

Finanzplan 2025 – 2030

Nach HRM2

(gemäss Art. 21 ff. Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Axioma 2831

Vorbesprochen an der Klausursitzung des Gemeinderates am 11. August 2025

Beschlossen durch den Gemeinderat am 13. Oktober 2025

Genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 1. Dezember 2025

Inhaltsverzeichnis

Seiten

Vorbericht über die Finanzplanung 2025 – 2030

1. Einführung	Seite 3
2. Grundlagen	Seite 3
3. Grobüberblick über die Entwicklung des Finanzhaushaltes (Gesamthaushalt)	Seite 4
4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben	Seite 4 – 5
5. Hinweise zu einzelnen Funktionen der Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)	Seite 6 – 7
6. Ergebnisse der Finanzplanung	Seite 7 – 8
7. Massnahmen, Folgerungen	Seite 8 – 9
8. Beschlüsse	Seite 9

Finanzplan 2025 - 2030

Gesamthaushalt	Seite 10 – 20
Steuerfinanzierter Haushalt	Seite 21 – 33
Spezialfinanzierung Feuerwehr	Seite 34 – 38
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	Seite 39 – 44
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	Seite 45 – 51
Spezialfinanzierung Abfall	Seite 52 – 56

1. Einführung

Gemäss Artikel 64 Gemeindeverordnung des Kantons Bern erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan durch das zuständige Organ zu beschliessen und zu unterzeichnen. Gemäss Artikel 16 der Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) erstellt der Gemeinderat den Finanzplan und unterbreitet ihn den Stimmberechtigten an der Gemeindeversammlung lediglich zur Kenntnisnahme. Dies hat den Vorteil, dass der Finanzplan als flexibles Planungs- und Führungsinstrument des Gemeinderates dienen kann und auch laufend während des Jahres Antworten über «Was-wäre-wenn»-Fragen geben kann. Mit anderen Worten: Der Finanzplan basiert sehr stark auf Annahmen und Prognosen, die nicht unbedingt eintreffen müssen. **Er zeigt auf, wohin sich der Finanzhaushalt entwickeln könnte, wenn die anstehenden Projekte auch tatsächlich so realisiert würden.**

Der Finanzplan soll

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

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und **Unverbindlichkeit**,
- **keine** Kreditfreigabe, d.h. jede einzelne Investition bedarf weiterhin eines formellen Kreditbeschlusses durch das zuständige Organ.

2. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern
- Gemeindeverfassung Heimberg (GVH) vom 03.12.2012
- Jahresrechnung bis und mit 2024 der Gemeinde Heimberg
- Budget 2025 und 2026 der Gemeinde Heimberg
- Letzter Finanzplan 2024 – 2029 der Gemeinde Heimberg
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG) und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der KPG, Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion, Berechnungshilfe der Erziehungsdirektion für den Lastenverteiler Lehrerlöhne sowie verschiedene Statistiken des Bundesamtes für Statistik

3. Grobüberblick über die Entwicklung des Finanzhaushaltes (Gesamthaushalt)

Die Investitionen können nicht aus eigenen flüssigen Mitteln finanziert werden, d.h. das Fremdkapital von heute CHF 10.00 Mio. dürfte bis Ende 2030 auf ca. CHF 38.07 Mio. ansteigen. Die Folgekosten (Abschreibungen, Zinsen, neue Betriebskosten) der geplanten Investitionen werden bis zum Ende der Planungsphase zusätzlich ca. CHF 1.71 Mio. pro Jahr betragen. Der Handlungsspielraum, welcher für die Folgekosten von Investitionen aus der Erfolgsrechnung generiert wird, liegt im Budgetjahr 2026 bei CHF 470'000. Er steigt – dank erwarteten Zuzügen von Einwohnerinnen und Einwohner – gegen Ende der Planperiode weiter an.

Finanzpläne, welche bis zum Ende der Planungsphase noch über Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse Vorjahre) verfügen, gelten als tragbar. Dies ist in Heimberg der Fall. Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (Bilanzüberschuss) von heute CHF 12.70 Mio. werden sich bis Ende Planungsphase kaum verändern und weiterhin bei voraussichtlich CHF 12.96 Mio. verbleiben. Per 01.01.2026 werden die aus den zusätzlichen Abschreibungen gebildeten finanzpolitischen Reserven in der Höhe von CHF 1.83 Mio. gem. den geänderten kantonalen Bestimmungen dem Bilanzüberschuss zugeführt. Für die bessere Vergleichbarkeit mit dem Stand Ende der Planungsphase 2030 wurden sie hier bereits addiert.

4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben

Die Annahmen basieren auf Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen wird verantwortungsvoll umgegangen und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen möglichst nahekommen. 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. Tabelle 8 (Prognose der Erfolgsrechnung) zeigt die Entwicklung der einzelnen Sachgruppen, allerdings ohne die Folgekosten der geplanten Investitionen. Diese sind in der Tabelle 10 «Ergebnisse der Finanzplanung» dargestellt.

Die wesentlichen Sachgruppen werden nachfolgend kurz erläutert.

30 Personalaufwand

Basis bildet das Personalreglement der Gemeinde Heimberg. Für den Teuerungsausgleich 2026 wurden 0.5% eingesetzt und für individuelle Gehaltsentwicklungen wird mit ca. 1.5% Lohnsummenwachstum gerechnet. Beim Personalaufwand im Budget 2026 von ca. CHF 6.36 Mio. ist über die ganze Planungsphase aufgrund der konstanten Teuerung insgesamt mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von ca. 2.0% pro Jahr zu rechnen.

31 Sach-/Betriebsaufwand

Für das Budget hat der Gemeinderat von den Verantwortlichen verlangt, die Zunahme des Sachaufwandes auf 0.0% zu begrenzen. In vielen Fällen wird die Vorgabe positiv übertroffen. Bei einem Gesamtaufwand von ca. CHF 6.30 Mio. im Budgetjahr zeigt der Finanzplan über die ganze Planungsphase eine durchschnittliche Wachstumsrate von 1.8% pro Jahr (ohne Folgebetriebskosten aus neuen Investitionen). Hier wirkt sich vor allem der steigende Unterhaltsbedarf bei den Liegenschaften aus. Weiter ist auch hier davon auszugehen, dass sich nicht nur die Teuerung, sondern auch künftige Anpassungen der MWST-Sätze auf die Preise auswirken werden.

33 Abschreibungen

Je nach Anlagekategorie gelten unterschiedliche Nutzungsdauern. Unter HRM2 wird entsprechend differenziert linear abgeschrieben. Kurzfristig ist der Abschreibungsbedarf auf Investitionen ab 2016 sehr stark gesunken und steigt erst im weiteren Verlauf der Zukunft wieder an. Der Abschreibungsbedarf für das am Anfang der Planungsphase bereits bestehende Verwaltungsvermögen beträgt CHF 1.34 Mio. pro Jahr. Der Abschreibungsbedarf für die neu geplanten Investitionen ist aus Tabelle 10 unter Ziffer 4.a ersichtlich und beträgt für das Budgetjahr weitere CHF 0.35 Mio. Durch die hohe Investitionstätigkeit über die gesamte Planungsphase steigt der gesamte Abschreibungsaufwand bis 2030 auf ca. CHF 2.83 Mio. an.

36 Transferaufwand

Unter Transferaufwand werden die Aufwandströme zwischen den Gemeinwesen (Kanton – Gemeinden) verstanden. Also vorab der Aufwand für den Finanz- und Lastenausgleich. Mit CHF 17.33 Mio. im Budgetjahr 2026 ist diese Sachgruppe der grösste Aufwandsposten der Erfolgsrechnung. Der Transferaufwand steigt im Mittel pro Jahr um 1.8% auf schliesslich ca. CHF 18.39 Mio. an.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Nach der Auslagerung der Primäranlagen der Wasserversorgung an die Waret AG im Jahr 2023 pendeln sich diese Aufwände wieder auf dem gewohnt tiefen Niveau ein. Mit durchschnittlich CHF 0.05 Mio. pro Jahr hat diese Sachgruppe keinen wesentlichen Einfluss auf die Erfolgsrechnung.

40 Fiskalertrag

Der Fiskalertrag (Steuerertrag) ist mit CHF 20.20 Mio. im Budgetjahr 2026 die grösste Einnahmenquelle des Gemeindehaushaltes. In der Planungsphase kann mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von 2.7% pro Jahr gerechnet werden. Die Hauptgründe hierfür liegen im erwarteten Wachstum der Einwohnerzahl.

42 Entgelte

Unter den Entgelten werden vor allem die Ersatzabgaben, die Gebührenerträge und die Rückerstattungen Dritter aufgeführt. Mit CHF 5.23 Mio. im Budgetjahr 2026 sind die Entgelte eine wesentliche Einnahmenquelle des Gemeindehaushaltes und finanzieren vor allem die Spezialfinanzierungen. Über die ganze Planungsphase wird konstanten Einnahmen gerechnet.

46 Transferertrag

Wie bei der Sachgruppe 36 werden auch hier vor allem die Ertragsströme zwischen den Gemeinwesen erfasst. Der Transferertrag ist mit CHF 6.56 Mio. im Budgetjahr 2026 eine der drei wichtigsten Einnahmenquellen. Der in Heimberg stagnierende Aufwand für die wirtschaftliche Sozialhilfe hat zur Folge, dass beim Kanton auch entsprechend unveränderte Rückerstattungsansprüche an den Lastenverteiler Sozialhilfe gestellt werden können. Über die ganze Planungsphase kann mit einer durchschnittlichen Wachstumsrate von 1.1% pro Jahr gerechnet werden.

5. Hinweise zu einzelnen Funktionen der Erfolgsrechnung (Funktionale Gliederung)

Die Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (Tabelle 8) zeigt den Handlungsspielraum, der sich aus der Erfolgsrechnung ohne Neuinvestitionen und ohne deren Folgekosten ergibt. Die einzelnen Funktionen entwickeln sich dabei wie folgt:

0 Allgemeine Verwaltung

Bei einem Umsatz von Ø ca. CHF 3.41 Mio. pro Jahr liegt die mittlere Wachstumsrate des Aufwandes in dieser Funktion bei 2.5% pro Jahr. Der jährliche Ertrag liegt bei ca. CHF 0.29 Mio. pro Jahr und dessen mittlere Wachstumsrate liegt bei 1.3%.

1 Öffentliche Ordnung/Sicherheit

Bei einem Umsatz von ca. CHF 0.31 Mio. pro Jahr liegt die durchschnittliche Wachstumsrate des Aufwandes (ohne Spezialfinanzierung Feuerwehr) bei 3.0%. Der durchschnittliche Ertrag pro Jahr liegt bei ca. CHF 0.19 Mio. und die mittlere Wachstumsrate des Ertrages liegt bei 4.4%.

Bei einem Umsatz von ca. CHF 0.52 Mio. im Jahr 2026 zeigen Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung Feuerwehr eine Wachstumsrate von 1.9% pro Jahr. Der zunehmende Unterhaltsbedarf an Fahrzeugen und Einrichtungen sind Gründe dafür. Der durchschnittliche Kostendeckungsgrad liegt bei ca. 96.0%. Weitere Informationen finden sich in den speziellen Auswertungen über die Spezialfinanzierung Feuerwehr.

2 Bildung

Bei einem Aufwand von ca. CHF 7.43 Mio. im Budgetjahr 2026 wird mit einer jährlichen Wachstumsrate von 2.7% gerechnet. Der Ertrag nimmt im gleichen Zeitraum pro Jahr um ca. 1.7% zu. Es muss davon ausgegangen werden, dass in der Planungsphase bei allen Schulstufen weitere Klassen eröffnet werden müssen. Der dafür notwendige Schulraum wird durch den beschlossenen Neubau des Schulhauses geschaffen.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

Bei einem Umsatz im Budgetjahr von ca. CHF 0.28 Mio. und einem Ertrag von CHF 0.02 Mio. hat diese Funktion keinen wesentlichen Einfluss auf den Finanzhaushalt der Gemeinde. Der Aufwand steigt im Mittel um 5.2%, der Ertrag um 0.4%.

4 Gesundheit

Der Aufwand im Budgetjahr von ca. CHF 0.05 Mio. steigt im Mittel um ca. 0.4%. Ein Ertrag ist nicht zu erwarten. Der Umsatz des Gesundheitswesens hat keinen wesentlichen Einfluss auf die Entwicklung der Gemeindefinanzen.

5 Soziale Sicherheit

Der Umsatz im Budgetjahr 2026 von ca. CHF 12.18 Mio. steigt im Mittel pro Jahr um 1.5%. Der durchschnittliche Ertrag von ca. CHF 5.34 Mio. pro Jahr besteht vor allem aus Rückerstattungen an die wirtschaftliche Hilfe. Die mittlere Wachstumsrate beträgt hier 1.6%.

6 Verkehr

Der Aufwand im Budgetjahr 2026 von ca. CHF 2.06 Mio. steigt im Mittel um ca. 0.7%. Der Ertrag von ca. CHF 0.28 Mio. verändert sich im Mittel um - 2.7%.

7 Umwelt und Raumordnung

Bei einem Umsatz von ca. CHF 1.02 Mio. (ohne die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen) im Budgetjahr 2026 liegt die mittlere Wachstumsrate dieser Funktion bei -2.4%. Der Ertrag von ca. CHF 0.82 Mio. nimmt im Mittel um 3.0% ab.

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen (SF) Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung müssen im Ergebnis ausgeglichen sein. Der Kostendeckungsgrad beim Wasser liegt bei Ø 116%, beim Abwasser bei Ø 98% und beim Abfall bei Ø 106% (siehe dazu auch die jeweilige Tabelle 7 der entsprechenden Funktion).

8 Volkswirtschaft

Der mittlere Aufwandzuwachs beträgt 2.1%. Bei Ø ca. CHF 0.04 Mio. Aufwand pro Jahr spielt das im Finanzhaushalt eine untergeordnete Rolle. Beim Ertrag von ca. CHF 0.24 Mio. handelt es sich um umsatzabhängige Einnahmen aus Konzessionen, diese bleiben vorerst stabil.

9 Finanzen und Steuern

Der Aufwand im Budgetjahr von ca. CHF 3.17 Mio. pro Jahr sinkt im Mittel um 0.7%. Beim Ertrag von ca. CHF 22.24 Mio. wird mit einer Zunahme im Mittel um 2.7% pro Jahr gerechnet. Weil der harmonisierte Steuerertragsindex (HEI) unter 100% liegt, wird Heimberg vom Disparitätenabbau unter den Gemeinden (finanzstarke Gemeinden leisten Beiträge für finanzschwächere Gemeinden) weiterhin in der Höhe eines Steueranlagezehntels unterstützt.

6. Ergebnisse der Finanzplanung

Die wichtigsten Ergebnisse sind in der Tabelle 10 zusammengefasst. Folgende Merkmale sind von besonderer Bedeutung:

6.1 Neue Aufgaben

Jede Investition, die die Infrastruktur erweitert und nicht nur unterhält, löst neben Finanzierungskosten und Abschreibungen auch neue betriebliche Folgekosten (Personal, Strom, Heizung, etc.) aus. Diese neuen Betriebskosten müssen von der Erfolgsrechnung aufgefangen werden.

6.2 Fremdkapital

Neben den jährlichen Ausgaben zu Lasten der Erfolgsrechnung bestimmt die tatsächliche Investitionstätigkeit den Bedarf an Bargeld. Werden alle Projekte wie aufgeführt umgesetzt, könnte das Fremdkapital bis Ende der Planungsphase von heute CHF 10.00 Mio. auf ca. CHF 38.07 Mio. ansteigen.

6.3 Investitionsprogramm

Über die gesamte Planungsperiode von 2025 bis 2030 (ohne „später“) sind Nettoinvestitionen von rund CHF 55.89 Mio. vorgesehen, davon entfallen zu Lasten des Steuerhaushaltes rund CHF 42.86 Mio. Diverse Projekte wurden in das Planwerk aufgenommen, obwohl noch unklar ist, ob sie so auch realisiert werden.

In der ganzen Planungsperiode sind folgende grösseren Projekte im Investitionsprogramm des Steuerhaushaltes enthalten:

- Neue Mehrfachturnhalle (inkl. Landerwerb)	ca.	14.0 Mio. CHF
- Neubau Schulhaus mit Kindergärten		10.0 Mio. CHF
- Div. Hochwasserschutzmassnahmen Gemeindegebiet	ca.	5.9 Mio. CHF
- Div. Unterhaltsmassnahmen Aare	ca.	4.0 Mio. CHF
- Ersatz Fernwärmeleitung / Heizsystem Schulareal	ca.	2.0 Mio. CHF
- Erstellen div. hindernisfreier Bushaltestellen	ca.	1.3 Mio. CHF

Das Investitionsprogramm wird in der Regel nicht einfach wie geplant abgearbeitet werden können. Hier haben äussere Faktoren (Planungsprozesse, Baubewilligungsverfahren, Gemeindeversammlungen, Personalressourcen, etc.) einen wesentlichen Einfluss. Der Realisierungsgrad früherer Investitionsprogramme zeigt sich denn auch wie folgt:

Rechnungsjahr	Steuerhaushalt	SF Feuerwehr	Gebührenhaushalt	Gesamt
2024	8.75 %	104.87 %	57.96 %	17.37 %
2023	20.25 %	keine Invest.	17.75 %	19.57 %
2022	28.35 %	93.04 %	71.76 %	48.85 %
2021	39.81 %	0.00 %	44.41 %	38.40 %
2020	152.46 %	keine Invest.	71.71 %	108.09 %
2019	61.36 %	keine Invest.	9.22 %	31.60 %
2018	150.23 %	keine Invest.	40.38 %	83.60 %
2017	76.58 %	22.87 %	55.06 %	70.70 %
2016	55.06 %	103.48 %	61.58 %	58.23 %

7. Massnahmen, Folgerungen

7.1 Allgemein

Oberstes Ziel (und gesetzlicher Auftrag) des Gemeinderates ist und bleibt das **Gleichgewicht des Finanzhaushaltes**.

7.2 Investitionsprogramm

Alle Investitionsprojekte müssen immer wieder auf ihre Notwendigkeit und Dringlichkeit hin überprüft werden, ohne jedoch die erforderlichen Unterhaltsarbeiten zu vernachlässigen. Weiterhin sind eine Prioritätenfestlegung und Vorsicht bei Begehrlichkeiten angesagt. Die Aufnahme von Projekten in den Finanzplan ist weder eine Kreditfreigabe noch ein Projektphasenplan, sondern dient der Einschätzung, wie sich der Finanzhaushalt der Gemeinde entwickeln könnte, und hilft bei der Beurteilung, ob die Steueranlage angepasst werden sollte und zu welchem Zeitpunkt notwendige Bargeldmittel bereitgestellt werden müssen.

Jedes Projekt bedarf der formellen Beschlussfassung durch das finanzkompetente Organ. Konkrete Anträge für Verpflichtungskredite müssen daher umsichtig geprüft werden. Bei Entscheidung über die Realisierung grosser Projekte muss der Gemeinderat den Auswirkungen auf den Finanzhaushalt besondere Beachtung schenken.

Investitionen können wie folgt finanziert werden:

Selbstfinanzierung (beste Lösung): der Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung = Cashflow) sollte im Durchschnitt bei 100% liegen,

Fremdfinanzierung (Schulden machen): erhöht den Aufwand für Kapitalzinsen und senkt das Image der Gemeinde.

Desinvestitionen: Mittelbeschaffung durch Veräusserung von Finanzvermögen (Land, Häuser, Wohnungen/Stockwerkeigentum, Garagen, Beteiligungen) spült zwar kurzfristig Geldmittel in den Finanzhaushalt, langfristig gehen jedoch die Erträge (Mietzins-, Pachtzins- und/oder Baurechtszinserträge) verloren.

Der Gemeinderat wird je nach Bedarf alle Hilfsmittel prüfen und entsprechend nutzen.

7.3 Mehrerträge / Steuern

Die Kostenverrechnungen (nach innen und aussen) müssen laufend überprüft und angepasst werden. Die Verrechnung der internen Dienstleistungen zu Lasten der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen und zu Gunsten des Steuerhaushaltes wird laufend optimiert.

Im Finanzplan wurde die Steueranlage sowohl bei den natürlichen Personen (NP) als auch bei den juristischen Personen (JP) mit 1.60 Einheiten der einfachen Staatssteuer belassen (Deckung der Belastung in Steueranlagezehnteln siehe Tabelle 10 „Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt“, Ziffer 6).

8. Beschlüsse

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2025 – 2030 am 13. Oktober 2025 beschlossen. Der Finanzplan wird den Stimmberechtigten an der Gemeindeversammlung vom 1. Dezember 2025 zur Kenntnis gebracht.

Heimberg, 13. Oktober 2025

Gemeinderat Heimberg

Andrea Erni Hänni
Gemeindepräsidentin

Oliver Jaggi
Gemeindeschreiber

Pascal Baumann
Finanzverwalter

Gesamthaushalt

Kurzkommentar Gesamthaushalt

Die wichtigste Frage, die der Finanzplan beantworten soll, ist die Frage, ob genügend finanzielle Mittel zur Verfügung stehen, um alle Ausgaben der Erfolgsrechnung zu decken und wieviel Geld anschliessend für Investitionsausgaben und deren Folgekosten zur Verfügung steht.

Die Tabelle Ergebnisse der Finanzplanung (Tabelle 10) zeigt unter Ziffer 1.d, dass die Erfolgsrechnung über die ganze Planungsphase hinweg jeweils einen Handlungsspielraum erzeugen kann, der tiefer ist als die zu erwartenden Folgekosten aus den Investitionen (siehe Ziffer 5.d). Bei geplanten Investitionen von durchschnittlich ca. CHF 9.31 Mio. pro Jahr und einer Selbstfinanzierung von CHF 3.57 Mio. können die Investitionen nur zu ca. 38% aus eigenen Mitteln finanziert werden.

Wenn alle Investitionen gemäss Investitionsprogrammen ausgeführt werden, hat das zur Folge, dass die vorhandenen flüssigen Mittel ab dem Jahr 2026 nicht mehr ausreichen, um alle Ausgaben zu decken (Mittelflussrechnung, Tabelle 9). Ebenfalls wird ersichtlich, dass der Bedarf an neuem Fremdkapital stetig ansteigt und bis Ende Planungsphase auf schliesslich ca. CHF 35.07 Mio. ansteigen dürfte. Auch die Planbilanz (Tabelle 11) zeigt, dass das langfristige Fremdkapital ansteigt und dazu führen könnte, dass das per 31.12.2024 vorhandene Nettovermögen pro Kopf von ca. CHF 3'530.00 (Finanzvermögen > Fremdkapital) schliesslich auf eine Nettoschuld von ca. CHF 1'240.00 pro Kopf abfallen könnte. Noch nicht berücksichtigt sind allfällige Mehrwertabschöpfungen aus der Ortsplanungsrevision und eventuellen Aufzonungen (z.B. Rigips-Areal).

Der Eigenkapitalnachweis (Tabelle 12) zeigt schliesslich, dass die Bilanzüberschüsse (Bilanz 299, Eigenkapital) stabil bleiben.

Auswertungen

• Tabelle 1:	Prognoseannahmen Finanzplan	Seite 11
•	Zusammenzug Investitionsprogramme	Seite 12
• Tabelle 8	Prognose der Erfolgsrechnung nach Funktionen und Sachgruppen	Seite 13 – 15
• Tabelle 9:	Mittelflussrechnung	Seite 16
• Tabelle 10:	Ergebnisse der Finanzplanung Gesamthaushalt	Seite 17
• Tabelle 11:	Planbilanz	Seite 18
• Tabelle 12:	Eigenkapitalnachweis	Seite 19
• Tabelle 13:	Finanzkennzahlen Gesamthaushalt	Seite 20

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 13.10.25

 Finanzplantitel **Finanzplanung 2025 - 2030**
Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	0.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	0.00%	0.75%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	0.00%	1.00%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
schwacher Zuwachs	0.00%	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	1.500%	1.500%	1.500%	1.500%	1.500%	1.500%
neues Fremdkapital	1.250%	1.250%	1.500%	1.750%	1.750%	1.750%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.10%	0.10%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.10%	0.10%	0.30%	0.30%	0.30%	0.30%
verrechnete Passivzinsen	1.25%	1.25%	1.50%	1.75%	1.75%	1.75%

Zusammenzug Investitionsprogramme

Version vom 13.10.25

Beträge in CHF 1'000

Finanzplan 2025 - 2030		Ausaben	Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später	2025 - 2030
	steuerfinanzierte Investitionen	81'199	30'600	50'599	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883	7'737	42'862
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	504	22	482	157	140	-	75	-	65	45	437
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'417	-	2'417	157	390	485	450	225	475	235	2'182
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'327	29'912	13'415	2'382	2'655	1'474	1'428	1'058	1'408	3'010	10'405
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		127'447	60'534	66'913	8'235	14'526	7'317	5'639	14'338	5'831	11'027	

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2025 - 2030 (ohne später)

55'886

Finanzplan 2024 - 2029		Ausg.	Einn.	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
	steuerfinanzierte Investitionen	78'041	29'676	48'365	1'684	9'009	9'118	4'485	10'998	6'110	6'961
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	694	22	672	157	190	140	-	75	-	110
7101	Spezialfinanzierung Wasser	2'465	-	2'465	481	299	175	625	525	200	160
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'320	30'160	13'160	1'166	1'924	1'871	1'453	1'573	1'523	3'650
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		124'520	59'858	64'662	3'488	11'422	11'304	6'563	13'171	7'833	10'881

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2024 - 2029 (ohne später)

53'781

Finanzplan 2023 - 2028		Ausg.	Einn.	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	steuerfinanzierte Investitionen	78'773	31'898	46'875	1'551	9'484	6'161	4'775	13'325	6'311	5'268
1500	Spezialfinanzierung Feuerwehr	700	30	670	-	150	210	125	-	120	65
7101	Spezialfinanzierung Wasser	3'583	4'809	-1'226	-2'881	445	100	25	400	125	560
7201	Spezialfinanzierung Abwasser	43'976	32'277	11'699	1'077	1'245	1'646	1'126	1'860	2'070	2'675
7301	Spezialfinanzierung Abfall	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Investitionen		127'032	69'014	58'018	-253	11'324	8'117	6'051	15'585	8'626	8'568

Nettoinvestitionen in der Planungsphase 2023 - 2028 (ohne später)

49'450

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	3'145.9	3'377.1	3'420.7	3'464.9	3'509.6	3'555.0	13.0%	2.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	281.9	315.5	318.1	320.6	323.3	326.4	15.8%	3.0%
2	Bildung	6'962.5	7'433.6	7'560.7	7'687.7	7'842.6	7'955.8	14.3%	2.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	218.9	275.3	276.9	278.6	280.3	282.0	28.8%	5.2%
4	Gesundheit	52.4	51.6	52.1	52.5	53.0	53.5	2.1%	0.4%
5	Soziale Sicherheit	11'976.7	12'180.4	12'405.1	12'630.9	12'720.2	12'902.1	7.7%	1.5%
6	Verkehr	2'094.8	2'064.4	2'102.0	2'106.4	2'127.9	2'166.9	3.4%	0.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	1'182.8	1'022.5	1'028.7	1'034.9	1'041.2	1'047.5	-11.4%	-2.4%
8	Volkswirtschaft	45.2	49.0	49.3	49.6	49.9	50.2	11.1%	2.1%
9	Finanzen und Steuern	3'255.7	3'174.3	3'140.5	3'117.7	3'133.0	3'137.7	-3.6%	-0.7%
steuerfinanzierter Aufwand:		29'216.8	29'943.6	30'354.0	30'743.8	31'081.0	31'477.0	7.7%	1.5%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	506.6	523.9	529.2	543.1	547.5	556.4	9.8%	1.9%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'904.1	1'546.9	1'599.6	1'623.4	1'636.6	1'652.5	-13.2%	-2.8%
710	Wasserversorgung	1'493.3	1'160.0	1'187.3	1'189.4	1'195.2	1'197.5	-19.8%	-4.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	796.7	776.8	778.6	778.8	778.9	779.0	-2.2%	-0.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		4'700.7	4'007.6	4'094.7	4'134.7	4'158.2	4'185.5	-11.0%	-2.3%
Aufwand total		33'917.6	33'951.2	34'448.7	34'878.5	35'239.2	35'662.5	5.1%	1.0%

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	280.0	293.6	294.7	295.8	297.0	298.1	6.5%	1.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	160.0	198.0	198.0	198.0	198.0	198.0	23.8%	4.4%
2	Bildung	891.5	962.7	964.8	966.9	969.0	971.2	8.9%	1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	19.0	19.0	19.1	19.2	19.3	19.4	2.0%	0.4%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	5'017.6	5'358.8	5'379.8	5'400.9	5'422.1	5'443.4	8.5%	1.6%
6	Verkehr	320.7	276.6	277.4	278.1	278.9	279.7	-12.8%	-2.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	977.9	824.5	828.4	832.4	836.4	840.4	-14.1%	-3.0%
8	Volkswirtschaft	252.0	234.0	235.1	236.3	237.4	238.6	-5.3%	-1.1%
9	Finanzen und Steuern	21'712.9	22'246.4	22'675.5	23'095.7	23'772.5	24'849.6	14.4%	2.7%
steuerfinanzierter Ertrag:		29'631.6	30'413.6	30'872.8	31'323.3	32'030.7	33'138.4	11.8%	2.3%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	506.6	523.9	529.2	543.1	547.5	556.4	9.8%	1.9%
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'904.1	1'546.9	1'599.6	1'623.4	1'636.6	1'652.5	-13.2%	-2.8%
710	Wasserversorgung	1'493.3	1'160.0	1'187.3	1'189.4	1'195.2	1'197.5	-19.8%	-4.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	796.7	776.8	778.6	778.8	778.9	779.0	-2.2%	-0.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		4'700.7	4'007.6	4'094.7	4'134.7	4'158.2	4'185.5	-11.0%	-2.3%
Ertrag total		34'332.3	34'421.2	34'967.5	35'458.0	36'188.9	37'323.8	8.7%	1.7%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		414.8	470.0	518.8	579.5	949.6	1'661.3	Mittel:	765.7

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	6'109.3	6'355.7	6'451.0	6'547.7	6'646.0	6'745.6	10.4%	2.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	6'029.9	6'301.3	6'366.6	6'433.4	6'502.9	6'577.1	9.1%	1.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	1'336.4	1'336.4	1'336.4	1'336.4	1'336.4	1'336.4	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	307.6	239.9	195.4	165.8	166.3	136.7	-55.5%	-15.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	2'403.9	1'347.6	1'354.4	1'361.2	1'368.0	1'374.8	-42.8%	-10.6%
36	Transferaufwand	16'826.3	17'328.1	17'643.6	17'921.0	18'111.9	18'385.5	9.3%	1.8%
37	Durchlaufende Beiträge	90.2	74.8	75.1	75.5	75.9	76.3	-15.4%	-3.3%
38	ausserordentlicher Aufwand	65.8	50.4	50.7	51.0	51.2	51.5	-21.8%	-4.8%
39	Interne Verrechnungen	350.8	322.8	322.8	322.8	322.8	322.8	-8.0%	-1.7%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	20'017.7	20'202.7	20'669.3	21'084.3	21'806.0	22'914.0	14.5%	2.7%
41	Regalien und Konzessionen	246.0	227.0	228.1	229.3	230.4	231.6	-5.9%	-1.2%
42	Entgelte	6'040.2	5'227.9	5'227.9	5'227.9	5'227.9	5'227.9	-13.4%	-2.8%
43	verschiedene Erträge	-	672.8	676.2	679.6	683.0	686.4		
44	Finanzertrag	712.9	602.1	605.1	608.1	611.2	614.2	-13.8%	-2.9%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	416.7	539.0	541.7	544.4	547.1	549.8	31.9%	5.7%
46	Transferertrag	6'178.5	6'556.1	6'541.3	6'569.3	6'547.4	6'539.6	5.8%	1.1%
47	Durchlaufende Beiträge	90.2	74.8	75.1	75.5	75.9	76.3	-15.4%	-3.3%
48	ausserordentlicher Ertrag	18.0	24.0	24.1	24.2	24.4	24.5	36.0%	6.3%
49	interne Verrechnungen	350.8	322.8	322.8	322.8	322.8	322.8	-8.0%	-1.7%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 13.10.25

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	6'386	2'440	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-8'861	-15'930	-20'419	-31'395	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	4'289	3'225	3'248	3'150	3'362	4'158	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	2'615	2'466	2'495	2'427	2'665	3'493	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	1'674	760	753	723	697	665	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-8'235	-14'526	-7'317	-5'639	-14'338	-5'831	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-5'539	-11'341	-5'358	-3'686	-13'055	-3'883	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-2'696	-3'185	-1'959	-1'953	-1'283	-1'948	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	-3'000	-2'000	0	-2'000	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	-3'000	-2'000	0	-2'000	
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	-40	-186	-318	-453	-582	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	2'440	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-8'861	-15'930	-20'419	-31'395	-35'068	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 13.10.25

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'108	339	397	416	770	1'430		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	405	362	410	442	445	477		
	operatives Ergebnis	1'513	701	806	858	1'215	1'907		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	-48	-26	-27	-27	-27	-27	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'465	675	780	831	1'188	1'880		6'820
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:	
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883		42'862
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	2'696	3'185	1'959	1'953	1'283	1'948		13'024
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	8'861	15'930	20'419	31'395	35'068		
3.b	bestehende Schulden	10'000	10'000	7'000	5'000	5'000	3'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	10'000	18'861	22'930	25'419	36'395	38'068		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	200	349	783	861	1'026	1'489		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	40	186	318	453	582		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	-123	-123	-123	-363	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	195	389	845	1'056	1'356	1'708		5'550
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	1'465	675	780	831	1'188	1'880		6'820
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	1'270	286	-66	-225	-168	172		1'270
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	1'270	286	-66	-225	-168	172		1'270
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	282	0	0	0	0	0		282
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	988	286	-66	-225	-168	172		988
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:	
6.a	1 StAnZl	1'032	1'067	1'095	1'120	1'164	1'232		1'119
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	1.0	0.3	-0.1	-0.2	-0.1	0.1		0.1

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 13.10.25

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
TOTAL AKTIVEN	65'862.3	65'401.4	75'480.0	80'355.6	83'474.8	95'050.5	97'745.8
Finanzvermögen	39'381.6	33'266.8	30'827.2	30'827.2	30'827.2	30'827.2	30'827.2
<i>Veränderung</i>		-6'114.8	-2'439.6	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	26'480.7	32'134.6	44'652.8	49'528.4	52'647.6	64'223.3	66'918.6
<i>Veränderung</i>		5'653.9	12'518.3	4'875.6	3'119.1	11'575.7	2'695.3
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	15'384.0	20'727.3	30'536.9	33'993.0	35'727.0	46'600.8	47'943.7
Wasserversorgung	3'228.6	3'335.1	3'672.8	4'089.5	4'468.8	4'617.4	5'013.1
Abwasserentsorgung	3'322.8	5'718.8	8'034.0	9'121.0	10'143.6	10'788.6	11'775.2
Abfall	17.1	14.7	12.3	9.9	7.5	5.1	2.7
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)	451.9	706.8	765.0	683.2	668.9	579.6	552.1
TOTAL PASSIVEN	65'862.3	66'123.9	76'202.5	81'078.1	84'197.3	95'850.4	98'533.1
Fremdkapital	14'691.3	12'522.8	21'383.7	25'453.0	27'942.1	38'918.1	40'591.2
<i>Veränderung</i>		-2'168.5	8'860.9	4'069.3	2'489.1	10'976.0	1'673.1
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	4'509.2	2'340.7	2'340.7	2'340.7	2'340.7	2'340.7	2'340.7
langfristiges Fremdkapital best.	10'000.0	10'000.0	10'000.0	7'000.0	5'000.0	5'000.0	3'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	8'860.9	15'930.2	20'419.3	31'395.3	35'068.4
Eigenkapital	51'171.0	53'601.1	54'818.9	55'625.1	56'255.2	56'932.3	57'941.9
<i>Veränderung</i>		2'430.1	1'217.7	806.3	630.1	677.1	1'009.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 15.10.25

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	51'171	53'601		54'819		55'625		56'255		56'932		57'942	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	811.4	811.4	672.8	1'484.3	676.2	2'160.5	679.6	2'840.1	683.0	3'523.1	686.4	4'209.5
29000 Feuerwehr, zweiseitig	359.5	8.8	368.3	-14.2	354.1	-19.1	335.0	-32.6	302.4	-36.6	265.7	-45.2	220.6
29001 Wasserversorgung	5'138.6	485.4	5'624.0	115.1	5'739.1	118.5	5'857.5	109.9	5'967.5	102.0	6'069.4	93.2	6'162.6
29002 Abwasserentsorgung	506.4	422.8	929.2	-103.2	826.0	-104.3	721.8	-113.0	608.8	-120.7	488.1	-131.1	357.0
29003 Abfallentsorgung	727.3	70.8	798.1	53.5	851.6	48.7	900.3	42.2	942.5	35.6	978.1	28.9	1'006.9
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	1'524.9	47.8	1'572.7	26.5	1'599.2	26.6	1'625.7	26.7	1'652.5	26.8	1'679.3	27.0	1'706.3
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	3'000.0		3'000.0		3'000.0		3'000.0		3'000.0		3'000.0		3'000.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	316.2		316.2		316.2		316.2		316.2		316.2		316.2
29301 Wasserversorgung Werterhalt	3'650.4	109.3	3'759.7	107.4	3'867.2	91.5	3'958.7	89.0	4'047.7	83.4	4'131.1	80.6	4'211.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	11'260.8	191.8	11'452.6	125.0	11'577.6	77.8	11'655.4	59.4	11'714.8	51.8	11'766.6	43.3	11'810.0
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	1'828.6	281.9	2'110.5	-2'110.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	10'934.8		10'934.8		10'934.8		10'934.8		10'934.8		10'934.8		10'934.8
29601 Schwankungsreserve	1'047.9		1'047.9		1'047.9		1'047.9		1'047.9		1'047.9		1'047.9
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		10'875.6		13'220.9		13'111.3		12'880.2		12'732.0		12'958.5	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	10'875.6	0.0	10'875.6	234.8	13'220.9	-109.6	13'111.3	-231.1	12'880.2	-148.1	12'732.0	226.5	12'958.5

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

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)	-97%	-117%	-120%	-147%	-144%	-125%	-116%	-51%	-28%	-15%	40%	46%	-18%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	67%	388%	113%	-144%	190%	123%	52%	22%	44%	56%	23%	71%	38%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.1%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.2%	0%	0.3%	0.4%	0.6%	0.9%	1.3%	1.5%	0.8%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	61%	55%	54%	45%	44%	52%	35%	61%	72%	78%	106%	107%	77%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	14%	7%	12%	14%	7%	11%	22%	33%	22%	30%	41%	30%	30%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	5%	4%	5%	5%	5%	5%	6%	6%	8%	8%	9%	10%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-2'028	-2'597	-2'663	-3'277	-3'527	-2'818	-2'880	-1'298	-734	-390	1'068	1'234	-461
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	10%	17%	12%	8%	11%	12%	13%	9%	9%	9%	9%	11%	10%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-5.3%	-2.4%	-3.1%	-2.6%	-1.9%	-3%	-1.8%	-1.4%	-0.9%	-0.4%	0.2%	0.6%	-0.6%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	3'409	3'817	3'899	4'013	4'218	3'871	4'145	4'139	4'100	4'027	3'922	3'787	4'016

Steuerfinanzierter Haushalt

Kurzkommentar allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Die Tabelle «Ergebnisse der Finanzplanung über den allgemeinen Haushalt» (Tabelle 10) zeigt, dass die Erfolgsrechnung des Steuerhaushaltes Handlungsspielraum zur Verfügung stellt (Ziffer 1.d). Die Folgekosten der Investitionen (Ziffer 4.d) können gedeckt werden. Aus Ziffer 6.b lässt sich ableiten, dass die Steueranlage aufgrund der vorhandenen Bilanzüberschüsse nicht angepasst werden muss.

Die Tabelle «Prognose Finanz- und Lastenausgleich» zeigt, dass die Abgaben an den Kanton (Lastenausgleich) stetig ansteigen. Dies ist vor allem wegen der erwarteten Zunahme der Einwohnerzahl und die sich abzeichnenden Klasseneröffnungen zurückzuführen.

Die Prognose des Steuerertrages ist äusserst schwierig. Berücksichtigt ist die erwartete Einwohnerzunahme sowie eine vorsichtig optimistische Annahme, dass das Steuersubstrat aufgrund der Teuerungen grundsätzlich weiter ansteigen dürfte.

Bei geplanten Investitionen im Steuerhaushalt von durchschnittlich ca. CHF 7.14 Mio. pro Jahr und einer durchschnittlichen Selbstfinanzierung von lediglich CHF 2.69 Mio. (Tabelle «Finanzkennzahlen»), können die geplanten Investitionen im Durchschnitt nur zu ca. 38% aus eigenen Mitteln finanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von durchschnittlich 100% sollte als Zielwert angestrebt werden, damit der Finanzhaushalt nicht ins Ungleichgewicht fällt.

Auswertungen

- | | | |
|---------------|--|---------------|
| • Tabelle 2: | Investitionsprogramm (steuerfinanzierte Investitionen) | Seite 22 – 26 |
| • | Prognose Finanz- und Lastenausgleich | Seite 27 – 29 |
| • | Prognose Steuerertrag | Seite 30 – 31 |
| • Tabelle 10: | Ergebnisse der Finanzplanung (steuerfinanzierter Haushalt) | Seite 32 |
| • Tabelle 13: | Finanzkennzahlen des Steuerhaushaltes | Seite 33 |

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

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	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	0290.5040.05	Alpenstr. 26/28: Instandstellung Umgebung nach Leitungsbau und ZpA	A	33			100		100		100					
	0290.5040.xb	Alpenstr. 26: San. Innenausbau Oberflächen (Böden, Deckenverkleidungen, Malerarbeiten)	C	33			177		177							177
	0290.5040.xc	Alpenstr. 26: San./Ersatz Fenster	C	33			280		280							280
	0290.5040.xd	Alpenstr. 26: San. Steildach	C	33			290		290							290
	0290.5040.xf	Alpenstr. 26/28: Sanierung Sanitär (Wasserleitungen, WC's, Waschbecken, etc.)	C	33			100		100							100
	2110.5040.02	KG Alpenstr.: Ersatzneubau anstelle Sanierung (Bisher: Sanierung 720'000)	B	33			1'158		1'158	8	50	300	800			
*	2120.5040.11	PSUA Haupt: San. Sanitäranlagen GRB 155/23 + 4/25, Kredit 375'000		33		34	341		341	341						
*	2120.5040.12	PSUA West (Schulstr. 11): San. Sanitäranl. GRB 157/23 + 5/25, Kredit 345'000		33		26	319		319	319						
*	2120.5040.14	PSUA TH (Schulstr. 9): San. Sanitäranl. GRB 156/23 + 6/25, Kredit 115'000		33		8	107		107	107						
*	2120.5040.15	PSUA Haupt: Ersatz Treppenlift GRB 7/25, Kredit 62'000		33			62		62	62						
	2120.5040.xa	PSUA Haupt (Schulstr. 7): San. Fenster/Fassade	C	33			720		720							720
	2120.5040.xb	PSUA Haupt: San. Starkstromanlage	C	33			350		350							350
	2120.5040.xc	PSUA Haupt: San. Innenausbau Substanz (Böden, Wände, Decken, Treppen, Schränke)	C	33			230		230							230
	2120.5040.xd	PSUA West: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	33			80		80							80
	2120.5040.xf	PSOA TH (Niesenstr. 40): San.massn. ZpA	A	33			100		100							100
	2120.5040.xg	PSOA (Niesenstr. 38) Sanierung Steildach	B	33			250		250							250
	2130.5040.06	OSS: Ersatz/Versetzen Veloparkplätze	B	33			130		130		130					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

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	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	2130.5040.xa	OSS: San. Innenausbau (Oberflächen)	C	33			230		230							230
	2130.5040.07	OSS: Fensterersatz Altbau	B	33			385		385		385					
	2170.5000.01	Landerwerb ZöN (Parz. 1815) für Mehrfachturnhalle Urnenabstimmung 2025	A	0			1'800		1'800	1'800						
*	2170.5040.16	Schulraumplanung: Ideenstudie (Baueingabe) GRB 182/21 5/23, Kredit 483'000		10		400	83		83	83						
*	2170.5040.17	Neubau Schulhaus mit Kindergärten		33	Fk	81	9'919		9'919	1'000	8'000	919				
	2170.6310.17	Urne 06.23; Kredit 10'000'000														
*	2170.5040.18	Schulraumplanung: Immobilienkonzept GRB 158/23, Kredit 60'000		10		50	10		10	10						
	2170.5040.19	Neubau Mehrfachturnhalle Planung, Projektierung, Ausführung	B	33	Fk		12'000		12'000		100	100	2'000	7'800	2'000	
	2170.5040.20	Ersatz Fernwärmeleitung / Heizsystem Schulareal falls nicht durch FWT AG sichergestellt.	B	33			2'050		2'050		50	200	1'600	200		
	2170.5040.21	Schulliegenschaften: Erweiterung/Aktualisierung Schliessanlage	B	33			150		150		150					
	2170.5040.22	Aula (Schulstr. 14a): Photovoltaikanlage Auladach (Pilot)	B	33			380		380		380					
	2170.5040.23	Schulliegenschaften: Machbarkeitsstudie Energiefragen, ev. GEAK, Grundlage Strategie	B	10			80		80		80					
	3420.5000.02	Verweiloase Bachmematte: Sonnenschutz, Neugestaltung Schattenplätze	B	10			100		100	50	50					
	3420.5650.xa	Sportzentrum Genossenschaft: Gde.beitrag an Vorprojekt	B	10			250		250			250				
*	6150.5010.10	Verkehrsrichtplan: Konzept zur Umsetzung GRB 222/19 + 119/21, Kredit 143'500, aktiviert 93'000		10			15		15	15						
	6150.5010.11	Strassenbeleuchtung: Erneuerung Gebiet NetZulg	A	20			70		70		10	60				
*	6150.5010.12	Bushaltestellen: Konzept definitive Standorte GRB 222/19+110/21, Kredite 71'500, aktiviert 43'000		10			7		7	7						
	6150.5010.15	Schulweg Ausbau: Dammweg - Dählewäldli	B	40			260		260		30	230				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

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	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
*	6150.5010.16	Bahnhofstr.: Umbau Bahnhofplatz GRB 218/22, Kredit 390'400		40		291	209		209	184	25					
*	6150.5010.18	Massnahmen Umsetzung Verk.richtplan GRB 208/23 + 20/24, Kredit 270'000		40			270		270	270						
	6150.5010.19	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (CIS, inkl. Umbau Strassenanlage)	A	40			300		300							300
	6150.5010.20	Schulgässli/Bühlackerstr./Winterhaldestr./Dornhalde Belagsanierung nach Werkleitungsbau	B	40			500		500					25	140	335
*	6150.5010.22	Bushaltestelle Aarhölzliweg (Erfüllung BehiG) GRB 102/24, Kredit 251'000		40			250		250	50	200					
	6150.5010.23	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädeli Rtg. Heimberg)	A	40			100		100	10	90					
	6150.5010.24	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Lädeli Rtg. Thun)	A	40			210		210	28	182					
	6150.5010.25	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Heimberg)	A	40			100		100		10	90				
	6150.5010.26	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Sportzentrum Rtg. Thun)	A	40			200		200		20	180				
	6150.5010.xa	Alpenstr.: Belagserneuerung/Randabschlüsse Beleuchtung, Bushaltestelle Loueligrabenweg, Entfernung "Kissen"	B	40			1'005		1'005				55	950		
	6150.5010.27	Erweiterung Bike+Ride Lädeli VRP 12 Sanierung Haltestelle Lädeli durch BLS	B	40			150		150	40	110					
	6150.5010.28	Lerchen-/Farm-/Pappelweg: Belagsan./Bel.ers. mit Werkl.ersatz NetZulg	A	40			315		315	10	95	210				
	6150.5010.xc	Verbindung Auweg-Louelipark und Louelipark - Fabrikweg	B	40			100		100				50	50		
	6150.5010.xi	Erstellen hindernisfreie Bushaltestellen (Riedackerstrasse)	B	40			155		155							155
	6150.5010.29	Detailerschliessungsstrasse Arbeitszone Büelacher	A	40			380		380		30	350				
	6150.5030.xa	Kalisteg: Ersatz durch Fachwerkbrücke (Aktivierung z.G. Bilanzgruppe 1403)	A	40			650		650				150	500		
	6150.5030.xc	Fussgänger Verbindung Stockhornstr.-Bernstr. Brücke	C	40			1'000									1'000

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

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	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
*	6150.5060.03	Werkhof: Ersatz Ford Ranger Single Cab GRB168/24, Kredit 135'000	A	20			135		135	135						
	6150.5060.04	Werkhof: Ersatz Wischmaschine Aebi MFH	A	20			275		275	92	183					
	6150.5060.xa	Werkhof: Ersatz Kleingeräteträger Holder (2011)	A	20			180		180				180			
	6150.5060.xb	Werkhof: Ersatz Kommunalfahrzeug Hansa (2014)	A	20			200		200						200	
*	6190.5010.01	ZPP 14: Landerwerb Sektor A GRB 189/20, Kredit 300'000		0			300		300						300	
	6191.5040.02	Werkhof: Photovoltaikanlage (f. Ladestation Wischmaschine)	B	40			100		100		100					
*	7410.5020.06	Krebsbach: Revitalisierung 2. Et. (Projekt) GRB 196/14, Kredit 300'000		10		261	40	250	-210	40						-250
	7410.5020.06	Krebsbach: Revitalisierung 2. Et. (Projektüberarbeitung mit grösserer Abflusskapazität)		10			150	135	15		100	50				-135
*	7410.5020.09	Zulg: Längsvernetzung/Aufweitung (Vorprojekt)		10			-	258	-258				-258			
	7410.6310.01	GRB 82/19, Kredit 490'000, aktiviert 455'000														
	7410.5020.11	Krebsbach: Hochwasserschutz/Revitalisierung (Ausführung mit grösserer Abflusskapazität)	A	50			4'500	4'050	450					200	1'650	2'650
	7410.6310.xb														-1'600	-2'450
	7410.5020.12	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Ausführung)	B	50			22'000	20'260	1'740				1'000	5'250	5'250	10'500
	7410.6310.xc												-1'860	-4'600	-4'830	-8'970
*	7410.5020.13	Zulg: Hochwasserschutz/Längsvern. (Projektierung)		10		106	1'594	1'640	-46	500	500	370	224			
	7410.6310.01	Urne 25.09.22, Kredit 1.7 Mio.									-150	-130	-1'360			
*	7410.5020.14	Hochwasserschutz Laueligraben+Grabehüsibach		50		21	149	85	64	70	70	9	-85			
	7410.6310.xa	(Bauherrenunterstützung) GRB 207/23, 170'000														
	7410.5020.15	Hochwasserschutz Laueligraben+Grabehüsibach	A	50			440	220	220	180	150	110	-220			
	7410.6310.xa	(Projektierung, Genehmigungsverfahren)														
	7410.5020.16	Hochwasserschutz Laueligraben+Grabehüsibach	A	50			7'593	3'674	3'919			1'900	3'000	2'500	193	
	7410.6310.xa	(Ausführung)											-2'325	-1'250	-99	
	7410.5020.xe	Ummileregräbli - Krebsbach	A	50			52	28	24						52	
	7410.6010.xe	(Geschiebesammler, Verstärkung Erddamm)													-28	
	7410.5610.02	Aare: Wasserbauplan Obere Au, Uttigen	A	50			1'650		1'650			160	300	300	300	590
		Aareaufweitung CIS (Nettoverrechnung)														

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

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	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	7410.5610.xc	Aare: Wasserbauplan Thun-Nord: Einmündung Zulg (Nettoverrechnung durch Kanton)	A	50			375		375				75	150	75	75
	7410.5610.xd	Aare: WBP Thun-Nord: Regiebrücke-ARA-Brücke (Nettoverrechnung durch Kanton)	A	50			1'950		1'950				260	280	280	1'130
	7710.5000.01	Friedhof: Neugestaltung Friedhof	B	40			61		61		61					
	7710.5040.03	Friedhof: Ersatzneubau Aufbahrungshalle	B	40			800		800				100	700		
*	7900.5290.05	Ortsplanrevision: Modul Gesamtprojektleitung GRB 95/17, Kredit 55'000, aktiviert 80'000		10			78		78	28	50					
*	7900.5290.06	Ortsplanrevision: Modul Ortsplanrevision GRB 95/17, Kredit 160'000, aktiviert 227'000		10			100		100	100						
									-							
									-							
									-							
Total						1'278	81'199	30'600	49'599	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883	7'737

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!

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	6'979	6'984	7'067	7'160	7'268	7'336	7'436	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	13'356'092	13'727'244	14'495'267	15'266'494	15'896'643	16'343'181	16'843'978	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	894'138	1'042'914	1'047'936	1'197'886	1'143'790	1'166'303	1'183'610	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
1.06	Steueranlage jur. Personen	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	1.6000	
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	13'773'470	14'156'220	14'948'244	15'743'572	16'393'413	16'853'905	17'370'352	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	922'080	1'075'505	1'080'684	1'235'320	1'179'533	1'202'750	1'220'597	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	1'779'764	1'818'443	1'862'344	1'902'570	1'940'621	1'979'434	2'019'022	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	62'490	60'960	60'420	60'184	60'521	60'375	60'360	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	16'537'805	17'111'128	17'951'692	18'941'646	19'574'089	20'096'464	20'670'332	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'369.65	2'449.93	2'540.33	2'645.36	2'693.06	2'739.31	2'779.89	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'826.40	2'943.12	3'041.00	3'124.00	3'165.00	3'189.00	3'211.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	83.84	83.24	83.54	84.68	85.09	85.90	86.57	
1.18	Disparitätenabbau 37%	1'179'434	1'274'516*	1'309'075	1'268'077	1'269'169	1'220'668	1'186'070	9300.4622.70
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	89.82	89.44	89.63	90.35	90.61	91.12	91.54	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	0	0	0	0	0	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	3'909.82	3'974.06*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.08	-0.10	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	51.40	48.15*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	-0.01	-0.09	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-2.68	-2.77*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	0.20	0.12	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.04	-0.01*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.26	-0.16	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.00	-0.01	---	---	---	---	---	
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*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	1'179'434	1'274'516*	1'309'075	1'268'077	1'269'169	1'220'668	1'186'070	

*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) 0.078	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' (Median 80% = 12.119 p.K. m') 4.520	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	

Finanzplanung 2025 - 2030

Version vom 13.10.25

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	83.84	83.24	83.54	84.68	85.09	85.90	86.57	
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)	566.06	541.14						
4.02	Index (absolut)	3'950'533	3'779'502						
4.03	%-Anteil	0.52082	0.55962						
4.04	Total	88'540	97'933*	98'912	99'901	100'900	101'909	102'928	9300.4621.60

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	6'996	7'001	7'203	7'277	7'325	7'407	7'575	
5.02	ÖV-Punkte	875.40	875.40*	875.40	875.40	875.40	875.40	875.40	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			590'934	555'499	569'279	594'871	590'934	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			555'499	569'279	594'871	590'934	590'934	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		344'712	324'041	332'079	347'008	344'712	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		231'458	237'200	247'863	246'223	246'223	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		576'169	561'241	579'942	593'231	590'934	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			0	0	0	0	0	
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			0	0	0	0	0	
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 Primarschule	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			1'744'747	1'848'962	1'918'449	1'913'481	1'955'620	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			1'848'962	1'918'449	1'913'481	1'955'620	1'955'620	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		1'017'769	1'078'561	1'119'095	1'116'197	1'140'778	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		770'401	799'354	797'284	814'842	814'842	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		1'788'170	1'877'915	1'916'379	1'931'039	1'955'620	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			924'677	948'197	924'677	1'007'515	1'077'082	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			948'197	924'677	1'007'515	1'077'082	1'077'082	

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		539'395	553'115	539'395	587'717	628'298	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		395'082	385'282	419'798	448'784	448'784	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		934'477	938'397	959'193	1'036'501	1'077'082	gem. Kalkulationstool
6/7/8/9	Total Lastenausgleich Lehrergehälter	12 Monate		3'298'816	3'377'553	3'455'514	3'560'771	3'623'636	
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			4'602'717	4'737'327	4'871'125	4'836'771	4'946'475	5799.3611.03
10.03	Selbstbehalt			0	0	0	0	0	
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			1'671'096	1'717'372	1'765'325	1'836'936	1'871'025	5320.3631.01
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			36'015	36'385	36'625	44'442	37'875	5410.3631.02
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%			346'658	356'288	348'409	348'409	353'662	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	51	51	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			367'353	378'404	373'575	377'757	393'900	
13.05	Total			714'011	734'692	721'984	726'166	747'562	6291.3631.03
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			1'318'149	1'324'414	1'325'825	1'333'260	1'355'925	9300.3621.60
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			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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			31'333.05	31'654.95	31'863.75	32'220.45	32'951.25	
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			31'333.05	31'654.95	31'863.75	32'220.45	32'951.25	1110.3631.04
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht. BSG 551.111 - Polizeiverordnung (PoIV) wurde per 1. August 2024 revidiert und die Ansätze angepasst.								

Steuerertrag HRM2	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Mittlere Wohnbevölkerung nach dem zivilrechtlichen Wohnsitzprinzip	6'956	6'996	7'001	7'203	7'277	7'325	7'407	7'575	7'913
Ständige Wohnbevölkerung am 31.12.				7'203	7'277	7'325	7'407	7'575	7'913
x Umrechnungsfaktor in %				62.14 %	62.14 %	62.14 %	62.14 %	62.14 %	62.14 %
= Steuerpflichtige	4'306	4'220	4'205	4'476	4'522	4'552	4'603	4'707	4'917
Steueranlage nat. Personen	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Steueranlage jur. Personen	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60	1.60
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	2.00 %	1.80 %	1.80 %	1.80 %	1.80 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'733.14	1'793.09	1'908.19	1'936.82	1'975.55	2'011.11	2'047.31	2'084.16	2'121.68
Total	11'940'637	12'106'963	12'838'317	13'870'522	14'293'281	14'646'537	15'077'088	15'696'598	16'692'133
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	142.67	152.99	161.30	164.52	167.81	171.17	174.59	178.08	181.65
Total	982'967	1'032'984	1'085'206	1'178'233	1'214'144	1'246'596	1'285'762	1'341'223	1'429'090
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	804'698	501'787	719'099	726'290	733'553	740'888	748'297	755'780	763'338
*Kapitalsteuern	592	6'595	4'938	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Total	805'290	508'382	724'037	727'290	734'553	741'888	749'297	756'780	764'338
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-138'630	-140'046	-121'826	-152'576	-157'226	-161'112	-165'848	-172'663	-183'613
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	348'382	429'766	557'696	445'281	477'581	493'519	472'127	481'076	482'241
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-301'645	-212'498	-238'994	-251'046	-234'179	-241'406	-242'210	-239'265	-240'961
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-468	-1'816	-1'068	-1'117	-1'334	-1'173	-1'208	-1'238	-1'206
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	108'960	133'403	193'771	145'378	157'517	165'555	156'150	159'741	160'482
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-64'170	-59'611	-65'579	-63'120	-62'770	-63'823	-63'238	-63'277	-63'446
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	224'699	295'426	145'060	221'728	220'738	195'842	212'770	209'783	206'132
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'716	1'336	1'173	1'408	1'306	1'296	1'337	1'313	1'315
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	308'516	235'848	750'265	431'543	472'552	551'453	485'183	503'063	513'233
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-32'565	-64'720	-100'196	-65'827	-76'914	-80'979	-74'573	-77'489	-77'681
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*	1'383	490	971	948	803	907	886	865	886
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-6'721	-598	-1'639	-2'986	-1'741	-2'122	-2'283	-2'049	-2'151
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	21'382	46'619	31'620	33'207	37'149	33'992	34'783	35'308	34'694
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	13'123'830	13'632'526	14'425'376	15'427'899	15'946'207	16'315'823	16'767'511	17'448'598	18'516'861
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	1'075'903	679'402	1'373'438	1'090'968	1'129'253	1'211'148	1'158'510	1'181'171	1'198'626
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	14'199'733	14'311'928	15'798'814	16'518'867	17'075'459	17'526'971	17'926'021	18'629'769	19'715'486
Steueranlagezehntel NP in CHF	820'239	852'033	901'586	964'244	996'638	1'019'739	1'047'969	1'090'537	1'157'304
Steueranlagezehntel JP in CHF	67'244	42'463	85'840	68'185	70'578	75'697	72'407	73'823	74'914
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	887'483	894'496	987'426	1'032'429	1'067'216	1'095'436	1'120'376	1'164'361	1'232'218

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

Steuerertrag HRM2	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	62'580	61'128	59'172	60'960	60'420	60'184	60'521	60'375	60'360
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	1'416'494'549	1'455'750'970	1'492'016'660	1'521'856'993	1'552'294'133	1'583'340'016	1'615'006'816	1'647'306'952	1'680'253'091
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'368.70	2'378.50	2'602.02	2'637.56	2'694.77	2'745.95	2'776.49	2'816.03	2'842.45
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	82.41	82.13	85.09	85.03	85.04	85.80	86.86	87.04	88.16
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

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 13.10.25

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2025	2026	2027	2028	2029	2030		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)									
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	89	162	181	205	572	1'245		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	374	334	364	401	405	443		
	operatives Ergebnis	463	496	545	606	976	1'688		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	-48	-26	-27	-27	-27	-27	total:	
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	415	470	519	580	950	1'661		4'594
2. Investitionen und Finanzanlagen									
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	5'539	11'341	5'358	3'686	13'055	3'883		
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen									
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	8'861	15'930	20'419	31'395	35'068		
3.b	bestehende Schulden	10'000	10'000	7'000	5'000	5'000	3'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	10'000	18'861	22'930	25'419	36'395	38'068		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen									
4.a	Abschreibungen	137	195	566	616	767	1'216		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	40	186	318	453	582		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	-123	-123	-123	-363	total:	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	133	235	628	811	1'098	1'435		4'340
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	415	470	519	580	950	1'661		4'594
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	282	235	-110	-231	-148	226		254
5. Finanzpolitische Reserve								total:	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	282	235	-110	-231	-148	226		254
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	282	0	0	0	0	0		282
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	235	-110	-231	-148	226		-28
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:	
6.a	1 StAnZI	1'032	1'067	1'095	1'120	1'164	1'232		1'119
6.b	Gesamtergebnis in StAnZI.	0.0	0.2	-0.1	-0.2	-0.1	0.2		0.0

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	58%	515%	179%	197%	336%	257%	47%	22%	47%	66%	20%	90%	38%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	56%	62%	65%	67%	63%	63%	61%	71%	69%	66%	63%	61%	65%

Kurzkommentar Feuerwehr

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. 95.7% ist dies jedoch nur bedingt erfüllt. Der Bestand des Rechnungsausgleichs (Eigenkapital der Feuerwehr) könnte von ca. CHF 359'500.00 per 31.12.2024 auf schliesslich ca. CHF 220'600.00 absinken.

Im Investitionsprogramm der Feuerwehr sind über die Jahre 2025 – 2030 Investitionen in der Höhe von CHF 437'000.00 vorgesehen.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Feuerwehr Seite 35
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 36
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 37
- Tabelle 13 Finanzkennzahlen der Feuerwehr Seite 38

Version vom 14.10.25
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) 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 7: FEUERWEHR

Version vom

13.10.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	221.2	215.4	218.6	221.9	225.2	228.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	11.4	15.6	15.8	15.9	16.1	16.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313 Dienstleistungen und Honorare	58.3	64.1	64.8	65.4	66.1	66.7	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
315 Unterhalt Mobilien	40.6	43.2	43.6	44.1	44.5	45.0	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	46.7	42.2	42.6	43.0	43.5	43.9	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	36.2	36.2	43.7	43.7	47.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	54.2	54.5	54.8	55.0	55.3	55.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	493.5	518.8	524.0	536.7	542.0	550.6	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	13.7	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	415.4	420.4	420.4	420.4	420.4	420.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	77.5	78.3	78.7	79.1	79.5	79.9	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	506.6	509.7	510.1	510.5	510.9	511.3	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	13.1	-9.1	-13.9	-26.2	-31.1	-39.4	
34 Finanzaufwand	4.2	5.1	5.2	6.4	5.5	5.8	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-4.2	-5.1	-5.2	-6.4	-5.5	-5.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	8.8	-14.2	-19.1	-32.6	-36.6	-45.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	8.8	-14.2	-19.1	-32.6	-36.6	-45.2	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

x = einseitige Spezialfinanzierung
 x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	102%	97%	96%	94%	93%	92%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	67.9	67.6	62.7	56.7	52.7	47.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	43%	48%	100%	76%	100%	73%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	368.3	354.1	335.0	302.4	265.7	220.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	609.2	707.1	765.3	683.5	669.2	579.9	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	157.0	140.0	-	75.0	-	65.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	59.1	81.8	81.8	89.3	89.3	92.6	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	707.1	765.3	683.5	669.2	579.9	552.4	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	100%	286%	100%	54%	128%	43%	48%	100%	76%	100%	73%	81%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	133%	117%	116%	107%	105%	116%	102%	97%	96%	94%	93%	92%	96%

*) 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.

Kurzkommentar Wasserversorgung

Die Wasserversorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung, deren Abschreibungen nach dem Werterhaltungsprinzip berechnet werden und zu deren Deckung eine Spezialfinanzierung Werterhalt (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) aufgebaut ist.

Die meisten Investitionen in diesem Bereich werden über eine Nutzungsdauer von 80 Jahren abgeschrieben, daher sind die jährlichen Abschreibungen trotz der hohen Kosten ziemlich tief.

Der durchschnittliche Kostendeckungsgrad über die Planungsphase von ca. 116.0% kann als gut eingestuft werden. Allerdings muss berücksichtigt werden, dass die Erfolgsrechnung durch Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt um die Unterhaltskosten und die Abschreibungen teilweise wieder entlastet wird. Ohne diese Entlastung würde einerseits der Bestand der Spezialfinanzierung Werterhalt stark ansteigen und man bekäme das Gefühl, der Unterhalt würde vernachlässigt. Andererseits würde der Kostendeckungsgrad entsprechend absinken.

Die Auslagerung der Primäranlagen an die Waret AG hatte im Jahr 2023 eine Desinvestition über CHF 4.8 Mio. zur Folge. Bei den ab 2025 geplanten Nettoinvestitionen in der Wasserversorgung von durchschnittlich ca. CHF 0.36 Mio. pro Jahr und einer durchschnittlichen Selbstfinanzierung von CHF 0.33 Mio. können die geplanten Investitionen knapp nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden.

Die geplanten Nettoinvestitionen entsprechen ungefähr dem theoretischen Bedarf für den Werterhalt, d.h. Einlagen und Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Werterhalt gleichen sich praktisch aus. Weil jedoch die Anschlussgebühren zusätzlich in den Werterhalt eingelegt werden, dürfte der Bestand der Spezialfinanzierung Werterhalt von ca. CHF 3.8 Mio. auf schliesslich ca. CHF 4.2 Mio. ansteigen.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Wasserversorgung Seite 40
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 41
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 42
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen der Wasserversorgung Seite 43
- Wiederbeschaffungswerte und Werterhaltungskosten der Wasserversorgungsanlagen Seite 44

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Fe	6) Art	Anlagen im Bau	Aus- gaben	7) Einnah- men	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	7101.5031.11	WL Schulgässli/Bühlackerstrasse/Dornhalde	A	80					350		350					25	250	75
	7101.5031.22	Sonnhalde: Etappe S, Ersatz WL	A	80					325		325	20	55	250				
*	7101.5031.24	WL Bahnhofstr.-Fabrikweg (Querung BLS) GRB 219/22, Kredit 283'800, aktiviert 253'000		80					30		30	30						
	7101.5031.25	Louelipark: Ringschluss (Rigips-Areal)	B	80					450		450				250	200		
	7101.5031.27	Sonnhalde: Etappe V+U, Ersatz WL	A	80					270		270	20	100	150				
*	7101.5031.29	WL Ersatz n. Leitungslecks, Schulg. u. Forstweg GRB 113/24, Kredit 273'000, aktiviert 186'000		80					87		87	87						
	7101.5031.xb	Mattenstr.: Ringschluss Rösslimatte-Dornhalde	B	80					160		160							160
	7101.5031.xc	Dornhaldestrasse: Ersatz WL gleichzeitig mit Projekt Ableitung Umlereregräbli	A	80					225		225						225	
	7101.5031.xd	Bäumbergstrasse: Etappe O, Ersatz WL	A	80					200		200				200			
	7101.5031.30	Elsterweg: Ersatz WL	B	80					150		150		150					
	7101.5060.01	Ersatz Lecküberwachungssystem von 2007	A	20					170		170		85	85				
											-							
											-							
	Total							-	2'417	-	2'417	157	390	485	450	225	475	235

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!

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Version vom

13.10.25

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	135.0	165.0	166.7	168.3	170.0	171.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
310 Material- und Warenaufwand	485.0	495.0	500.0	504.9	510.0	515.1	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
313 Dienstleistungen und Honorare	73.1	73.2	73.9	74.7	75.4	76.2	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	35.2	35.2	35.6	35.9	36.3	36.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	50.5	52.3	68.3	70.8	76.4	79.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	159.8	159.8	159.8	159.8	159.8	159.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	69.3	64.4	64.7	65.0	65.4	65.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'007.9	1'044.9	1'068.9	1'079.4	1'093.2	1'104.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	895.0	570.0	570.0	570.0	570.0	570.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	520.0	510.0	510.0	510.0	510.0	510.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	50.5	52.3	68.3	70.8	76.4	79.2	
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	1'465.5	1'132.3	1'148.3	1'150.8	1'156.4	1'159.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	457.6	87.4	79.4	71.3	63.2	54.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	27.8	27.7	39.0	38.6	38.8	38.3	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	27.8	27.7	39.0	38.6	38.8	38.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	485.4	115.1	118.5	109.9	102.0	93.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	485.4	115.1	118.5	109.9	102.0	93.2	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Version vom

13.10.25

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	148%	111%	111%	110%	109%	108%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	645.1	274.9	278.2	269.7	261.8	253.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	411%	70%	57%	60%	116%	53%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	5624.0	5739.1	5857.5	5967.5	6069.4	6162.6	
Bestand Werterhalt	3'759.7	3'867.2	3'958.7	4'047.7	4'131.1	4'211.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	17.6%	18.2%	18.6%	19.0%	19.4%	19.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	3'228.6	3'335.1	3'672.8	4'089.5	4'468.8	4'617.4	
Nettoinvestitionen	157.0	390.0	485.0	450.0	225.0	475.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	50.5	52.3	68.3	70.8	76.4	79.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	3'335.1	3'672.8	4'089.5	4'468.8	4'617.4	5'013.1	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	95%	181%	107%	-10%	100%	95%	411%	70%	57%	60%	116%	53%	91%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	109%	107%	104%	101%	117%	108%	148%	111%	111%	110%	109%	108%	116%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	7%	8%	9%	13%	17%	11%	18%	18%	19%	19%	19%	20%	19%

Finanzplanung 2025 - 2030

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: 2024

Wasserversorgung: Heimberg

Kontaktperson: Rolf Däppen

Telefon: 033 439 20 40

Datengrundlagen

☐	Geschätzt
☒	GWP
☐	Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (①-②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Warterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlageteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoir			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	22'036'130	732'000	21'304'130	80	1.25%	266'302
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	22'036'130	732'000	21'304'130			266'302

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	5'028'676	in Prozent von ③: (100*⑦/③)	24%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	3'650'430	in Prozent von ③: (100*⑧/③)	17%

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	60%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥x⑨)	159'781
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	-
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	159'781
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	7'001
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	23

Datum: Heimberg, 04.03.2024

Unterschrift:

sig. Rolf Däppen

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Kurzkommentar Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung, deren Abschreibungen nach dem Werterhaltungsprinzip berechnet werden und zu deren Deckung eine Spezialfinanzierung Werterhalt (ähnlich einer Erneuerungsreserve bei Liegenschaften) aufgebaut werden muss.

Obwohl die meisten Abwasseranlagen mit 80 Jahren eine sehr lange Abschreibungsdauer haben, steigt der Abschreibungsbedarf wegen der hohen Investitionen in den nächsten Jahren von ca. CHF 273'000.00 auf schliesslich CHF 421'500.00 pro Jahr an. Bei einem jährlichen Werterhaltungsbedarf von ca. CHF 0.46 Mio. soll in der Planungsphase im Mittel ca. CHF 1.73 Mio. pro Jahr investiert werden.

Weil die Abschreibungen und die Unterhaltskosten aus der Erfolgsrechnung dem Werterhalt wieder entnommen werden können, steigt der Bestand der Spezialfinanzierung Werterhalt von ca. CHF 11.3 Mio. nur leicht auf schliesslich CHF 11.8 Mio. an, was ca. 23.30 % der Wiederbeschaffungswerte entspricht. Beim Erreichen der 25%-Marke, könnte ab diesem Zeitpunkt auf die Einlagen für den Werterhalt verzichtet werden.

Bei einem durchschnittlichen Kostendeckungsgrad über die Planungsphase von ca. 98.4% sind die Gebühreneinnahmen weiterhin beinahe kostendeckend.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Abwasserentsorgung Seite 46 – 47
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 48
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 49
- Tabelle 13 Finanzkennzahlen der Abwasserentsorgung Seite 50
- Wiederbeschaffungswerte und Werterhaltungskosten der Abwasseranlagen Seite 51

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 13.10.25

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus- gaben	7) Einnah- men	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	7201.5032.18	GEP 16: Neubau Regenentlastung Jägerweg	A	50				580			65	450	65				
	7201.6310.01								100	480			-100				
	7201.5032.20	GEP 20: Ableitung Ummuleregräbli bis Krebsbach	A	80				1'720		1'720					20	100	1'600
*	7201.5032.25	GEP 27: Entlastung Schulstrasse GV 12/23: Kredit 814'000		50				814		814	664	150					
*	7201.5032.26	GEP 36: Aufh. Leitungsdurchdringungen Schützenstr. GRB 9/25: Kredit 90'000		80				90		90	90						
	7201.5032.27	Sonnhalde: Etappe S, Einf. Teil-Trennsystem	A	80				150		150	20	30	100				
	7201.5032.28	Sonnhalde: Etappe V+U, Einf. Teil-Trennsystem	A	80				250		250	25	150	75				
*	7201.5032.29	GEP 27: Sanierung Pumpwerk Friedhoweg GV 12/23: Kredit 1'305'000		50			55	1'250		1'250	200	1'050					
	7201.5032.30	GEP 32: San. Regenbecken Schützenstr.	A	50				210		210		50	160				
	7201.5032.31	GEP 32: San. Rückhaltebecken Hohl (Stockhornstr.)	A	50				435		435		60	375				
	7201.5032.32	GEP 35: Querschnittsvergrößerung Käsereiweg	A	80				400		400	80	320					
	7201.5032.39	Kanalsan. mit Relining: Kanalzone 3 - 5 (GEP 10, 11, 16, 19)	B	50				2'750		2'750			100	550	680	920	500
	7201.5032.xc	GEP 29-31: Rückhalteb. Kieswerk bis ARA Einlauf	A	50				500		500			100	400			
	7201.5032.xf	Bäumbergstr.: Etappe O, Einf. Teil-Trennsyst.	B	80				160		160				160			
	7201.5032.35	Elsterweg: Leitungsersatz Kanalisation	B	80				200		200		200					
	7201.5032.36	ZPP 14: Umlegung Kanalisation	A	80				300		300		50	250				
	7201.5060.02	Realisierung Leitsystem Abwasser	A	20				160		160		100	60				
*	7201.5292.02	Fördermenge ARA (Vorprojekte) GRB 121/19, Kredit 260'000		10			232	18		18	18						

Version vom 13.10.25
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!

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom

13.10.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	10.0	10.1	10.2	10.3	10.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	200.0	200.0	202.0	204.0	206.1	208.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
310 Material- und Warenaufwand	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
313 Dienstleistungen und Honorare	127.1	132.1	133.4	134.7	136.1	137.4	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	8.2	8.2	8.3	8.4	8.4	8.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	273.0	339.8	387.0	405.4	413.0	421.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	464.8	464.8	464.8	464.8	464.8	464.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	255.0	255.0	256.3	257.6	258.8	260.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	150.3	135.0	135.7	136.4	137.0	137.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	1'481.3	1'546.9	1'599.6	1'623.4	1'636.6	1'650.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	1'165.0	630.0	630.0	630.0	630.0	630.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	460.0	470.0	470.0	470.0	470.0	470.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	273.0	339.8	387.0	405.4	413.0	421.5	
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	1'898.0	1'439.8	1'487.0	1'505.4	1'513.0	1'521.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	416.6	-107.1	-112.5	-118.0	-123.6	-129.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	1.9	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	6.2	3.9	8.3	5.0	2.9	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	6.2	3.9	8.3	5.0	2.9	-1.9	
OPERATIVES ERGEBNIS	422.8	-103.2	-104.3	-113.0	-120.7	-131.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	422.8	-103.2	-104.3	-113.0	-120.7	-131.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom

13.10.25

Beträge in CHF 1'000

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)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	129%	93%	93%	93%	93%	92%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	887.6	361.6	360.5	351.8	344.1	333.7	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	37%	14%	24%	25%	33%	24%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	929.2	826.0	721.8	608.8	488.1	357.0	
Bestand Werterhalt	11'452.6	11'577.6	11'655.4	11'714.8	11'766.6	11'810.0	
- in % Wiederbeschaffungswerte	21.7%	21.9%	22.0%	22.2%	22.3%	22.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	4'109.0	6'218.0	8'533.2	9'620.2	10'642.8	11'287.8	
Nettoinvestitionen	2'382.0	2'655.0	1'474.0	1'428.0	1'058.0	1'408.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	273.0	339.8	387.0	405.4	413.0	421.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	6'218.0	8'533.2	9'620.2	10'642.8	11'287.8	12'274.4	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	54%	179%	61%	-558%	68%	-39%	37%	14%	24%	25%	33%	24%	25%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	107%	100%	100%	77%	113%	99%	129%	93%	93%	93%	93%	92%	98%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	19%	20%	21%	22%	21%	20%	22%	22%	22%	22%	22%	22%	22%

Finanzplanung 2025 - 2030

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Gemeinde:

Heimberg

Kontaktperson:

Rolf Däppen

Rechnungsjahr:

2024

Telefon:

033 439 20 40

E-Mail:

Aktualisierungsjahr:

2024

Datengrundlagen

☒ AWA

☐ Anlagenbuchhaltung

Gemeinde

Datengrundlagen

☒ AWA

☐ Anlagenbuchhaltung

Verband

1. Gemeindeanlagen

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1.1 Kanalisationen	43'572'000	80	1.25%	544'650	60%	326'790
1.2 Spezialbauwerke	3'112'000	50	2.00%	62'240	60%	37'344
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	46'684'000			606'890	60%	364'134

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen	831'551	80	1.25%	10'394	60%	6'237
2.2 Spezialbauwerke	317'822	50	2.00%	6'356	60%	3'814
2.3 Abwasserreinigungsanlagen	5'034'290	33	3.00%	151'029	60%	90'617
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	6'183'663			167'780	60%	100'668

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	52'867'663			774'670	60%	464'802
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						43'000
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						421'802

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	4'109'017	in Prozent von ①: (100*⑦/①)	7.8%	Höchstens Fr. 200 / EW ⁵ EW ⁶ 7'001 Fr./EW 66
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	11'260'746	in Prozent von ①: (100*⑧/①)	21.3%	

Bemerkungen:

Datum:

05.03.2025

Unterschrift:

sig. Rolf Däppen, Berechtsleiter Tiefbau

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA.
² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.
³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).
⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.
⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.
⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

Kurzkommentar Abfall

Die Abfallentsorgung ist eine gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung, deren Abschreibungen zwar nach der Nutzungsdauer, jedoch nicht nach dem Werterhaltungsprinzip berechnet werden. Weil im Abfallwesen selten bis nie Investitionen über der Aktivierungsgrenze von CHF 50'000.00 anstehen, sind in dieser Planungsphase auch keine Investitionen im Investitionsprogramm eingestellt.

Bei einem durchschnittlichen Kostendeckungsgrad während der Planungsphase von ca. 106.3% sind die Gebühreneinnahmen kostendeckend. Das «Eigenkapital» der Abfallwirtschaft (Bestand Rechnungsausgleich) wird von ca. CHF 727'300.00 per 31.12.2024 bis Ende Planungsphase auf schliesslich ca. CHF 1.01 Mio. ansteigen.

Auswertungen

- Tabelle 2: Investitionsprogramm Abfallentsorgung Seite 53
- Tabelle 7: Prognose der Erfolgsrechnung Seite 54
- Tabelle 7: Eckdaten / Übersicht Seite 55
- Tabelle 13: Finanzkennzahlen der Abfallentsorgung Seite 56

Version vom 13.10.25
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) 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 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Version vom

13.10.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	4.0	4.0	4.1	4.1	4.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
313 Dienstleistungen und Honorare	580.5	580.5	586.3	592.2	598.1	604.1	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
315 Unterhalt Mobilien	10.0	6.5	6.6	6.6	6.7	6.8	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	9.9	10.0	10.1	10.2	10.3	10.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	5.0	5.0	5.0	5.1	5.1	5.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	114.1	114.9	115.5	116.1	116.6	117.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	725.9	723.3	729.9	736.6	743.3	750.1	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	505.0	505.0	505.0	505.0	505.0	505.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	290.0	270.0	270.0	270.0	270.0	270.0	
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	795.0	775.0	775.0	775.0	775.0	775.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	69.1	51.7	45.1	38.4	31.7	24.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.7	1.8	3.6	3.8	3.9	4.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.7	1.8	3.6	3.8	3.9	4.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	70.8	53.5	48.7	42.2	35.6	28.9	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	70.8	53.5	48.7	42.2	35.6	28.9	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	110%	107%	107%	106%	105%	104%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	73.2	55.9	51.1	44.6	38.0	31.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	798.1	851.6	900.3	942.5	978.1	1'006.9	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	17.1	14.7	12.3	9.9	7.5	5.1	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	2.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	14.7	12.3	9.9	7.5	5.1	2.7	

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 13.05.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	106%	114%	111%	114%	111%	111%	110%	107%	107%	106%	105%	104%	106%