



Gemeinde

Bätterkinden

Finanzplan 2024 – 2028

Inhaltsverzeichnis

1	Vorbericht	3
1.1	Grundlagen und Prognoseannahmen	3
1.2	Die wichtigsten Faktoren	3
1.3	Steuerentwicklung	3
1.4	Investitionen.....	3
1.5	Mittelflussrechnung.....	4
1.6	Abschreibungen.....	4
1.7	Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	4
1.8	Spezialfinanzierungen	4
1.9	Eigenkapitalnachweis, Bestand Bilanzüberschuss	5
1.10	Kennzahlen Gesamthaushalt	5
1.11	Kennzahlen Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt).....	6
1.12	Schlussfolgerung	6
1.13	Genehmigung	7
2	Prognoseannahmen	8
3	Investitionsprogramme	9
3.1	Investitionsprogramm allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	9
3.2	Investitionsprogramm Wasser	11
3.3	Investitionsprogramm Abwasser	12
4	Mittelflussrechnung	13
5	Ergebnisse	14
5.1	Ergebnis Gesamthaushalt	14
5.2	Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt).....	15
5.3	Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt	16
6	Eigenkapitalnachweis.....	17

1 Vorbericht

Der Finanzplan soll

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

Der Finanzplan

- ist ein Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit,
- ersetzt nicht eine Kreditfreigabe durch das zuständige Organ,
- dient dem Gemeinderat und der Verwaltung als Führungs- und Koordinationsinstrument,
- dient dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung als finanzpolitisches Führungsinstrument,
- muss rollend den neuen Gegebenheiten angepasst werden.

1.1 Grundlagen und Prognoseannahmen

- Gemeindegesetz und Gemeindeverordnung des Kantons Bern
- Jahresrechnung 2022
- Budget 2023 und 2024
- Letzter Finanzplan
- Prognoseannahmen der kantonalen Planungsgruppe KPG und der Steuerverwaltung Kanton Bern
- Hilfsmittel und Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG, Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kantonalen Finanzdirektion.

Externe Faktoren und Einflüsse wie Wirtschaftslage, Teuerung, Zinsentwicklung, Sparverhalten und übergeordnete Gesetzgebung haben einen grossen Einfluss auf die finanzielle Entwicklung der Gemeinde. Die Übersicht der verwendeten Prognoseannahmen ist im Kapitel 2 zu finden.

1.2 Die wichtigsten Faktoren

- Grosses Investitionsvolumen mit hohen Folgekosten.
- Geplante Steuererhöhung ab dem Jahr 2026 von 1.70 Einheiten auf 1.85 Einheiten der einfachen Steuer.

1.3 Steuerentwicklung

Die Schätzung der künftigen Steuererträge mit Zuwachsraten stützt sich auf die Steuerprognose, die Finanzplanungshilfe des Kantons Bern sowie die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern. Im vorliegenden Finanzplan wird die Steueranlage ab dem Jahr 2026 von 1.70 Einheiten auf 1.85 Einheiten angehoben. Der Liegenschaftssteuersatz bleibt über die ganze Planperiode unverändert bei 1.0‰ des amtlichen Werts. Bis ins Jahr 2028 wird ein Bevölkerungszuwachs von rund 75 Personen erwartet.

1.4 Investitionen

Das vom Gemeinderat verabschiedete Investitionsprogramm bildet die Grundlage für den Finanzplan. Der Finanzplan zeigt die Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht auf.

Das Investitionsprogramm enthält für die Jahre 2023 – 2028 Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt (Steueraushalt) von CHF 18,298 Mio. Diese sind wie folgt über die Jahre verteilt (in CHF 1'000):

2023	2024	2025	2026	2027	2028
8'395	4'516	1'996	1'061	1'150	1'180

Die grösste Investition ist der Neubau Turnhalle und Tagesschule, welche hauptsächlich in den Jahren 2022 bis 2024 gebaut wird. Zusammen mit den weiteren Investitionsprojekten belaufen sich die Folgekosten daraus im Jahr 2028 auf rund CHF 0,902 Mio. was momentan rund zwei Steueranlagezehnteln entspricht. Das detaillierte Investitionsprogramm ist im Kapitel 3.1 zu finden.

Das Investitionsprogramm der Spezialfinanzierungen 2023 – 2028 enthält Nettoinvestitionen von CHF 1,791 Mio. Diese sind wie folgt über die Jahre verteilt (in CHF 1'000):

2023	2024	2025	2026	2027	2028
524	627	150	140	350	0

Das detaillierte Investitionsprogramm ist in den Kapiteln 3.2 und 3.3 zu finden.

1.5 Mittelflussrechnung

Die Gemeinde Bätterkinden hat im Jahr 2023 erstmals zwei Darlehen in der Höhe von je CHF 4 Mio. aufgenommen. Mit dem geplanten Investitionsvolumen von rund CHF 20,089 Mio. für den Gesamthaushalt über die ganze Planungsperiode ist eine weitere Aufnahme von Fremdmitteln unumgänglich. Bis ins Jahr 2028 werden rund CHF 10,929 Mio. neues Kapital benötigt. Für die Neuverschuldung ab 2024 bis 2028 wird mit einem Zinssatz von rund 2% gerechnet. Die Zinsbelastung steigt von CHF 0 im Jahr 2023 auf CHF 223'000 im Jahr 2028 an. Die Mittelflussrechnung ist im Kapitel 4 ersichtlich.

1.6 Abschreibungen

Das per 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 1,296 Mio. wird innerhalb von 16 Jahren linear abgeschrieben. Dies ergibt jährliche Abschreibungen von rund CHF 81'000 bis ins Jahr 2031. Die Investitionen ab 2016 sind linear nach Nutzungsdauer der Anlage abzuschreiben. Die Investitionen aus den Jahren 2016 bis 2022 belasten den Finanzhaushalt mit jährlich CHF 101'500. Die neuen Investitionen ab 2023 lösen einen Abschreibungsbedarf von CHF 7'000 im Jahr 2023 bis CHF 669'000 im Jahr 2028 im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) aus.

1.7 Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Die grösste Aufwandsteigerung ist in den Planjahren im Bereich Investitionsfolgekosten zu finden. Diese steigen bis Ende 2028 auf CHF 0,902 Mio. und verursachen dadurch den mit Abstand grössten Mehraufwand für die Erfolgsrechnung. Diese Folgekosten können auf Dauer nicht mit der aktuellen Steueranlage getragen werden.

Bis ins Jahr 2025 kann die Neubewertungsreserve, die beim Übergang zu HRM2 geschaffen wurde, zu Gunsten der Erfolgsrechnung mit jährlich CHF 218'500 aufgelöst werden. Trotz diesem positiven Effekt schliesst die Erfolgsrechnung in den Jahren 2024 und 2025 im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) mit Aufwandüberschüssen von CHF 211'000 resp. CHF 293'000 ab. Erst mit der geplanten Steuererhöhung auf 1.85 Einheiten ab dem Jahr 2026 ist mit einem knapp ausgeglichenen Resultat zu rechnen. Detaillierte Zahlen sind im Kapitel 5.2 zu finden.

1.8 Spezialfinanzierungen

Die Auswirkungen bei den Spezialfinanzierungen sind in eigenen Finanzplänen abgebildet. Als Grundlagen dienen in allen Plänen die gleichen Prognoseannahmen wie im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) und die heute gültigen Gebührenansätze. Das Ergebnis der gebührenfinanzierten Bereiche ist im Kapitel 5.3 zu finden.

Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst gemäss Finanzplan in jedem Jahr negativ ab. Die Aufwandüberschüsse liegen zwischen CHF 21'000 und CHF 34'500. Dank des hohen Bestands im Rechnungsausgleich sind diese Ergebnisse gut tragbar. Der Rechnungsausgleich beträgt Ende der Planperiode voraussichtlich immer noch über CHF 557'000, was in etwa dem 7-fachen jährlichen Gebührenertrag (ohne Anschlussgebühren) entspricht. Empfohlen wird ein Rechnungsausgleich von rund einem Drittel des jährlichen Gebührenertrags. Der Kostendeckungsgrad (Ertrag in % des Aufwands) liegt bei durchschnittlichen 85%. Die Einlage in den Werterhalt wird mit dem gesetzlichen Minimum von 60% getätigt. Der Bestand Werterhalt steigt bis 2028 auf 10.9% des Wiederbeschaffungswertes aller Anlagen und Leitungen.

Abwasserentsorgung

Die Jahresergebnisse sind über die ganzen Planjahre positiv. Die Ertragsüberschüsse betragen bis 2028 zwischen CHF 81'000 und CHF 130'100 und werden in den Rechnungsausgleich eingelegt. Dieser steigt ohne Gebührensenkung bis 2028 auf CHF 2,375 Mio. an, was in etwa dem 4-fachen jährlichen Gebührenertrag (ohne Anschlussgebühren) entspricht. Eine Gebührensenkung ist für das Jahr 2025 vorgesehen. Der Kostendeckungsgrad liegt bei durchschnittlich 116%.

Abfallentsorgung

Um den Bestand im Rechnungsausgleich zu verringern, schreibt der Abfall jährlich Aufwandüberschüsse zwischen CHF 15'900 und CHF 43'000. Der Rechnungsausgleich kann dadurch per Ende 2028 auf CHF 370'400 abgebaut werden, was in etwa dem jährlichen Gebührenertrag entspricht. Der Kostendeckungsgrad liegt bei 92%.

Feuerwehr

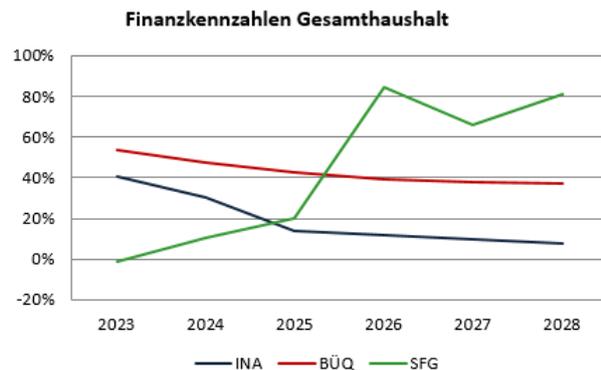
Die einseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst voraussichtlich mit Aufwandüberschüssen zwischen CHF 10'500 und CHF 19'000 ab. Es ist für die ganze Planperiode mit höheren Beiträgen an den Gemeindeverband Öffentliche Sicherheit Untere Emme (OESUE) zu rechnen. Gründe dafür sind die steigenden externen

Kosten von Dritten. Der Bestand Rechnungsausgleich wird bis 2028 auf CHF 135'500 sinken. Die Entwicklung ist zu beobachten.

1.9 Eigenkapitalnachweis, Bestand Bilanzüberschuss

Der per 01.01.2023 bestehende Bilanzüberschuss in der Höhe von CHF 4,423 Mio. wird zur Deckung der geplanten Aufwandüberschüsse verwendet und nimmt trotz Steuererhöhung innerhalb der Planperiode um CHF 0,950 Mio. ab. Ende 2028 beträgt dieser voraussichtlich noch CHF 3,473 Mio. Dies entspricht knapp acht Steueranlagezehntel. Der Eigenkapitalnachweis ist im Kapitel 6 abgebildet.

1.10 Kennzahlen Gesamthaushalt



Investitionsanteil (INA)

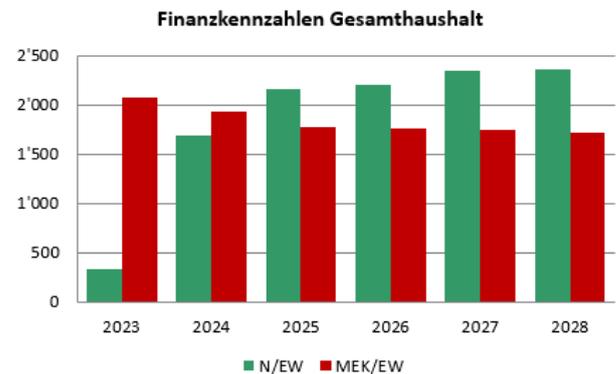
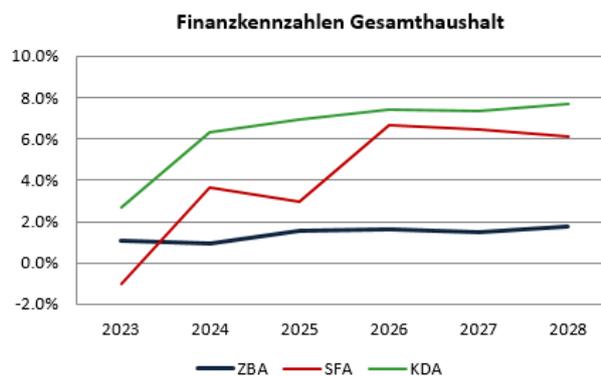
Der Mittelwert liegt bei 21%, was einer starken Investitionstätigkeit entspricht. Die Jahre 2023 und 2024 liegen sogar bei 41% resp. 30% und deuten auf eine sehr starke Investitionstätigkeit hin.

Bilanzüberschussquotient (BÜQ)

Siehe in Kapitel 1.11 Kennzahlen allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

Liegt im Jahr 2023 bei -1% und befindet bis Ende Planperiode 2028 auf knapp 81%. Ein Wert unter 50% wird als ungenügend bezeichnet. Ein Wert zwischen 50-100% wird als problematisch bis vertretbar eingestuft.



Zinsbelastungsanteil (ZBA)

Der Zinsbelastungsanteil steigt von 1.1% auf 1.8% an und bewegt sich somit im Mittelfeld.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

Während der ganzen Planperiode bewegt sich der Selbstfinanzierungsanteil zwischen -1.0% bis 7.0% was auf einen schwachen bis mittleren Handlungsspielraum hinweist.

Kapitaldienstanteil (KDA)	Der Kapitaldienstanteil (Zinsaufwand + Abschreibungen) bewegt sich zwischen 3% und 8% und deutet auf eine geringe bis tragbare Belastung hin.
Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)	Die Nettoschulden pro Einwohner bewegen sich von CHF 339 im Jahr 2023 bis CHF 2'361 ins Jahr 2028. Eine Nettoschuld bis CHF 2'000 gilt als gering bis mittel. Ab einer Nettoschuld von CHF 2'000 ist die Nettoschuld hoch bis sehr hoch.
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner (MEK/EW)	Der Mittelwert liegt bei CHF 1'835 und ist damit ein geringer Wert.

1.11 Kennzahlen Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	Startet bei einem ungenügenden Wert von -5% und bewegt sich um 62% im Jahr 2028. Ein Wert unter 50% wird als ungenügend bezeichnet. Ein Wert zwischen 50-100% wird als problematisch bis vertretbar eingestuft.
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	Der Quotient liegt bei 53% bis 37% und wird damit als «mittel» definiert.

1.12 Schlussfolgerung

Während der Planperiode 2023 bis 2028 soll ein sehr hohes Investitionsvolumen von CHF 18,298 Mio. im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) realisiert werden. Dadurch erfährt der Finanzhaushalt grosse Mehrbelastungen. Der Fremdmittelbedarf liegt bei CHF 10,929 Mio. und führt zu einer erhöhten Verschuldung. Die grösste Belastung erfährt der allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) durch die Abschreibungen, welche bis Ende 2028 auf CHF 669'000 steigen.

Der Investitionsbedarf für die Hochbauten bleibt auch nach Realisierung der Turnhalle mit integrierter Tagesschule weiterhin hoch. Dies einerseits durch den steigenden Raumbedarf der Volksschule und andererseits besteht bei einigen Liegenschaften ein erhöhter Nachholbedarf, da über viele Jahre keine umfassenden Sanierungen oder Erweiterungen getätigt wurden.

Dank der geplanten Steuererhöhung ab dem Jahr 2026 von 1.70 Einheiten auf 1.85 Einheiten der einfachen Steuer, ist der vorliegende Finanzplan für die Gemeinde Bätterkinden tragbar. Der Gemeinderat ist sich der angespannten finanziellen Situation bewusst. Er verfolgt diese aufmerksam und leitet rechtzeitig die nötigen Massnahmen ein.

1.13 Genehmigung

Der Gemeinderat Bätterkinden hat den Finanzplan 2024 – 2028 an seiner Sitzung vom 16. Oktober 2023 genehmigt.

Bätterkinden, 16. Oktober 2023

Gemeinderat Bätterkinden

sig. B. Linder

Beat Linder
Gemeindepräsident

sig. J. Kläy

Jocelyne Kläy
Geschäftsleiterin

sig. M. Trachsel

Manuela Trachsel
Finanzverwalterin

2 Prognoseannahmen

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 03.10.23

Finanzplantitel

Finanzplan 2024 - 2028

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Steueranlage	1.70	1.70	1.70	1.85	1.85	1.85
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	1.890%	1.890%	1.890%	1.890%	1.990%	1.990%
neues Fremdkapital	2.070%	2.070%	2.070%	2.070%	2.070%	2.070%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.40%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

3 Investitionsprogramme

3.1 Investitionsprogramm allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Finanzplan 2024 - 2028

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	1610.5040.01	Kugelfangsanierung Schiessanlage-Planung		40		55	27		27	10	17	0	0			
	1610.5040.02	Sanierung Schiessanlage - Ausführung		40		112	823	655	168			631	192			
	2170.5040.01	Sanierung Flachdach und Fassade Aula Dorfmat		33			100		100				100			
	2170.5040.05	Neubau Turnhalle und Tagesschule-Ausführung inkl. Verrechnete Subventionen im 2021 (249'066)		33		2'737	12'000	600	11'400	8'000	4'000					
	2170.5040.06	Neubau Turnhalle und Tagesschule Projektierung		33		1'353			-		0					
	2170.5040.07	Kindergarten Dorfmat Neubau / Sanierung		33			1'600		1'600		50	450	1'100			
	2170.5040.11	SH Dorfmat Eingang C - Isolation Dachgeschoss inkl. Storenkasten		33			400		400				150	250		
	2170.5040.xx	Teilprojekt Optimierung Primarschule A+B		33			4'000		4'000					250	500	3'250
	2170.5040.xx	Teilprojekt Optimierung Sekundarschule C		33			2'000		2'000					250	500	1'250
	2170.5040.xx	Instandsetzung Kirchschulhaus		33			700		700							700
	3421.5040.xx	SAB - Ersatz-Beleuchtung, Warenlift		25			200		200			200				
	3421.5040.xx	SAB - Dach, Fensterfronten, Lüftungsanlagen, Sanitär Gastroküche		25			830		830							830
	6150.5010.12	Sanierung Rosenweg		40		7	343		343	23	320					
	6150.5010.13	Sanierung Niedermattweg		40		2	264		264		15	215	34			
	6150.5010.14	Sanierung Waldeckstrasse		40		39	551		551	300	251					
	6150.5010.15	Ersatz Strassenbeleuchtung LED		20			120		120		120					
	6150.5010.xx	Sanierung Dählenweg		40			60		60	50	10					
									60							

Finanzplan 2024 - 2028

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.10.23
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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
6150.5010.xx	Sanierung Industriestrasse Nr. 4- Nr. 16		40			440		440				40	400		
6150.5060.xx	Ersatz Kommunalfahrzeug Meili		10			180		180						180	
7410.5020.02	Hochwasserschutzprojekt SAB		50		7	63		63		63					
7450.5030.01	Oberflächen- und Hangwasserproblematik Gemeindegebiet (Schutzdamm - Vorprojekt)		50		18	400		400			400				
7900.5010.01	Alltagsveloroute Jegenstorf-Fraubrunnen-Bätterkinden - Planung		10		20	4		4							4
7900.5290.01	Teilrevision Ortsplanung		10		63	12		12	12						
7900.5290.02	Ortsplanungsrevision		10			270		270		70	100	100			
2170.5040.xx	Schulraumprovisorium		25			200		200		200					
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					4'413	25'587	1'255	24'332	8'395	4'516	1'996	1'061	1'150	1'180	6'034

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!

3.2 Investitionsprogramm Wasser

Finanzplan 2024 - 2028

Investitionen Wasser

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7101.5031.07	Ersatz Wasserleitung Rainstrasse		80				270		270		270					
7101.5031.xx	Wasserleitung Niedermattweg		80				150		150			150				
7101.5031.xx	Transportleitung Landshutstrasse		80				150		150		150					
7101.5031.13	Wasserleitung Waldeckstrasse		80			26	64		64	64						
7101.5031.14	Ersatz Wasserleitung Dählenweg		80				280		280	260	20					
7101.5031.xx	Ersatz Wasserleitung Berchtoldshof	B	80				70		70				70			
7101.5031.xx	Ersatz Wasserleitung Winkelstrasse	B	80				70		70				70			
7101.5031.xx	Ersatz Wasserleitung Alpenweg	B	80				200		200					200		
7101.5291.01	Einführung GWP	A	10				30		30		30					
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						26	1'284	-	1'284	324	470	150	140	200	-	-

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!

4 Mittelflussrechnung

Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 03.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'612	560	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-4'065	-5'777	-5'896	-10'605	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-133	518	434	1'011	991	1'106	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-404	243	173	764	759	736	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	271	275	261	247	232	369	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-8'919	-5'143	-2'146	-1'130	-1'700	-1'430	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-8'395	-4'516	-1'996	-990	-1'350	-1'430	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-524	-627	-150	-140	-350	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	8'000	0	0	0	-4'000	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	8'000	0	0	0	-4'000	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	4	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-36	-102	-121	-171	-223	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	560	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-4'065	-5'777	-5'896	-10'605	-10'929	

5 Ergebnisse

5.1 Ergebnis Gesamthaushalt

Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 03.10.23

	Prognoseperiode						total:
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'617	-1'002	-1'029	-450	-503	-510	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	1'107	1'268	1'261	1'282	1'375	1'397	
operatives Ergebnis	-509	266	231	832	872	887	
1.c ausserordentliches Ergebnis	238	219	219	1	1	1	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-271	485	451	833	873	888	3'258
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	8'395	4'516	1'996	1'061	1'150	1'180	18'298
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	524	627	150	140	350	0	1'791
2.c Finanzanlagen	0	0	0	-71	200	250	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	4'065	5'777	5'896	10'605	10'929	
3.b bestehende Schulden	8'000	8'000	8'000	8'000	4'000	4'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	8'000	12'065	13'777	13'896	14'605	14'929	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							total:
4.a Abschreibungen	9	566	584	680	708	726	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	36	102	121	171	223	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	10	10	10	10	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	4	603	696	811	889	959	3'962
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-271	485	451	833	873	888	3'258
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-275	-117	-246	21	-16	-71	-704
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-275	-117	-246	21	-16	-71	-704
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜ Q <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-275	-117	-246	21	-16	-71	-704
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	410	436	446	450	455	460	443
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.7	-0.3	-0.6	0.0	0.0	-0.2	-0.3

5.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 03.10.23

	Prognoseperiode						total:
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'670	-1'144	-1'128	-536	-579	-570	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	1'107	1'268	1'261	1'282	1'375	1'397	
operatives Ergebnis	-562	124	133	746	796	826	
1.c ausserordentliches Ergebnis	238	219	219	1	1	1	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-324	343	353	747	797	827	2'744
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	8'395	4'516	1'996	1'061	1'150	1'180	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	-71	200	250	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	4'065	5'777	5'896	10'605	10'929	
3.b bestehende Schulden	8'000	8'000	8'000	8'000	4'000	4'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	8'000	12'065	13'777	13'896	14'605	14'929	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	7	517	534	628	651	669	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	36	102	121	171	223	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	10	10	10	10	
4.d Total Investitionsfolgekosten	3	554	645	759	832	902	3'694
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-324	343	353	747	797	827	2'744
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-327	-211	-293	-12	-34	-74	-951
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-327	-211	-293	-12	-34	-74	-951
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜ Q <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-327	-211	-293	-12	-34	-74	-951
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	410	436	446	450	455	460	443
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.8	-0.5	-0.7	0.0	-0.1	-0.2	-0.4

5.3 Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt

Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 03.10.23

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	53	142	98	86	75	60		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0		
operatives Ergebnis	53	142	98	86	75	60		
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	53	142	98	86	75	60		515
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	524	627	150	140	350	0		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	1	49	51	53	57	57	<i>total:</i>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	49	51	53	57	57		267
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	53	142	98	86	75	60		515
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	52	93	47	33	18	3		247
7. Selbstfinanzierung und SFG							<i>total:</i>	
7.a Selbstfinanzierung gebühren finanziert	271	275	261	247	232	217		1'503
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez. fin.	52%	44%	174%	176%	66%	100%		84%

6 Eigenkapitalnachweis

Finanzplan 2024 - 2028

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 03.10.23

Beträge in CHF 1000

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	17'725	17'384	17'135	16'788	16'923	17'017	17'055						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	276.6	-22.6	253.9	-23.0	230.9	-23.3	207.6	-23.7	183.9	-24.0	159.9	-24.4	135.5
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	
29001 Wasserversorgung	718.9	-9.9	709.0	-21.0	688.0	-30.9	657.1	-32.1	624.9	-33.3	591.6	-34.5	557.1
29002 Abwasserentsorgung	1'787.3	94.1	1'881.4	130.1	2'011.5	100.7	2'112.3	94.2	2'206.5	87.7	2'294.2	81.0	2'375.1
29003 Abfallentsorgung	549.5	-32.3	517.1	-15.9	501.2	-22.5	478.7	-29.2	449.5	-36.1	413.4	-43.0	370.4
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	
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	
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	
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	
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	
2900x Reserve SFWE 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	
2900x Reserve SFWE 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	
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	
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	132.0	-20.1	111.9	-1.0	110.9	-1.0	109.8	-1.1	108.8	-1.1	107.7	-1.1	106.6
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	1'171.3	46.5	1'217.8	31.0	1'248.8	37.9	1'286.7	36.1	1'322.8	33.6	1'358.4	33.6	1'390.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	5'573.7	149.0	5'722.7	79.9	5'802.6	102.9	5'905.5	102.9	6'008.4	101.0	6'109.5	101.0	6'210.5
2930x Reserve SFWE 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	
2930x Reserve SFWE 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	
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	2'328.1	0.0	2'328.1	0.0	2'328.1	0.0	2'328.1	0.0	2'328.1	0.0	2'328.1	0.0	2'328.1
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	655.2	-218.4	436.8	-218.4	218.4	-218.4	0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	108.4		108.4		108.4		108.4		108.4		108.4		108.4
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		4'096.8	3'886.3	3'593.4	3'581.8	3'547.5	3'473.1						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	4'423.7	-326.9	4'096.8	-210.5	3'886.3	-292.9	3'593.4	-11.6	3'581.8	-34.3	3'547.5	-74.4	3'473.1