%
Übrige Tiefbauten	Spezialbauwerke	25	4.00%
	Bauten im Wasser	15	6.67%
	Übrige Tiefbauten	40	2.50%
Waldungen	Waldungen, Alpen	40	2.50%
Wasserversorgung	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Einkaufssummen an andere WV	33	3.00%
	Leitungen und Hydranten	80	1.25%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoirs	67	1.50%
	Wasserfassungen	50	2.00%
Wasserbau	Stein- und Betonverbauung	50	2.00%
	Holz- und Lebendverbauung	20	5.00%
Werkhof	Gebäude/Hochbauten	40	2.50%
Zivilschutzanlage	Gebäude/Hochbauten	33	3.00%

Bemerkungen:

Für Investitionsbeiträge ist die Nutzungsdauer der jeweils zuweisbaren Anlagekategorie anzuwenden.

Für Funktionen der Gemeindebetriebe (z.B. Gasversorgung, Elektrizitätswerke, Fernwärmeverbund usw.) sowie für Betagten-, Alters- und Pflegeheime gelten die übergeordneten Bestimmungen von Bund und Kanton; wenn keine vorhanden, die Branchenregelungen.

Für die Tiefbauten Wasserversorgung und Abwasserentsorgung gelten die übergeordneten Bestimmungen des Kantons.

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	22.4	25.1	25.4	25.6	25.9	26.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.3	7.5	7.6	7.7	7.7	7.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	13.1	15.1	17.0	20.7	22.6	23.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	28.2	28.2	28.2	28.2	28.2	28.2	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	10.8	9.5	9.5	9.6	9.6	9.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	39.0	32.8	33.0	33.1	33.3	33.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	119.7	118.1	120.6	124.9	127.3	128.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	124.0	115.2	115.2	115.2	115.2	115.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	13.1	15.1	17.0	20.7	22.6	23.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	137.1	130.9	132.8	136.5	138.4	139.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	17.3	12.7	12.2	11.7	11.1	10.6	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	3.4	3.0	2.6	2.2	2.2	2.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	3.4	3.0	2.6	2.2	2.2	2.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	20.8	15.7	14.8	13.9	13.3	12.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	20.8	15.7	14.8	13.9	13.3	12.8	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	117%	113%	112%	111%	110%	110%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	48.9	43.9	43.0	42.1	41.5	40.9	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	39%	35%	36%	34%	86%	108%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	418.9	434.6	449.5	463.4	476.7	489.5	
Bestand Werterhalt	1'150.8	1'163.9	1'175.1	1'182.5	1'188.1	1'192.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	39.0%	39.5%	39.8%	40.1%	40.3%	40.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	772.7	884.7	994.6	1'095.6	1'197.9	1'223.2	
Nettoinvestitionen	125.0	125.0	118.0	123.0	48.0	38.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	13.1	15.1	17.0	20.7	22.6	23.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	884.7	994.6	1'095.6	1'197.9	1'223.2	1'237.7	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom

07.11.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	24.8	24.8	25.0	25.3	25.6	25.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	2.1	3.7	3.7	3.8	3.8	3.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	22.6	26.5	29.3	30.9	31.8	32.6	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	82.7	82.7	82.7	82.7	82.7	82.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	81.4	101.8	102.3	102.8	103.3	103.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	23.9	24.0	24.1	24.3	24.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	213.6	263.4	267.1	269.6	271.4	273.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	211.9	174.7	174.7	174.7	174.7	174.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	47.4	51.3	54.3	56.2	57.3	58.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	259.3	226.0	229.0	230.9	232.0	233.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	45.7	-37.4	-38.1	-38.7	-39.4	-40.1	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	8.4	7.0	6.0	5.5	5.2	5.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	8.4	7.0	6.0	5.5	5.2	5.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	54.1	-30.4	-32.1	-33.2	-34.2	-35.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	54.1	-30.4	-32.1	-33.2	-34.2	-35.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG
Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	24.8	24.8	25.0	25.3	25.6	25.8	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	125%	88%	88%	88%	87%	87%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	112.0	27.5	25.6	24.1	23.0	21.8	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	115%	9%	11%	19%	31%	33%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	649.4	619.0	586.9	553.7	519.5	484.4	
Bestand Werterhalt	1'677.3	1'708.7	1'737.0	1'763.6	1'788.9	1'813.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	18.1%	18.5%	18.8%	19.1%	19.3%	19.6%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	570.2	644.7	932.2	1'125.9	1'221.0	1'262.3	
Nettoinvestitionen	97.0	314.0	223.0	126.0	73.0	66.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	22.6	26.5	29.3	30.9	31.8	32.6	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	644.7	932.2	1'125.9	1'221.0	1'262.3	1'295.7	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Version vom

07.11.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	87.2	87.2	88.1	89.0	89.8	90.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	20.8	20.8	20.9	21.0	21.1	21.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	108.5	108.5	109.5	110.5	111.5	112.5	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	104.1	104.1	104.1	104.1	104.1	104.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	104.1	104.1	104.1	104.1	104.1	104.1	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-4.4	-4.4	-5.4	-6.4	-7.4	-8.4	
34 Finanzaufwand	0.0	0.0	0.1	0.1	0.1	0.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-0.0	-0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-4.4	-4.4	-5.5	-6.5	-7.5	-8.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-4.4	-4.4	-5.5	-6.5	-7.5	-8.6	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen):

7301

Version vom

07.11.25

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	96%	96%	95%	94%	93%	92%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-4.4	-4.4	-5.5	-6.5	-7.5	-8.6	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	-4.8	-9.2	-14.7	-21.1	-28.6	-37.2	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND						Wachstumsrate	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	621.7	684.7	565.6	569.1	572.7	576.4	-7.3%	-1.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	168.1	204.4	187.8	188.9	190.0	191.1	13.7%	2.6%
2	Bildung	1'839.5	1'816.8	1'825.5	1'835.5	1'845.6	1'855.8	0.9%	0.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	33.3	32.6	32.8	32.9	33.1	33.3	-0.1%	0.0%
4	Gesundheit	4.2	4.2	4.2	4.3	4.3	4.4	3.8%	0.7%
5	Soziale Sicherheit	1'089.9	1'089.2	1'127.4	1'162.6	1'172.0	1'182.9	8.5%	1.7%
6	Verkehr	302.7	229.4	320.8	319.5	321.5	326.0	7.7%	1.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	62.2	61.5	61.9	62.3	62.7	63.1	1.4%	0.3%
8	Volkswirtschaft	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	2.5%	0.5%
9	Finanzen und Steuern	624.5	492.5	490.7	487.2	489.3	490.8	-21.4%	-4.7%
steuerfinanzierter Aufwand:		4'747.5	4'616.7	4'618.0	4'663.7	4'692.7	4'725.0	-0.5%	-0.1%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	267.7	263.4	267.1	269.6	271.4	273.2	2.1%	0.4%
710	Wasserversorgung	140.5	133.9	135.4	138.8	140.6	141.6	0.8%	0.2%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	108.5	108.5	109.6	110.6	111.6	112.7	3.8%	0.8%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		516.7	505.8	512.1	518.9	523.7	527.4	2.1%	0.4%
Aufwand total		5'264.2	5'122.5	5'130.0	5'182.6	5'216.4	5'252.4	-0.2%	0.0%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	ERTRAG						Wachstumsrate	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	134.2	131.3	131.6	132.0	132.3	132.6	-1.2%	-0.2%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	98.1	94.8	94.8	94.8	94.8	94.8	-3.4%	-0.7%
2	Bildung	465.6	454.3	455.7	457.1	458.4	459.8	-1.2%	-0.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	11.7%	2.2%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	37.7	43.5	43.7	43.9	44.2	44.4	17.7%	3.3%
6	Verkehr	64.7	87.4	87.9	88.3	88.7	89.2	37.8%	6.6%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.3	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
8	Volkswirtschaft	49.1	49.1	49.3	49.6	49.8	50.1	2.0%	0.4%
9	Finanzen und Steuern	3'772.8	3'751.7	3'887.6	3'992.1	4'085.3	4'182.2	10.8%	2.1%
steuerfinanzierter Ertrag:		4'625.6	4'614.5	4'752.9	4'860.0	4'955.9	5'055.4	9.3%	1.8%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	267.7	263.4	267.1	269.6	271.4	273.2	2.1%	0.4%
710	Wasserversorgung	140.5	133.9	135.4	138.8	140.6	141.6	0.8%	0.2%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	108.5	108.5	109.6	110.6	111.6	112.7	3.8%	0.8%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		516.7	505.8	512.1	518.9	523.7	527.4	2.1%	0.4%
Ertrag total		5'142.3	5'120.3	5'265.0	5'378.9	5'479.6	5'582.8	8.6%	1.7%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-121.9	-2.2	134.9	196.3	263.2	330.3	Mittel:	133.4

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

[illegible]

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	619	260	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-1'445	-3'539	-4'836	-4'750	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	314	74	262	293	347	413	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	157	7	199	233	290	359	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	157	67	63	60	57	54	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-672	-1'780	-1'356	-589	-261	-189	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-450	-1'341	-1'015	-340	-140	-85	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-222	-439	-341	-249	-121	-104	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	-1'000	-1'000	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	-1'000	-1'000	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-9	-40	-67	-77	-74	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	260	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-1'445	-3'539	-4'836	-4'750	-4'526	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 07.11.25

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-133	-132	0	58	125	191		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	46	47	52	57	57	57		
	operatives Ergebnis	-87	-86	52	115	182	248		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	40	75	75	76	76	77	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-47	-11	127	191	258	325		843
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:	
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	450	1'341	1'015	340	140	85		3'371
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	222	439	341	249	121	104		1'476
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	1'445	3'539	4'836	4'750	4'526		
3.b	bestehende Schulden	5'000	5'000	4'000	3'000	3'000	3'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	5'000	6'445	7'539	7'836	7'750	7'526		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	25	68	114	133	144	142		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	9	40	67	77	74		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	25	77	154	200	221	216		893
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-47	-11	127	191	258	325		843
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-71	-88	-26	-9	37	109		-50
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-71	-88	-26	-9	37	109		-50
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	-71	-88	-26	-9	37	109		-50
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:	
6.a	1 StAnZl	145	150	155	160	165	170		158
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.5	-0.6	-0.2	-0.1	0.2	0.6		-0.1

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 07.11.25

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-196	-114	16	71	137	203		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	34	37	43	49	50	50		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	-162	-77	60	121	187	254		
1.c		40	75	75	76	76	77	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-122	-2	135	196	263	330		801
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	450	1'341	1'015	340	140	85		
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	1'445	3'539	4'836	4'750	4'526		
3.b	bestehende Schulden	5'000	5'000	4'000	3'000	3'000	3'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	5'000	6'445	7'539	7'836	7'750	7'526		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	20	57	99	112	121	117		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	9	40	67	77	74		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	20	67	139	179	198	191		794
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-122	-2	135	196	263	330		801
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-142	-69	-4	17	65	139		7
5. Finanzpolitische Reserve								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-142	-69	-4	17	65	139		7
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	-142	-69	-4	17	65	139		7
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:	
6.a	1 StAnZI	145	150	155	160	165	170		158
6.b	Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.0	-0.5	0.0	0.1	0.4	0.8		0.0

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 07.11.25

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	63	-19	-16	-13	-12	-13		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	12	10	9	8	7	7		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	75	-9	-8	-5	-5	-6		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	75	-9	-8	-5	-5	-6		42
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	222	439	341	249	121	104		
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	5	10	15	20	23	25	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	5	10	15	20	23	25		99
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	75	-9	-8	-5	-5	-6		42
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	70	-19	-23	-26	-28	-31		-56
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:	
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	157	67	63	60	57	54		457
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	71%	15%	19%	24%	47%	52%		31%

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
TOTAL AKTIVEN	9'241.4	8'713.6	9'965.1	11'006.4	11'261.9	11'177.9	11'100.5
Finanzvermögen	3'362.1	2'690.7	2'430.6	2'430.6	2'430.6	2'430.6	2'430.6
Veränderung		-671.4	-260.1	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	5'879.2	6'022.9	7'534.5	8'575.8	8'831.3	8'747.3	8'670.0
Veränderung		143.7	1'511.6	1'041.4	255.4	-84.0	-77.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	3'865.1	3'986.0	5'100.2	5'846.8	5'904.8	5'754.2	5'629.0
Wasserversorgung	758.3	870.2	980.1	1'081.1	1'183.4	1'208.8	1'223.2
Abwasserentsorgung	542.8	617.2	904.7	1'098.4	1'193.6	1'234.8	1'268.2
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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	12'241.4	11'877.2	13'213.7	14'255.1	14'510.5	14'426.5	14'273.2
Fremdkapital	5'867.4	5'554.5	6'999.9	8'093.9	8'390.3	8'304.7	8'080.5
Veränderung		-312.9	1'445.4	1'094.0	296.4	-85.6	-224.2
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	861.3	548.3	548.3	548.3	548.3	548.3	548.3
langfristiges Fremdkapital best.	5'000.0	5'000.0	5'000.0	4'000.0	3'000.0	3'000.0	3'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	1'445.4	3'539.4	4'835.8	4'750.2	4'526.0
Eigenkapital	6'373.9	6'322.8	6'213.8	6'161.2	6'120.2	6'121.8	6'192.7
Veränderung		-51.2	-109.0	-52.6	-41.0	1.6	70.9
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

Prognoseperiode													
	2024 Basisjahr	2025		2026		2027		2028		2029		2030	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	6'374	6'323		6'214		6'161		6'120		6'122		6'193	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	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
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	398.1	20.8	418.9	15.7	434.6	14.8	449.5	13.9	463.4	13.3	476.7	12.8	489.5
29002 Abwasserentsorgung	595.3	54.1	649.4	-30.4	619.0	-32.1	586.9	-33.2	553.7	-34.2	519.5	-35.1	484.4
29003 Abfallentsorgung	-0.3	-4.4	-4.8	-4.4	-9.2	-5.5	-14.7	-6.5	-21.1	-7.5	-28.6	-8.6	-37.2
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	880.4	-30.1	850.3	-65.3	785.0	-65.6	719.4	-66.0	653.4	-66.3	587.1	-66.6	520.4
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	1'135.7	15.1	1'150.8	13.1	1'163.9	11.2	1'175.1	7.5	1'182.5	5.5	1'188.1	4.6	1'192.7
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'642.0	35.3	1'677.3	31.4	1'708.7	28.4	1'737.0	26.5	1'763.6	25.4	1'788.9	24.3	1'813.2
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	291.0	0.0	291.0	0.0	291.0	0.0	291.0	0.0	291.0	0.0	291.0	0.0	291.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	9.7		9.7		9.7		9.7		9.7		9.7		9.7
29601 Schwankungsreserve	73.7		73.7		73.7		73.7		73.7		73.7		73.7
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		1'206.4		1'137.4		1'133.5		1'150.4		1'215.7		1'355.2	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'348.3	-141.9	1'206.4	-69.0	1'137.4	-3.8	1'133.5	16.8	1'150.4	65.4	1'215.7	139.4	1'355.2

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 07.11.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							95%	145%	170%	174%	168%	158%	153%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							45%	4%	19%	48%	129%	213%	34%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.1%	0.4%	0.9%	1.3%	1.4%	1.3%	0.9%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							110%	140%	158%	160%	155%	148%	145%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							13%	28%	22%	11%	5%	4%	15%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							7%	4%	7%	8%	8%	8%	7%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							2'537	3'970	4'861	5'051	4'920	4'673	4'351
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							6%	1%	5%	5%	6%	7%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-1.4%	-1.1%	-0.3%	0.3%	0.5%	0.5%	-0.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							2'153	1'995	1'912	1'846	1'823	1'861	1'930
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							33%	0%	19%	66%	200%	411%	35%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							40%	36%	34%	34%	35%	38%	36%

[illegible]

[illegible]

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

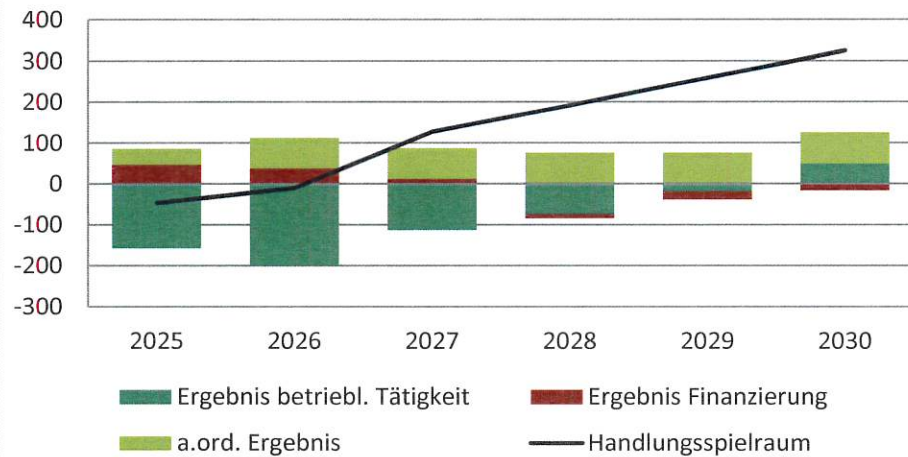
*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird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

Tabelle 14: AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)

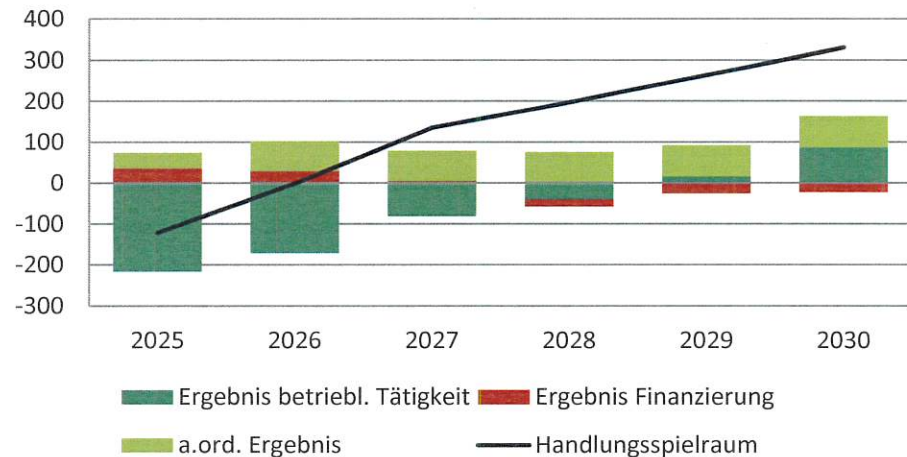
						Ergebnisse der Finanzplanung		
		genehmigt	genehmigt	Plan	genehmigt oder Plan	Planung		
Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	1'348'347.00		1'206'402	1'137'357	1'133'539	1'150'350	1'215'745
Reserven (294)	CHF	291'001.00		291'001	291'001	291'001	291'001	291'001
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	1'639'348.00	-	1'497'403	1'428'358	1'424'540	1'441'351	1'506'746
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-141'945	-69'045	-3'818	16'811	65'395
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-	-	-	-	-
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-141'945	-69'045	-3'818	16'811	65'395
Steuerertrag NP (400)	CHF	2'577'928.41		2'689'091	2'787'580	2'874'328	2'974'616	3'067'057
Steuerertrag JP (401)	CHF	51'140.55		44'601	47'517	47'593	46'504	47'205
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			5'500'000	6'945'441	8'039'395	8'335'837	8'250'208
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			450'000	1'341'000	1'015'000	340'000	140'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'470.27		1'326.31	1'240.97	1'222.78	1'221.48	1'261.93
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			32.71%	-0.16%	18.64%	65.60%	199.90%
Bilanzüberschussquotient	%			40.14%	36.21%	33.98%	33.55%	34.71%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			6.07%	1.31%	4.94%	5.42%	6.34%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			7.43%	4.06%	7.02%	7.66%	7.91%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			2'536.56	3'969.89	4'861.20	5'050.63	4'919.69
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			2'153.37	1'995.48	1'911.87	1'845.90	1'823.50
Steueranlage Natürliche Personen		1.88		1.88	1.88	1.88	1.88	1.88
Steueranlage Juristische Personen		1.88		1.88	1.88	1.88	1.88	1.88

GRAFIKEN

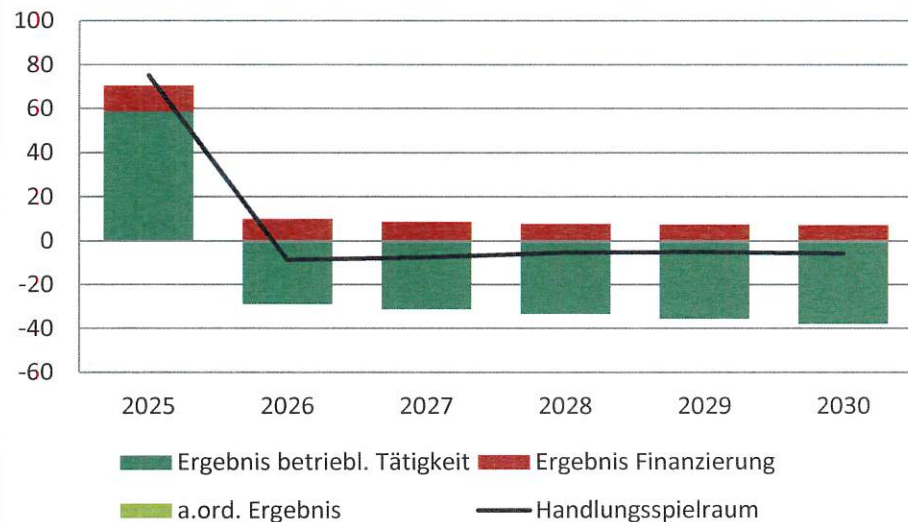
Ergebnis Gesamthaushalt



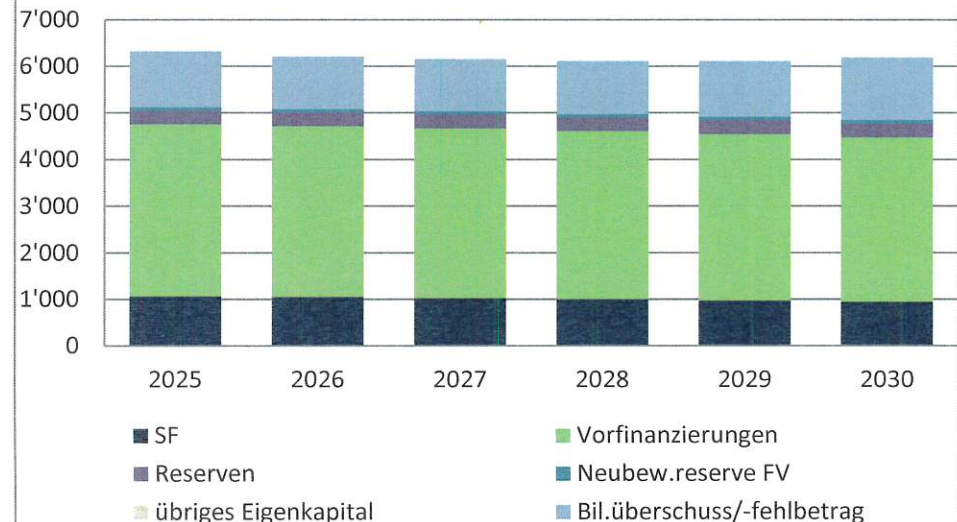
Ergebnis Allgemeiner Haushalt



Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt



Eigenkapitalnachweis



Einwohnergemeinde Kauforf

