

Kurzkommentar

Die Feuerwehr ist eine zweiseitige Spezialfinanzierung. Das bedeutet, sie kann und muss sowohl Bilanzüberschüsse als auch Bilanzfehlbeträge selbst tragen. Bei einem durchschnittlichen Kostendeckungsgrad über die Planungsphase von ca. 93.0% ist dies nur bedingt erfüllt. Der Bestand Rechnungsausgleich (Eigenkapital der Feuerwehr) könnte von ca. CHF 290'300.00 auf schliesslich ca. CHF 78'900.00 absinken.

Im Investitionsprogramm der Feuerwehr ist über die Jahre 2024 - 2026 auch der Ersatz des Tanklöschfahrzeuges für brutto CHF 450'000.00 vorgesehen.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Feuerwehr Seite 26
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 27
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 28
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen der Feuerwehr Seite 29

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	210.0	212.3	216.5	219.8	223.1	226.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	10.8	16.0	16.3	16.6	17.0	17.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	4.5	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313 Dienstleistungen und Honorare	50.8	53.9	55.0	56.1	57.2	58.3	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
315 Unterhalt Mobilien	50.6	39.5	40.3	41.1	41.9	42.8	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	43.6	41.9	42.7	43.5	44.4	45.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	45.6	45.6	45.6	45.6	45.6	45.6	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF							Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	13.5	13.5	19.5	40.8	40.8	52.8	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	54.1	54.6	54.9	55.1	55.4	55.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	483.6	479.3	492.8	520.7	527.5	546.4	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	14.0	13.7	13.7	13.7	13.7	13.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	390.2	395.4	395.4	395.4	395.4	395.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	76.1	76.5	76.9	77.3	77.7	78.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	480.3	485.6	486.0	486.4	486.8	487.1	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-3.3	6.3	-6.9	-34.4	-40.7	-59.2	
34 Finanzaufwand	5.5	9.4	14.4	17.1	16.3	19.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-5.5	-9.4	-14.4	-17.1	-16.3	-19.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	-8.8	-3.1	-21.3	-51.5	-57.0	-78.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-8.8	-3.1	-21.3	-51.5	-57.0	-78.5	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

x = einseitige Spezialfinanzierung

x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	98%	99%	96%	90%	90%	86%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	50.3	56.0	43.9	34.9	29.4	19.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	37%	21%	28%	100%	17%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	290.3	287.2	265.9	214.4	157.4	78.9	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	570.4	511.3	602.1	747.0	785.6	699.2	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	150.0	210.0	125.0	-	120.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	59.1	59.1	65.1	86.4	86.4	98.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	511.3	602.1	747.0	785.6	699.2	720.8	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 18.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Nettoinvestitionen	0	0	0	0	47	9	0	150	210	125	0	120	101
= Selbstfinanzierung	99	50	181	129	133	118	50	56	44	35	29	20	39
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	285.6%	137.1%	100.0%	37.4%	20.9%	27.9%	100.0%	16.6%	38.7%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	110.5%	99.0%	132.7%	116.5%	116.2%	115.0%	98.2%	99.4%	95.8%	90.4%	89.5%	86.1%	93.0%

*) 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.