



Vechigen

Gemeinde mit Aussicht

Finanzplan 2024 – 2028
Einwohnergemeinde
Vechigen



Inhaltsverzeichnis

1	Zusammenfassung der Ergebnisse	3
2	Vorbericht	3
2.1	Grundlagen und Prognoseannahmen	3
2.2	Investitionen.....	3
2.3	Steuerentwicklung	4
2.4	Mittelflussrechnung.....	4
2.5	Abschreibungen Gesamthaushalt	4
2.6	Eigenkapital, Bestand Bilanzüberschuss und Finanzpolitische Reserve	4
2.7	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	4
2.8	Ergebnisse Spezialfinanzierungen	4
2.8.1	Feuerwehr.....	5
2.8.2	Wasserversorgung.....	5
2.8.3	Abwasserentsorgung.....	5
2.8.4	Abfallentsorgung.....	5
2.9	Kennzahlen Gesamthaushalt	5
2.10	Kennzahlen Allgemeiner Haushalt	6
2.11	Genehmigung	7
3	Prognoseannahmen.....	8
4	Investitionsprogramme	9
4.1	Investitionsprogramm allgemeiner Haushalt	9
4.2	Investitionsprogramm Feuerwehr	12
4.3	Investitionsprogramm Wasser	13
4.4	Investitionsprogramm Abwasser	14
5	Mittelflussrechnung	15
6	Ergebnisse	16
6.1	Ergebnis Gesamthaushalt	16
6.2	Ergebnis allgemeiner Haushalt.....	17
6.3	Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt	18
7	Eigenkapitalnachweis.....	19

1 Zusammenfassung der Ergebnisse

Der Investitionsbedarf für die Hochbauten bleibt weiterhin hoch. In der Planperiode sind neben dem Neubau des Kindergarten Sinneringen auch die (Teil-)Sanierungen der Schulanlagen Utzigen und Oberstufe Sinneringen geplant. Die Realisierung so vieler Projekte innerhalb des Planungshorizonts von fünf Jahren zeigt sich in der Entwicklung der Gemeindefinanzen. Die Verschuldung nimmt zu und die Investitionsfolgekosten steigen an. Zwischen 2024 und 2028 soll ein Investitionsvolumen von CHF 25.9 Mio. im allgemeinen Haushalt realisiert werden. Der Fremdmittelbedarf liegt bei zusätzlichen CHF 15 Mio. und führt zu einer höheren Verschuldung. Die Zinsentwicklung ist weiterhin unsicher. Im Finanzplan wird mit einer Zinsbelastung zwischen 2 und 3.5% für neues Fremdkapital gerechnet, was 2028 zu zusätzlichen Zinskosten von CHF 533'000 führt. Den grössten Mehraufwand erfährt der allgemeine Haushalt durch die Abschreibungen, welche von heute CHF 637'000 bis Ende der Planperiode auf CHF 1.4 Mio. pro Jahr ansteigen. Trotz der hohen Investitionsfolgekosten zeigt die Finanzplanung Dank gleichzeitig zunehmenden Steuereinnahmen durch das Bevölkerungswachstum aber weiterhin positive Rechnungsergebnisse.

Die Spezialfinanzierungen schreiben mehrheitlich Aufwandüberschüsse. Der Rechnungsausgleich im Bereich Wasser wird bis Ende der Planperiode stark abgebaut. Allfällige Gebührenanpassungen in diesem Bereich sind in den nächsten Jahren zu prüfen.

2 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.

2.1 Grundlagen und Prognoseannahmen

- 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 und Finanzplanungshilfe 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 3 zu finden.

2.2 Investitionen

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

Das Investitionsprogramm enthält für die Jahre 2024 – 2028 Nettoinvestitionen im allgemeinen Haushalt von CHF 25.9 Mio. (ohne Spezialfinanzierungen). Diese sind wie folgt über die Jahre verteilt (in Tausend):

2024	2025	2026	2027	2028
CHF 6'585	CHF 5'700	CHF 2'450	CHF 9'550	CHF 1'600

Die grössten Investitionen sind der Neubau Kindergarten Sinneringen, die Sanierung der Schulanlage Utzigen, die Sanierung von Hallentrakt und Haustechnik der Oberstufe Sinneringen und der bereits laufende Wasserbauplan Lindentalbach. Zusammen mit den weiteren Investitionsprojekten belaufen sich die Folgekosten daraus im Jahr 2028 auf CHF 1.5 Mio., was momentan ca. 1.6 Steueranlagezehnteln entspricht. Das detaillierte Investitionsprogramm ist im Kapitel 4.1 zu finden.

Das Investitionsprogramm 2024 – 2028 der Spezialfinanzierungen enthält Nettoinvestitionen von CHF 5.5 Mio. Diese sind wie folgt über die Jahre verteilt (in Tausend):

2024	2025	2026	2027	2028
CHF 1'535	CHF 1'050	CHF 1'800	CHF 1'100	CHF 0

Die detaillierten Investitionsprogramme der Spezialfinanzierungen sind in den Kapiteln 4.2 bis 4.4 zu finden.

2.3 Steuerentwicklung

Die Schätzung der künftigen Steuererträge stützt sich auf die Steuerprognose, die voraussichtliche Bevölkerungsentwicklung sowie die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe Bern. Bis ins Jahr 2028 wird ein Bevölkerungszuwachs von ungefähr 250 Personen erwartet. Die diversen Überbauungen, welche aktuell im Bau oder geplant sind, sind der Hauptgrund für diese Zunahme. Der Gemeinderat beantragt ab dem Jahr 2024 die Senkung der Gemeindesteueranlage von 1.64 auf 1.54 Einheiten der einfachen Steuer. Im Finanzplan wird deshalb ab 2024 mit der Steueranlage 1.54 gerechnet.

2.4 Mittelflussrechnung

Die Mittelzuflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit reichen nicht aus, um die Investitionen aus eigenen flüssigen Mitteln zu finanzieren. Mit dem geplanten Investitionsvolumen von etwas mehr als CHF 30 Mio. für den Gesamthaushalt über die ganze Planungsperiode ist die Aufnahme von weiteren Fremdmitteln unumgänglich. Bis ins Jahr 2028 werden rund CHF 15 Mio. neues Kapital benötigt. Mit den bestehenden langfristigen Fremdmitteln steigt der Kapitalbedarf damit auf CHF 18 Mio. an. Es wird mit Zinssätzen für Fremdkapital zwischen 2% und 3.5% gerechnet. Die Zinsbelastung steigt auf CHF 533'000 an. Die Mittelflussrechnung ist im Kapitel 5 ersichtlich.

2.5 Abschreibungen Gesamthaushalt

Der allgemeine Haushalt hatte mit Einführung von HRM2 im Jahr 2016 kein bestehendes Verwaltungsvermögen. 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 712'000. Anlagen mit Nutzungsdauern von fünf bis zehn Jahren fallen innerhalb der Planperiode teilweise wieder weg, da sie bereits vollständig abgeschrieben sind. Der Kanton hat angekündigt, die Nutzungsdauern für Schulanlagen und Mehrzweckgebäude ab 2026 von bisher 25 Jahren auf 33 1/3 Jahre zu verlängern. Die entsprechenden Gesetzesänderungen dazu folgen in den nächsten Jahren. Diese Veränderung bedeutet, dass die Abschreibungen sämtlicher laufenden und neuen Projekte in diesen Kategorien ab 2026 entsprechend verringert werden. Diese Entwicklung ist im Finanzplan berücksichtigt und führt zu Minderbelastungen für den Finanzhaushalt. Die neuen Investitionen ab 2023 lösen einen zusätzlichen Abschreibungsbedarf von jährlich CHF 483'000 im Jahr 2024 bis CHF 1.1 Mio. im Jahr 2028 aus.

2.6 Eigenkapital, Bestand Bilanzüberschuss und Finanzpolitische Reserve

Der per 01.01.2023 bestehende Bilanzüberschuss von CHF 6.2 Mio. erhöht sich dank dem positiven Ergebnis im Jahr 2028 auf CHF 6.5 Mio. In den übrigen Jahren sind die Ertragsüberschüsse in die finanzpolitische Reserve einzulegen, weil in diesen Jahren die Nettoinvestitionen höher sind als die Abschreibungen. Die finanzpolitische Reserve steigt auf CHF 10.9 Mio. an. Der Totalbestand beider Konten kann trotz Senkung der Steueranlage um einen Zehntel ab 2024 bis ins Jahr 2028 auf CHF 17.5 Mio. gesteigert werden, was ca. 17 Steueranlagezehnteln entsprechen wird. Das Eigenkapital ist im Kapitel 7 abgebildet.

2.7 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung des allgemeinen resp. steuerfinanzierten Haushaltes sind auch mit der Steuersenkung ab 2024 um einen Zehntel über die gesamte Planperiode positiv. Die Ertragsüberschüsse liegen zwischen CHF 450'000 und CHF 1.1 Mio. Ausser im Jahr 2028 ist der ganze Überschuss in die finanzpolitische Reserve einzulegen. Die grösste Aufwandsteigerung ist in den Planjahren im Bereich Investitionsfolgekosten zu finden. Diese steigen bis Ende 2028 um CHF 1.5 Mio. an. Dank der erwarteten Zunahme der Steuereinnahmen, kann trotzdem mit guten Ergebnissen gerechnet werden. Detaillierte Zahlen sind im Kapitel 6.2 zu finden.

2.8 Ergebnisse Spezialfinanzierungen

Die Auswirkungen bei den Spezialfinanzierungen sind in eigenen Plänen abgebildet. Als Grundlagen dienen die gleichen Prognoseannahmen wie im allgemeinen Haushalt und die heute gültigen Gebührenansätze. Das Gesamtergebnis der gebührenfinanzierten Bereiche ist im Kapitel 6.3 zu finden.

2.8.1 Feuerwehr

Die zweiseitige Spezialfinanzierung Feuerwehr plant im Budget 2024 ein Minus von rund CHF 73'500. Dies aufgrund von Anschaffungen, welche unter der Aktivierungsgrenze für Investitionen von CHF 75'000 liegen und daher über die Erfolgsrechnung abzuwickeln sind. Die weiteren Planjahre präsentieren sich sehr ausgeglichen mit Ergebnissen von +/- CHF 2'500 bis CHF 16'600. Der Bestand Rechnungsausgleich wird leicht sinken und 2028 rund CHF 844'000 betragen.

2.8.2 Wasserversorgung

Die Wasserversorgung schliesst gemäss Finanzplan in jedem Jahr negativ ab. Die Aufwandüberschüsse betragen durchschnittlich rund CHF 150'000. Der Rechnungsausgleich beträgt Ende der Planperiode voraussichtlich nur noch CHF 103'000, was ungefähr noch 1/5 des jährlichen Gebührenertrags (ohne Anschlussgebühren) entspricht. Empfohlen wird ein Rechnungsausgleich von mindestens rund einem Drittel des jährlichen Gebührenertrags. Der Kostendeckungsgrad liegt nur bei rund 85%. Innerhalb der nächsten zwei bis drei Jahre ist bei gleichbleibender Entwicklung eine Gebührenerhöhung vorzunehmen, damit die Wasserversorgung nicht in einen Fehlbetrag gerät. Die Einlage in den Werterhalt wird mit einem Einlagesatz von 100% getätigt. Der Bestand Werterhalt steigt bis 2028 auf CHF 3.8 Mio. oder 20% des Wiederbeschaffungswertes aller Anlagen und Leitungen an. Die Einlagen in den Werterhalt sind zwingend und gewährleisten die dauernde Werterhaltung der Anlagen. Daraus können die Abschreibungen und der werterhaltende Unterhalt entnommen werden.

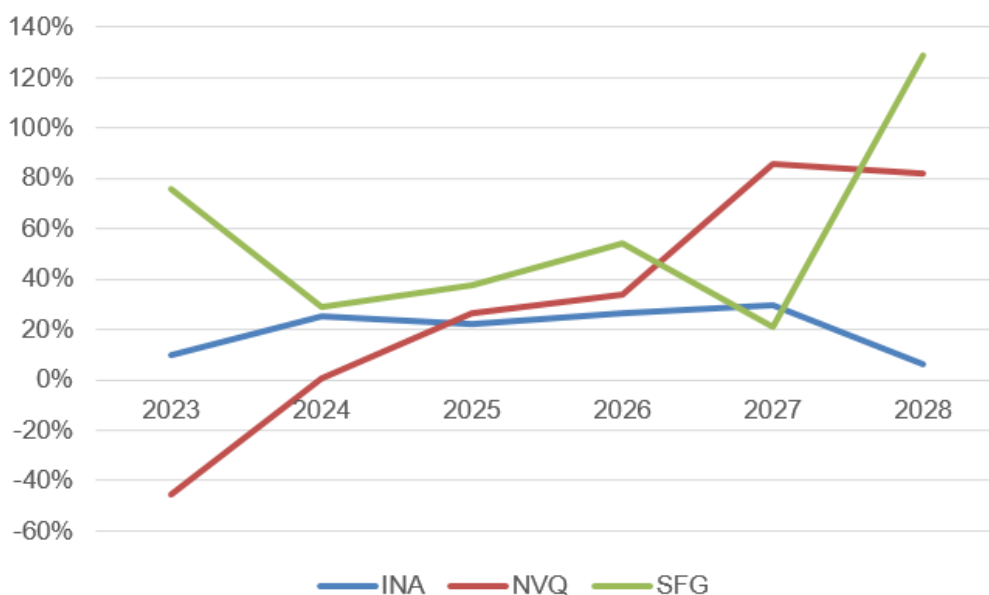
2.8.3 Abwasserentsorgung

Die Jahresergebnisse sind über die ganzen Planjahre negativ. Die Aufwandüberschüsse betragen zwischen CHF 25'000 und CHF 63'000 und werden dem Rechnungsausgleich entnommen. Dieser sinkt bis 2028 auf CHF 466'000, was ungefähr 3/4 des jährlichen Gebührenertrags (ohne Anschlussgebühren) entspricht. Die Entwicklung ist intensiv zu beobachten. Aufgrund der Zahlen aus dem aktuellen Finanzplan sind jedoch innerhalb der Planperiode keine Anpassungen zu erwarten. Der Kostendeckungsgrad liegt bei durchschnittlich 95%. Die Einlage in den Werterhalt wird mit dem gesetzlichen Minimum von 60% getätigt. Der Bestand Werterhalt ist Anfang und Ende der Planperiode fast identisch und liegt 2028 bei 20.6% des Wiederbeschaffungswertes aller Anlagen und Leitungen.

2.8.4 Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung plant 2023 noch einen Ertragsüberschuss von CHF 7'600. Danach ist in allen Planjahren mit Aufwandüberschüssen zwischen CHF 18'000 und CHF 56'000 zu rechnen. Dank dem Bestand im Rechnungsausgleich sind diese Ergebnisse während der ganzen Planperiode tragbar. Der Bestand Rechnungsausgleich beträgt mit CHF 423'000 im Jahr 2028 ziemlich genau dem jährlichen Gebührenertrag. Der Kostendeckungsgrad liegt durchschnittlich bei 95%.

2.9 Kennzahlen Gesamthaushalt

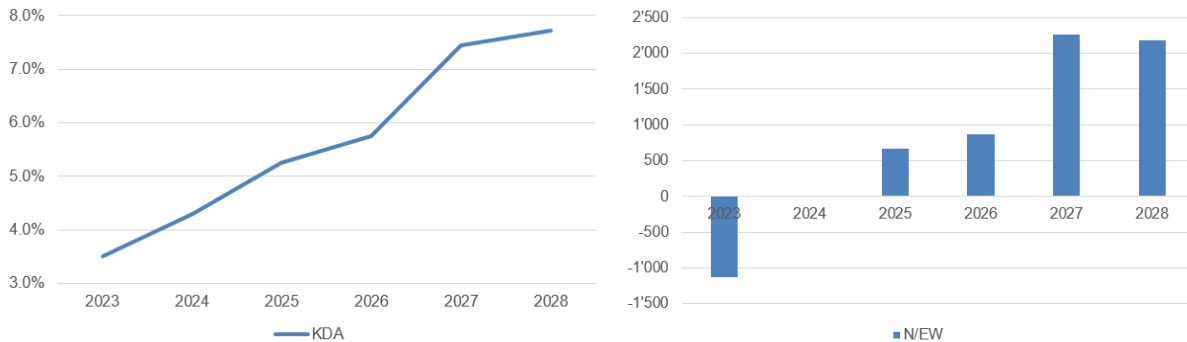


Investitionsanteil INA

Bruttoinvestitionen in Prozent der Gesamtausgaben. Der Mittelwert liegt bei 21%, was einer starken Investitionstätigkeit entspricht. Die Jahre 2024 bis 2027 liegen alle über 20%.

Nettoverschuldungsquotient NVQ Nettoschulden in Prozent der direkten Steuern und des Finanzausgleichs. Von einem Nettovermögen (-45%) steigt die Kennzahl auf 82% an, was einer mittleren Nettoverschuldung entspricht.

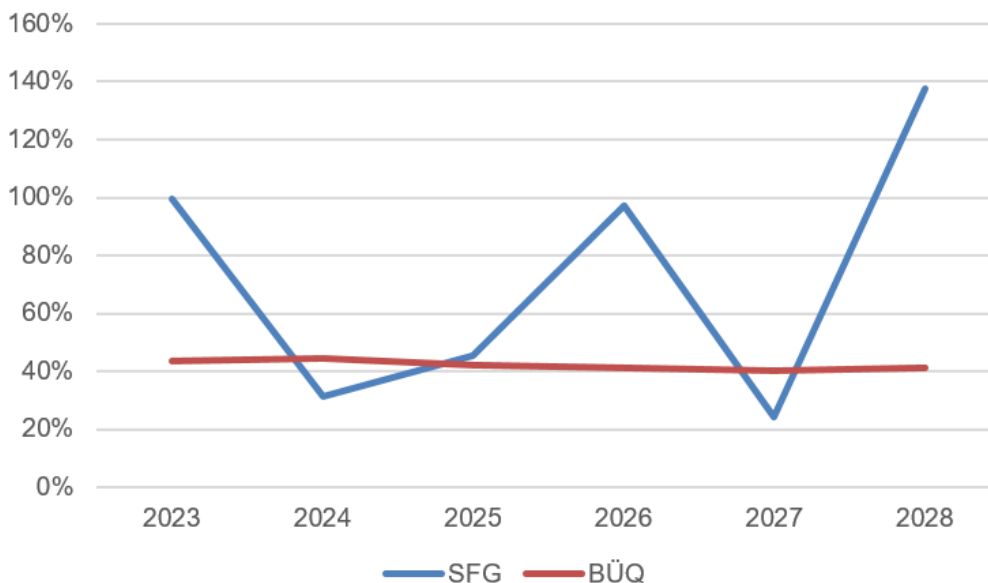
Selbstfinanzierungsgrad SFG Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Die Kennzahl schwankt stark. Die Jahre 2024, 2025 und 2027 weisen ungenügende Selbstfinanzierungen aus. Der Mittelwert liegt mit 39% ebenfalls auf einem schlechten Wert. Einzig das Jahr 2028 mit über 100% weist einen idealen Wert aus.



Kapitaldienstanteil KDA Kapitaldienst in Prozent des laufenden Ertrags. Der Kapitaldienstanteil (Zinsaufwand + Abschreibungen) steigt von 3% auf 8% an, was als geringe bis tragbare Belastung gilt.

Nettoschuld in Franken pro Einwohner N/EW Nettoschuld geteilt durch mittlere Wohnbevölkerung. Die Kennzahl startet bei einem Nettovermögen von CHF 1'136 und wird zu einer Nettoschuld von CHF 2'178 pro Einwohner im Jahr 2028. Ab CHF 2'000 gilt die Nettoschuld als hoch bis sehr hoch.

2.10 Kennzahlen Allgemeiner Haushalt



Selbstfinanzierungsgrad SFG Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen. Der Selbstfinanzierungsgrad ist starken Schwankungen unterworfen. Der Mittelwert der Prognosejahre liegt bei 49%, was als ungenügend gilt. Hauptgrund dafür sind die hohen Investitionen.

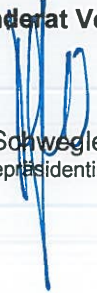
Bilanzüberschussquotient BÜQ Der Quotient liegt im Mittelwert bei 42% und gilt damit als «mittelhoch».

2.11 Genehmigung

Der Gemeinderat Vechigen hat den Finanzplan 2024 – 2028 an seiner Sitzung vom 24. August 2023 genehmigt.

Boll, 24. August 2023

Gemeinderat Vechigen


Sibylle Schwegler-Messerli
Gemeindepräsidentin


Beat Brunner
Geschäftsleiter

3 Prognoseannahmen

Prognoseperiode	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	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	2.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
schwacher Zuwachs	0.30%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.070%	0.070%	1.000%	3.000%	3.000%	3.000%
neues Fremdkapital	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.40%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.20%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
verrechnete Passivzinsen	0.20%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

4 Investitionsprogramme

4.1 Investitionsprogramm allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
0290.5040.02	Sanierung Flachdach		33			150		150			150				
0290.5040.03	Sanierung Verwaltungsräumlichkeiten		33		1	1'100		1'100		100	1'000				
0290.5040.04	Sanierung Parkplatz Dorfmarit		33			100		100	100						
0291.5040.03	Belagsanierung Areal / Unterstand MZG bis 2025 ND 25J./ab 2026 ND 33.3J (Korrektur in Anlagen)		25			150		150			150				
1501.5030.xx	Neubauten Netzunabhängige Löscheinrichtungen		80			500		500			250	250			
1620.5040.01	Küche Zivilschutz - Beiträge Kanton		33			108	75	33	108	-75					
* 2130.5200.01	Informatik Schulen		5		619	0		0	0						
2171.5040.02	SH Utzigen - Totalsanierung Klassentrakt		33			3'250		3'250			250	3'000			
2171.5040.xx	SH Utzigen - Haustechnik Lehrerhaus		33			100		100				100			
2171.5040.xx	SH Utzigen - Totalsanierung Kindergarten		33			950		950				950			
2171.5040.xx	SH Utzigen - Totalsanierung Hallentrakt		33			3'500		3'500					3'500		
2172.5040.02	SH Lindental - Sanierung Heizung bis 2025 ND 25J./ab 2026 ND 33.3J (Korrektur in Anlagen)		25			110		110	110						
2173.5040.02	SH Vechigen - Elektr. Installationen/Innenausbau bis 2025 ND 25J./ab 2026 ND 33.3J (Korrektur in Anlagen)		25			300		300		300					
2173.5040.xx	SH Vechigen - Energ. Sanierung / Heizung		33			1'300		1'300			100	200	1'000		
2173.5040.xx	SH Vechigen - Hausinstallationen / Dachwohnung		33			500		500						500	
2174.5040.xx	SH Oberstufe - Sanierung Hallentrakt / Haustechnik		33			4'200		4'200				200	4'000		
2175.5040.01	Neubau Kindergarten Sinneringen bis 2025 ND 25J./ab 2026 ND 33.3J (in Anlagen)		25		24	2'476		2'476	131	2'345					

Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
* 6150.5010.16	Verkehrerschliessung Kern Boll Süd		40		4'705	0		0		0					
6150.5010.20	Sanierung Radelfingenstrasse		40			980		980	510	470					
6150.5010.21	Beleuchtung Strassen		20		24	326		326	326						
6150.5010.22	Sanierung Lauterbachstrasse		40			650		650		500	150				
6150.5010.23	Sanierung Feldackerweg		40			100		100				100			
6150.5010.24	Sanierung Arnistrasse 4. + 5. Etappe		40			600		600	330	270					
6150.5010.25	Sanierung Rainackerweg		40			150		150		100	50				
6150.5010.xx	Sanierung Wuhlstrasse		40			500		500			500				
6150.5010.xx	Sanierung Obermoosstrasse		40			300		300				150	150		
6150.5010.xx	Div. Strassenprojekte noch nicht definiert		40			2'250		2'250			250	500	750	750	
6150.5060.06	Ersatz Steyr		10			250		250	20		230				
6150.5060.xx	Ersatz Claas		10			100		100			100				
6150.5060.xx	Ersatz Walze gross/klein und Grader		10			100		100					100		
6150.5060.xx	Ersatz LKW MAN		10			300		300							300
7410.5020.01	Wasserbauplan Lindentalbach		50		375	6'835	4'500	2'335	435	2'500	2'400	1'500			
7410.5020.06	Umsetzung Massnahmenplan Wasserbau		20			100	100	-		100					
7410.5020.xx	Wasserbauplan Worble		50			1'100		1'100					50	50	1'000

4.3 Investitionsprogramm Wasser

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
* 7101.5031.05	Erschliessung Kern Boll Süd		80			317	0		0		0					
7101.5031.12	Leitungssanierung Feldackerweg		80				300		300				300			
7101.5031.14	Wasserleitung Sangernweg		80			14	300		300		150	150				
7101.5031.18	Beteiligung Reservoir Littewil		67				195		195		195					
7101.5031.21	Leitungssanierung Rainackerweg		80				200		200		200					
7101.5031.xx	Leitungssanierung Obermoosstrasse		80				600		600				300	300		
7101.5031.xx	Leitungssanierungen Projekte noch offen		80				300		300			300				
7101.5031.xx	Leitungssanierungen Projekte noch offen		80				300		300					300		
7101.5291.xx	GWP		10			61	0		0	0						
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						392	2'195	-	2'195	0	545	450	600	600	-	-

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!

4.4 Investitionsprogramm Abwasser

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
* 7201.5032.04	Erschliessung Kern Boll Süd		80			852	0		0		0					
* 7201.5032.06	Erschliessung Diessenberg		80			181	0		0				0			
* 7201.5032.16	ARA-Leitung Moosgasse (Bollguet/Husmatt)		80				275		275	275						
7201.5032.17	Leitungsersatz Feldackerweg		80				150		150				150			
7201.5032.19	GEP-Massnahmen 2023		80				100		100	100						
7201.5032.21	Leistungs- und Schachtersatz Wuhlstrasse		80				600		600		300	300				
7201.5032.22	Leitungsersatz Rainackerweg		80				500		500		500					
7201.5032.23	ARA-Pumpwerk Radelfingen		80						-							
7201.5032.xx	Leitungssanierung Obermoosstrasse		80				400		400				400			
7201.5032.xx	Sanierung Stufe 1		80				650		650				650			
7201.5032.xx	Umsetzung GEP Massnahmen 2025		80				300		300			300				
7201.5032.xx	Umsetzung GEP Massnahmen 2027		80				500		500					500		
									-							
Total						1'033	3'475	-	3'475	375	800	600	1'200	500	-	-

- 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!

5 Mittelflussrechnung

		<i>Beträge in CHF 1'000</i>						
	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	5'798	4'399	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-2'178	-5'998	-7'236	-15'463	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	1'851	2'344	2'530	2'312	2'223	2'063	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	1'987	2'051	2'593	2'375	2'325	2'198	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-136	293	-63	-63	-102	-135	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-3'250	-8'920	-6'350	-3'550	-10'450	-1'600	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-2'795	-7'385	-5'300	-1'750	-9'350	-1'600	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-455	-1'535	-1'050	-1'800	-1'100	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	20	6	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-123	-198	-397	-533	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	4'399	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-2'178	-5'998	-7'236	-15'463	-15'000	

6 Ergebnisse

6.1 Ergebnis Gesamthaushalt

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	895	985	1'685	1'824	1'963	1'959	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	170	264	237	173	164	159	
operatives Ergebnis	1'065	1'248	1'922	1'997	2'127	2'118	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-22	-323	-325	-326	-328	-330	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'044	925	1'598	1'671	1'799	1'788	8'825
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'995	6'585	5'700	2'450	9'550	1'600	27'880
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	455	1'535	1'050	1'800	1'100	0	5'940
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	2'178	5'998	7'236	15'463	15'000	
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	5'178	8'998	10'236	18'463	18'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	169	483	616	830	1'138	1'115	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-20	-6	123	198	397	533	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	148	477	739	1'029	1'535	1'649	5'577
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'044	925	1'598	1'671	1'799	1'788	8'825
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	895	448	859	642	264	140	3'248
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	895	448	859	642	264	140	3'248
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	1'180	672	1'099	882	543	183	4'559
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-284	-224	-240	-240	-279	-43	-1'311
6. Deckung in Steueranlagezehnteiln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	856	893	938	958	990	1'007	940
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	0.0	-0.2

6.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						total:
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'174	1'171	1'863	1'971	2'125	2'154	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	156	238	217	162	159	155	
operatives Ergebnis	1'331	1'409	2'079	2'133	2'284	2'309	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-22	-323	-325	-326	-328	-330	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'309	1'086	1'755	1'807	1'956	1'979	9'891
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'995	6'585	5'700	2'450	9'550	1'600	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	2'178	5'998	7'236	15'463	15'000	
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	5'178	8'998	10'236	18'463	18'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	150	419	533	726	1'016	994	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-20	-6	123	198	397	533	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	129	413	656	925	1'414	1'527	5'064
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'309	1'086	1'755	1'807	1'956	1'979	9'891
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	1'180	672	1'099	882	543	452	4'828
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	1'180	672	1'099	882	543	452	4'828
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	1'180	672	1'099	882	543	183	4'559
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0	0	0	269	269
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	856	893	938	958	990	1'007	940
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.3	0.0

6.3 Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-279	-186	-177	-147	-162	-195	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	14	26	20	11	5	4	
operatives Ergebnis	-265	-160	-157	-136	-157	-191	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-265	-160	-157	-136	-157	-191	-1'067
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	455	1'535	1'050	1'800	1'100	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	19	64	83	104	122	122	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	19	64	83	104	122	122	513
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-265	-160	-157	-136	-157	-191	-1'067
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-284	-224	-240	-240	-279	-312	-1'580
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	-136	293	-63	-63	-102	-135	-206
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	-30%	19%	-6%	-4%	-9%	-1%	-3%

7 Eigenkapitalnachweis

Beträge in CHF '000

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	35'156		36'090		37'238		38'441		39'407		39'979		40'429
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	971.7	-26.1	945.7	-73.5	872.1	2.4	874.5	-3.8	870.7	-10.1	860.6	-16.6	844.0
29001 Wasserversorgung	1'002.2	-113.8	888.4	-87.9	800.5	-190.7	609.8	-159.9	449.9	-170.0	280.0	-177.2	102.8
29002 Abwasserentsorgung	843.4	-151.9	691.5	-45.2	646.3	-24.9	621.5	-40.4	581.1	-52.6	528.5	-62.5	466.0
29003 Abfallentsorgung	598.0	7.6	605.7	-17.7	587.9	-26.9	561.1	-36.3	524.8	-45.9	478.9	-55.7	423.2
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	108.1	0.0	108.1	0.0	108.1	0.0	108.1	0.0	108.1	0.0	108.1	0.0	108.1
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	80.2	21.7	101.9	323.0	424.9	324.6	749.5	326.2	1'075.8	327.9	1'403.6	329.5	1'733.1
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	849.9		849.9		849.9		849.9		849.9		849.9		849.9
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	8'585.7		8'585.7		8'585.7		8'585.7		8'585.7		8'585.7		8'585.7
29301 Wasserversorgung Werterhalt	3'203.9	117.5	3'321.4	165.5	3'486.8	100.4	3'587.2	96.6	3'683.9	85.4	3'769.3	85.4	3'854.7
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	6'252.0	-100.7	6'151.4	212.4	6'363.8	-81.5	6'282.3	-98.7	6'183.6	-105.0	6'078.6	-104.8	5'973.9
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	6'433.9	1'179.6	7'613.4	672.2	8'285.6	1'098.9	9'384.6	882.3	10'266.9	542.6	10'809.5	183.4	10'992.9
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
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			6'226.5		6'226.5		6'226.5		6'226.5		6'226.5		6'495.1
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	6'226.5	0.0	6'226.5	0.0	6'226.5	0.0	6'226.5	0.0	6'226.5	0.0	6'226.5	268.6	6'495.1