



Einwohnergemeinde Bettenhausen

Finanzplan 2024-2029

Genehmigung

Gemeinderat: 17. Oktober 2024

Kenntnisnahme

Gemeindeversammlung: 03. Dezember 2024



Einwohnergemeinde Bettenhausen

Inhaltsverzeichnis

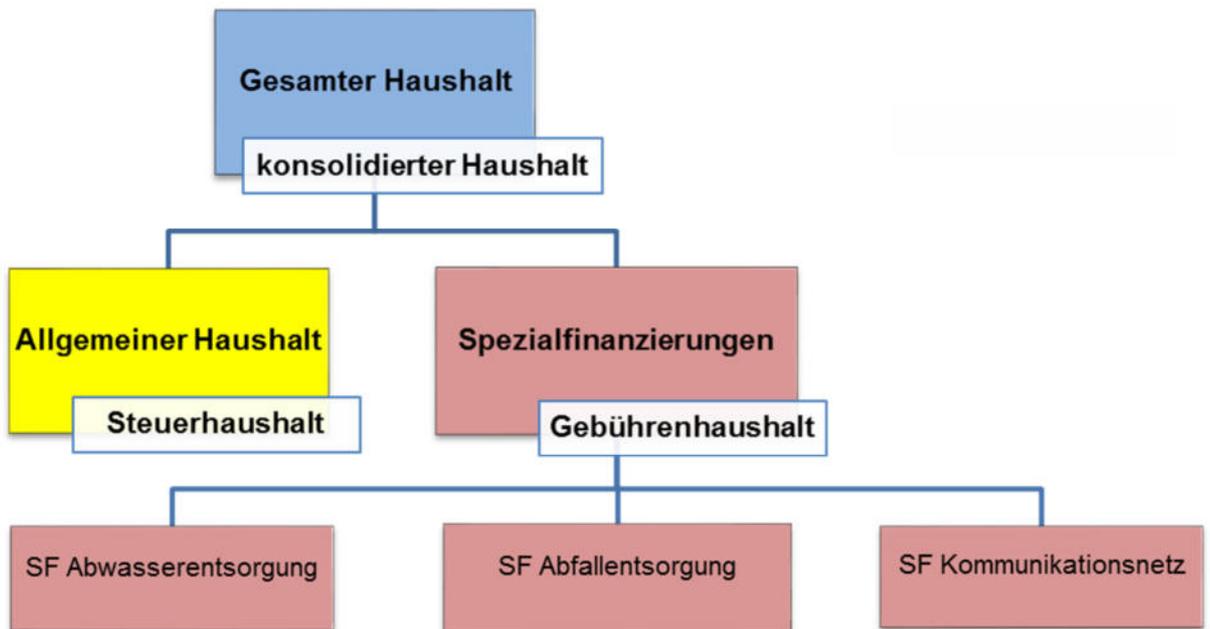
Vorbericht	2 – 18
Gesamtergebnis Gemeinde, konsolidierter Haushalt	19
Ergebnis allgemeiner, steuerfinanzierter Haushalt	20
Ergebnis Spezialfinanzierungen, gebührenfinanzierter Haushalt	21
Eigenkapitalnachweis	22
Mittelflussrechnung	23
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	24 – 25
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	26 – 27
Spezialfinanzierung Kommunikationsnetz	28 – 29
Investitionsprogramm steuerfinanzierter Haushalt	30
Investitionsprogramm Abwasserentsorgung	31
Investitionsprogramm Abfallentsorgung	32
Investitionsprogramm Kommunikationsnetz	33
Sachanlagen des Finanzvermögens	34
Aufgabenplanung und Folgekosten Erfolgsrechnung	35
Prognoseannahmen und Steuerertrag	36 – 37
Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	38 – 39
Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	40



Einwohnergemeinde Bettenhausen

Vorbericht Finanzplan 2024 - 2029 nach HRM2

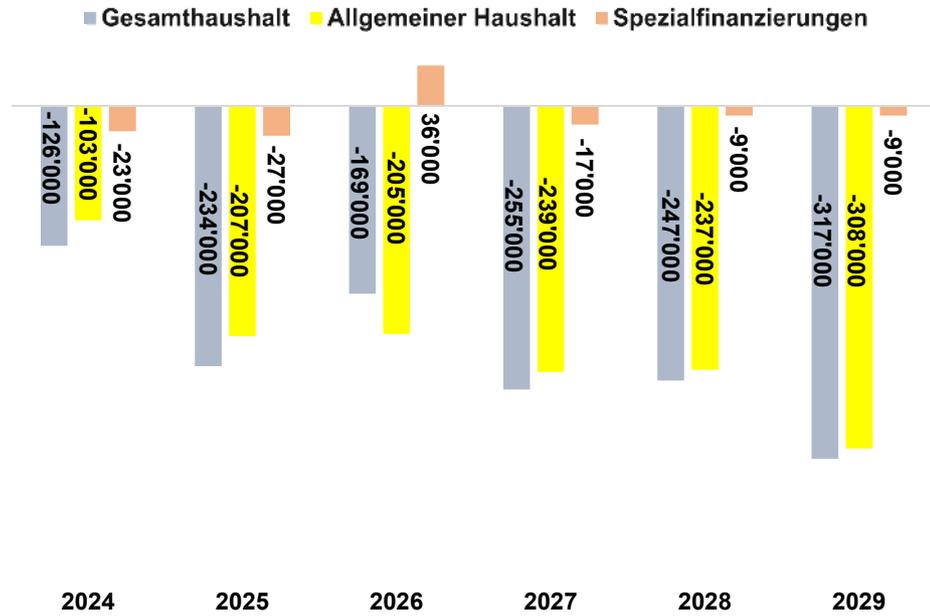
0 Ergebnisse auf einen Blick (Management Summary)



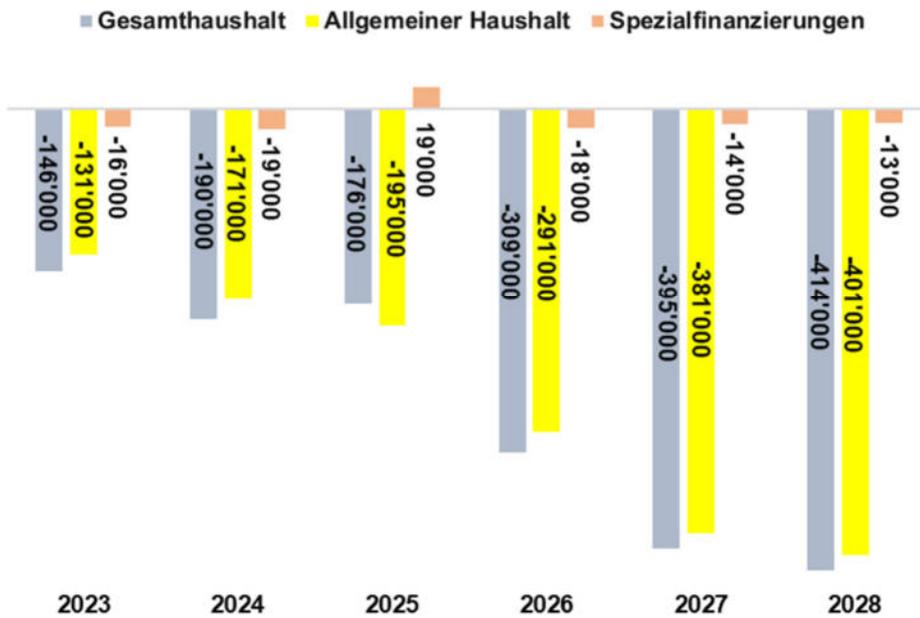
Der Finanzplan wird einmal jährlich der Entwicklung angepasst und dient dem Gemeinderat als Führungsinstrument. Er gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes und die Tragbarkeit der anstehenden Investitionen über die kommenden 5 Jahre.

Der Gesamthaushalt beinhaltet in der Summe die Ergebnisse des steuerfinanzierten Haushaltes und des gebührenfinanzierten Haushaltes, bestehend aus der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung, der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung und der Spezialfinanzierung Kommunikationsnetz.

Ergebnisse aktuelle Finanzplanung 2024 bis 2029



Ergebnisse letztjährige Finanzplanung 2023 bis 2028



Übersicht der wichtigsten Ergebnisse

Finanzplan Bettenhausen 2024 - 2029 Übersicht wichtigste Ergebnisse

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später
ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT							
Gesamtergebnis	-126	-234	-169	-255	-247	-317	
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	77	156	437	640	780	730	2'820
gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	14	0	6	0	0	0	20
Total Nettoinvestitionen	91	156	443	640	780	730	2'840
Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
ERGEBNIS ALLGEMEINER HAUSHALT							
Gesamtergebnis	-103	-207	-205	-239	-237	-308	
ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNGEN							
<i>Abwasserentsorgung:</i>							
Gesamtergebnis	-35.0	-23.7	30.0	-18.2	-18.4	-18.5	
Kostendeckungsgrad	80%	84%	121%	87%	87%	87%	
Werterhaltungsquote	19.0%	19.5%	20.0%	20.6%	21.2%	21.8%	
<i>Abfallentsorgung:</i>							
Gesamtergebnis	0.0	-9.7	0.2	-4.9	2.3	2.2	
Kostendeckungsgrad	100%	81%	101%	90%	106%	105%	
<i>Kommunikationsnetz:</i>							
Gesamtergebnis	11.7	5.9	5.9	6.4	6.8	7.2	
Kostendeckungsgrad	121%	110%	111%	111%	112%	113%	
EIGENKAPITALNACHWEIS							
SF Eigenkapital Mehrwertabschöpfung	7	7	7	7	7	7	
SF Eigenkapital Abwasser	178	154	184	166	147	129	
SF Eigenkapital Abfall	21	11	11	6	9	11	
SF Eigenkapital Kommunikationsnetz	226	232	238	244	251	258	
SF Werterhalt Liegenschaften FV	205	235	242	258	288	318	
SF Werterhalt Abwasser	1'210	1'243	1'275	1'313	1'349	1'386	
Finanzpol. Reserven aus übrigen Abschr.	18	18	18	18	18	18	
Neubewertungsreserve FV	80	0	0	0	0	0	
Schwankungsreserve	237	237	237	237	237	237	
Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	3'467	3'261	3'056	2'817	2'580	2'271	
FREMDKAPITAL							
Flüssige Mittel/neues Fremdkapital	175	-77	-499	-1'184	-1'975	-2'748	

Der aktuelle Finanzplan stützt sich auf die laufende Jahresrechnung 2024, das beantragte Budget 2025 und die Prognoseannahmen der Steuererträge, der Betriebskosten und der Investitionsprojekte.

Der Finanzplan 2024-2029 wurde an der Sitzung des Gemeinderates vom 17.10.2024 genehmigt und wird an der Gemeindeversammlung vom 03.12.2024 näher erläutert.

Die Finanzplanung ist keine exakte Wissenschaft, gleichwohl aber der wichtigste Wegweiser des Gemeinderates, um beurteilen zu können, wie sich anstehende Investitionen auf den Finanzhaushalt auswirken bzw. ob sie überhaupt tragbar sind. Hier spielen diverse Faktoren eine wichtige Rolle.

Im Vergleich zur letztjährigen Finanzplanung sind die Ergebnisse des allgemeinen Steuerhaushalts besser ausgefallen. Die eingestellten Investitionen 2024 – 2028 wurden im aktuellen Finanzplan überarbeitet und gekürzt (von Netto CHF 4.3 Mio. auf neu Netto CHF 3.7 Mio.), was auf die Abschreibungen und die Fremdkapitalzinsen grossen Einfluss hat. Zudem sind die Fremdkapitalzinsen seit den vergangenen zwölf Monaten wieder gesunken.

Kostentreibende Faktoren in der Erfolgsrechnung bleiben weiterhin die Ausgaben an den Lastenausgleich Sozialhilfe sowie an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen und an die Bildung. Der Handlungsspielraum in der Erfolgsrechnung (Ergebnis der Erfolgsrechnung bei einem sofortigen

Investitionsstopp) wird somit immer kleiner. Im 2025 hat sich der Handlungsspielraum gegenüber der letztjährigen Finanzplanung um CHF 70'000.00 verschlechtert. Nur infolge der tieferen Folgekosten aus den Investitionen ist das Ergebnis des Steuerhaushaltes im 2025 moderat höher als noch vor einem Jahr geplant.

Im 2025 wird die Auflösung der Neubewertungsreserve (CHF 80'000.00) zum letzten Mal einen positiven Effekt auf die Erfolgsrechnung haben.

Die Ergebnisse der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen verändern sich gegenüber dem letztjährigen Finanzplan im 2024 und 2025 noch ins Negative. Danach werden die Resultate wieder besser. Grundsätzlich in der Summe aller Spezialfinanzierungen immer noch im defizitären Bereich, durch die gewollt gesteuerte Gebührensenkung im Abwasserbereich, um Eigenkapitalabbau zu betreiben. Da der aktuell grosszügige Eigenkapitalabbau etwas gebremst werden soll, um bei der Übergabe in den ARA-Verband ein nicht zu tiefes Eigenkapital auszuweisen, werden die Verbrauchsgebühren pro m³ Wasserbezug wieder um moderate CHF 0.40 erhöht.

Die Übergabe des gesamten Abwasserleitungsnetzes der Gemeinde in den ARA-Verband ab dem Jahr 2027 ist im Finanzplan noch nicht abgebildet.

Bei der Spezialfinanzierung Abfallentsorgung führt der Rückbau der Grüngutdeponie sowie der gezwungenermassen anstehende Buchverlust aus den nicht mehr brauchbaren Sammelcontainern in den nächsten zwei Jahren zu erhöhten Ausgaben. Trotzdem wird die Abfallgrundgebühr ab 2025 für jeden Haushalt von CHF 115.00 auf CHF 90.00 gesenkt.

Eine Steuersenkung ist im Moment nicht denkbar, obwohl die Gemeinde weiterhin über ein stattliches Polster an Eigenkapital verfügt. Die künftige Planung ist mit zu vielen Unsicherheiten behaftet, zumal der Finanzplan mit nur fünf Jahren in die Zukunft mit dem heutigen Rechnungslegungsmodell eher ein zu kurzer Planungshorizont darstellt. Ziel des Gemeinderates ist, den aktuellen Steuerfuss kurz- und mittelfristig mit einer gründlichen Prüfung und Planung (Wirtschaftlichkeit, Nutzen, Dringlichkeit) der Investitionen zu halten.

Das anstehende Investitionsvolumen in unsere Gemeindelienschaften wird nicht ohne Fremdkapitalaufnahmen verwirklicht werden können, was auf den laufenden Betrieb Zinskosten zur Folge haben wird.

Der Gemeinderat ist stets bemüht, die Finanzplanung zielführend zu gestalten. Der notwendige Unterhalt unserer Infrastruktur soll aber nicht aufgestaut werden.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Der Finanzplan 2024-2029 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
SF Abwasserentsorgung	CHF 15'000.00
SF Abfallentsorgung	CHF 15'000.00
SF Kommunikationsnetz	CHF 15'000.00

der Erfolgsrechnung (*Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV*). Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Als Grundlage für die Berechnung des Finanzplanes diene die abgeschlossene Jahresrechnung 2023 und das Budget 2024, welches bereits auf die neuesten Erkenntnisse aus dem Rechnungsjahr 2024 (Steuererträge, vom Gemeinderat gesprochene Nachkredite usw.) angepasst worden ist.

Dem Finanzplan liegen folgende Steuer- und Gebührenansätze zu Grunde:

Steueranlage:	1.55 Einheiten auf Einkommen und Vermögen	<i>unverändert</i>
Liegenschaftssteuern:	1.0 Promille des amtlichen Wertes	<i>unverändert</i>
Hundetaxe:	je Hund Fr. 80.00	<i>unverändert</i>
Jährliche Abwassergebühren (zzgl. Mehrwertsteuer 8.1%):		<i>verändert</i>
- Grundgebühr	je Wohnung/Betrieb	CHF 80.00
- Verbrauchsgebühr	je m3 Frischwasserverbrauch	CHF 1.00
- Verbrauchsgebühr	ab 01.01.2025	CHF 1.40
- Regenabwassergebühr	bis 150 m2 entwässerte Fläche	CHF 30.00
	ab 151 m2 bis 300 m2 entwässerte Fläche	CHF 60.00
	ab 301 m2 bis 450 m2 entwässerte Fläche	CHF 90.00
	ab 451 m2 bis 600 m2 entwässerte Fläche	CHF 120.00
	ab 601 m2 bis 750 m2 entwässerte Fläche	CHF 150.00
	ab 751 m2 bis 900 m2 entwässerte Fläche	CHF 180.00
	ab 901 m2 bis 1'050 m2 entwässerte Fläche	CHF 210.00
	pro weitere 150 m2	CHF 10.00
Jährliche Kehrichtgebühren:		<i>verändert</i>
- Grundgebühr	je Wohnung/Betrieb	CHF 115.00
- Grundgebühr	ab 01.01.2025	CHF 90.00
Monatliche Kommunikationsnetzgebühren:		<i>unverändert</i>
- Netznutzungsgebühr	je Wohnung/Betrieb	CHF 14.00

2.2 Prognoseannahmen

2.2.1 Personalaufwand

2025	2026	2027	2028	2029
1.50%	1.25%	1.00%	1.00%	1.00%

Die generelle Lohnerhöhung (Teuerung) ist jeweils vom Entscheid des Regierungsrates des Kantons Bern abhängig. Die individuellen Lohnerhöhungen (Gehaltsaufstiege) werden aufgrund der Mitarbeiterbeurteilung durch den Gemeinderat jährlich festgesetzt. Die laufenden komplexen Projekte sind für den Gemeinderat wie auch die Verwaltung zeitintensiv und verursachen mehr Personalaufwand.

2.2.2 Sachaufwand

2025	2026	2027	2028	2029
1.50%	1.50%	1.25%	1.25%	1.25%

Beim Sachaufwand wurden zum grössten Teil die Zuwachsempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe übernommen. In der Erfolgsrechnung des Finanzplanes kann sogar noch eine feinere

Unterscheidung der Zuwachsraten vorgenommen werden (schwacher Zuwachs, starker Zuwachs). In der Erfolgsrechnung wurden für den ordentlichen Unterhalt der Anlagen jährliche Beträge eingestellt.

2.2.3 Finanzaufwand

2.2.3.1 Neues Fremdkapital

2025	2026	2027	2028	2029
2.00%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%

Die obengenannten Zuwachsraten beziehen sich auf die Aufnahme von neuem Fremdkapital. Weil die Gemeinde kontinuierlich in ihre Liegenschaften und die sonstigen Anlagen investiert, verschiebt sich das flüssige Vermögen in den erhöhten Wert unserer Anlagen, des sogenannten Verwaltungsvermögens und in die Liegenschaften des Finanzvermögens. Zudem haben wir unserem Schulverband BOT Geld in Form von Darlehen zur Verfügung gestellt. Seit Mai 2024 haben wir für den laufenden Betrieb ein kurzfristiges Fremdkapital mit einer Laufzeit von einem Jahr bezogen. Wir gehen davon aus, dass sicher ein Teil davon im Mai wieder refinanziert werden muss. Die Schule BOT wird für ihre Investitionen auch wieder Fremdmittel benötigen, welches sie meistens von einer Anschlussgemeinde zu guten Konditionen beziehen.

Im aktuellen Finanzplan konnten die Konditionen für den Bezug von Fremdkapital wieder herabgesetzt werden. Dies hat eine spürbare Wirkung auf die Ergebnisse in den Planjahren.

2.2.4 Finanzertrag

2.2.4.1 Zinssätze Guthaben

2025	2026	2027	2028	2029
0.70%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

Die bestehenden Eigenmittel in der Geldflussrechnung werden zu obengenannten Werten verzinst. Dem Schulverband BOT haben wir in Form von verzinslichen Darlehen zurzeit rund CHF 130'000.00 zur Verfügung gestellt.

2.2.5 Steuerertrag

2.2.5.1 Einkommenssteuern Natürliche Personen

2025	2026	2027	2028	2029
1.00%	1.70%	1.50%	1.50%	1.50%

Aufgrund der aktuellen Prognosedaten wird der zu erwartende Steuerertrag 2024 angehoben. Die darauf berechneten Zuwachsraten werden jedoch vorsichtiger budgetiert als die generellen Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe.

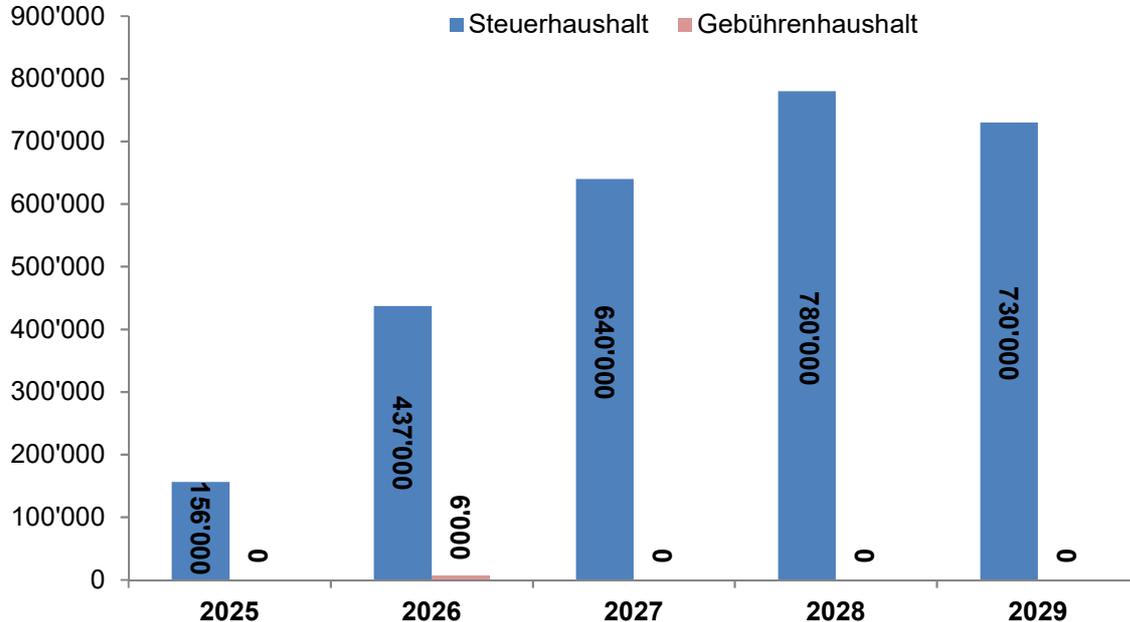
2.2.5.2 Vermögenssteuern Natürliche Personen

2025	2026	2027	2028	2029
1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

Bei der Planung der Vermögenssteuern gehen wir von Erfahrungswerten aus und planen vorsichtiger. Die Kantonale Planungsgruppe veröffentlicht jedes Jahr Empfehlungen für den Kanton Bern. Diese sind logischerweise nicht für alle Gemeinden so anwendbar.

2.3 Investitionen

Folgende Nettoinvestitionen liegen den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde:



Die einzelnen Projekte verteilen sich wie folgt auf die Jahre 2025-2029 und später:

Steuerfinanzierte Investitionen	2025	2026	2027	2028	2029	später
Sanierung Elektroinstallationen TH/SH			320'000			
Heizungsersatz Schulhaus	50'000					
Temperaturmanagement SH/GV				300'000		
Sanitäre Anlagen, Nasszellen, SH/TH		360'000				
Sanierung Gebäudehüllen SH/TH						500'000
Elektroanlagen, Leuchten, EDV GV			60'000			
Elektroanlagen, EDV, SH/TH			150'000			
Ersatz Luftaufbereitungsgerät TH-Lüftung				130'000		
Ersatzbeschaffung Kommunalfahrzeug	40'000					
Planungskosten bis SIA 33 Rev. Altache	8'000	6'000				
Bauausführung ab SIA 51 Rev. Altache			40'000	200'000	600'000	
Konzept Instandsetzung Altachekanal	5'000					
Vorprojekt Offenlegung Altachekanal	3'000	1'000				
Bauprojekt/Ausführung Offenl. Altache		20'000	20'000	100'000	80'000	
IR-Beiträge Bodenverbesserung.	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	400'000
	156'000	437'000	640'000	780'000	730'000	900'000
Gebührenfinanzierte Investitionen	2025	2026	2027	2028	2029	später
Investitionsbeiträge an ARA-Verband	6'000	6'000				
Überarbeitung/Nachführung GEP	5'000					
Entwidmung VV 4 Abfallcontainer	-11'000					
Total Nettoinvestitionen	0	6'000	0	0	0	0

2.4 Anlagen des Finanzvermögens

Wertvermehrnde Projekte	2025	2026	2027	2028	2029
.					
Total aktivierbare Anlagen	0	0	0	0	0

Kommentar:

Die Anlagen bzw. die Liegenschaften des Finanzvermögens werden in der Bilanz aktiviert. Es stehen im Moment keine Projekte an.

2.5 Aufgabenplanung der Erfolgsrechnung

Neue Aufwendungen	2025	2026	2027	2028	2029
Anschaffung Kreditorenprozess		4'800			
Fullservice-Kosten Kreditorenprozess		700	700	700	700
Anschaffung Vertragsverwaltung	2'500				
Einführung ePlan (Ristag)			10'000		
Amtliche Vermessung Los 3	11'000				
Anschlussgebühren Fernwärme	37'000				
Umbau Schulzimmer zu Gruppenräume	25'000				
Strassenschächte saugen					5'000
Honorar Verfahren Bauverpflichtungen	6'000				
Sanierungen Verteilbatterie Wasser Gdehaus 25% VV		12'000			
Sanierungen Verteilbatterie Wasser Gdehaus 75% FV		23'000			
Warmwasseraufbereitung Gdehaus 25% VV			4'500		
Warmwasseraufbereitung Gdehaus 75% FV			13'500		
Total neue Aufwendungen	81'500	40'500	28'700	700	5'700
Neue Erträge	2024	2025	2026	2027	2028
Entnahme aus SF Werterhalt L'schaften des FV für Sanierungen		23'000	13'500		
Total neue Erträge	0	23'000	13'500	0	0

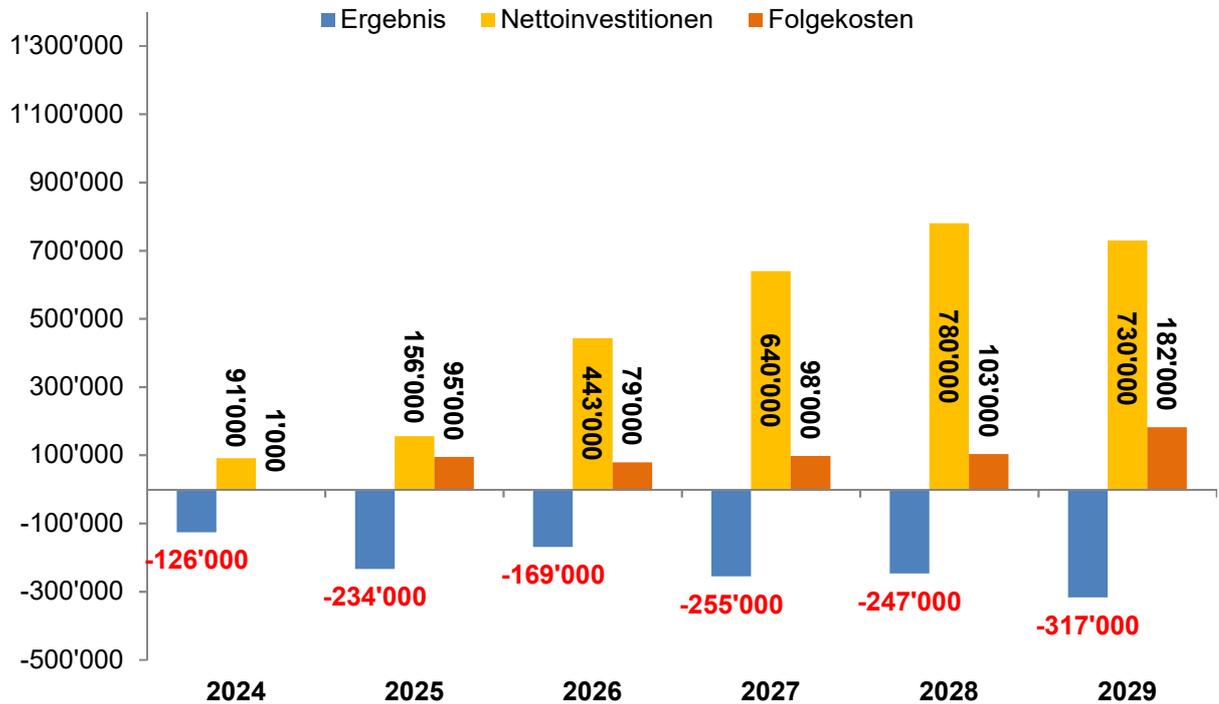
Kommentar:

Die Aufgabenplanung im Finanzplanungstool dient dazu, ausserordentliche Projekte (aufwand- und ertragsseitig) in der Erfolgsrechnung separat auszuweisen. Im Zusammenhang mit dem Investitions- und Sanierungskonzept der Gemeindeliegenschaften fallen auch Kosten im Rahmen des Unterhalts zu Lasten der Erfolgsrechnung an. Der auf die Liegenschaften des Finanzvermögens anfallende Teil, kann direkt aus der Werterhaltung Liegenschaften entnommen werden und belastet die Rechnung nicht.

Die obengenannten Werte werden bei den Diagrammen der Ergebnisse in den Folgekosten als Nettobetrag ausgewiesen.

3 Ergebnisse

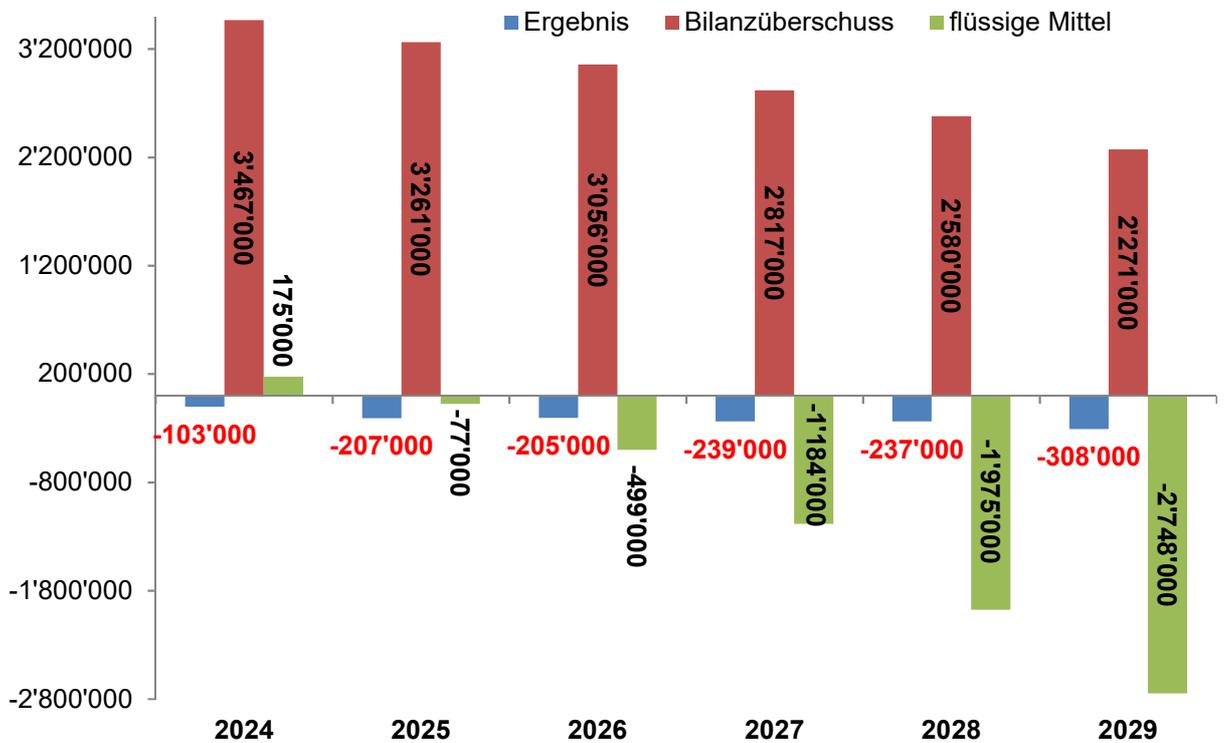
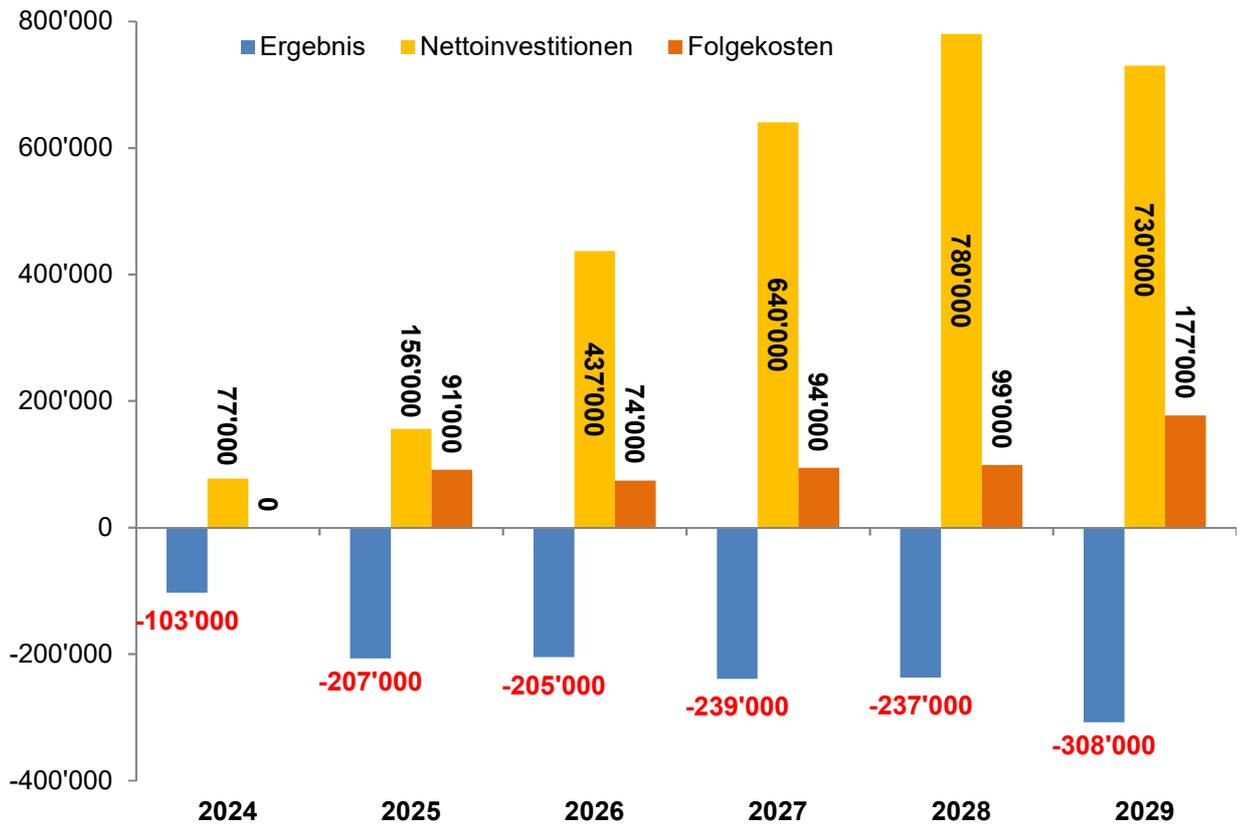
3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde (konsolidierter Haushalt)



Kommentar:

Das Gesamtergebnis zeigt die Summe der Ergebnisse aus dem allgemeinen Steuerhaushalt und den drei Spezialfinanzierungen Abwasser, Abfall und Kommunikationsnetz. Die genaueren Erläuterungen hierzu werden direkt bei den einzelnen Bereichen abgegeben.

Ergebnis Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)



Kommentar:

Die Höhe der Defizite des Steuerhaushaltes bewegt sich in den Jahren 2024-2029 im Bereich von 1.3 bis 3.6 Steueranlagezehnteln. Ein Steueranlagezehntel entspricht einer Jahreseinnahme von durchschnittlich rund CHF 83'000.00. Diese negativen betrieblichen Ergebnisse sind hauptsächlich auf das strukturelle Defizit der Gemeinde zurück zu führen (zu tiefe Steuereinnahmen um den Betriebsaufwand zu finanzieren). Die Gemeinde Bettenhausen würde demnach auch keinen Gewinn schreiben, wenn per sofort ein Investitionsstopp verfügt und keine neuen Folgekosten (Abschreibungen) mehr anfallen würden. Die finanzielle Situation der Gemeinde wird mit Einnahmen aus der Vermietung der Schulanlagen an den Schulverband BOT und aus der Vermietung der zwei Liegenschaften des Finanzvermögens verbessert.

Die Folgekosten aus den geplanten Investitionen, insbesondere die Fremdkapitalzinsen, die steigenden Ausgaben im Bildungs- und Sozialbereich und die speziell geplanten Aufgabenprojekte zu Lasten der Erfolgsrechnung führen dazu, dass sich die Defizite in allen Planjahren auf einem hohen, gegen Ende Planungsperiode sogar sehr hohen Level bewegen.

Seit dem Jahr 2021 muss die Neubewertungsreserve des Finanzvermögens innerhalb von fünf Jahren zu Gunsten der Erfolgsrechnung in jährlichen Raten von CHF 79'600.00 aufgelöst werden. Dieser rein buchhalterische Vorgang verbessert die Ergebnisse der Erfolgsrechnung in den Jahren 2021 bis 2025 entsprechend.

Dank der hohen Reserven an Eigenkapital (Bilanzüberschuss) kann die Gemeinde Bettenhausen über die nächsten Jahre mit den vorgelegten Ergebnissen Vermögensabbau betreiben. Ende Planungsperiode 2029 beträgt das Eigenkapital (Bilanzüberschuss) immer noch rund 2.27 Millionen Franken, was einer guten Reserve von rund 27 Steueranlagezehnteln entspricht.

Die Steueranlage mit dieser Ausgangslage zu senken, wäre nicht der richtige Weg.

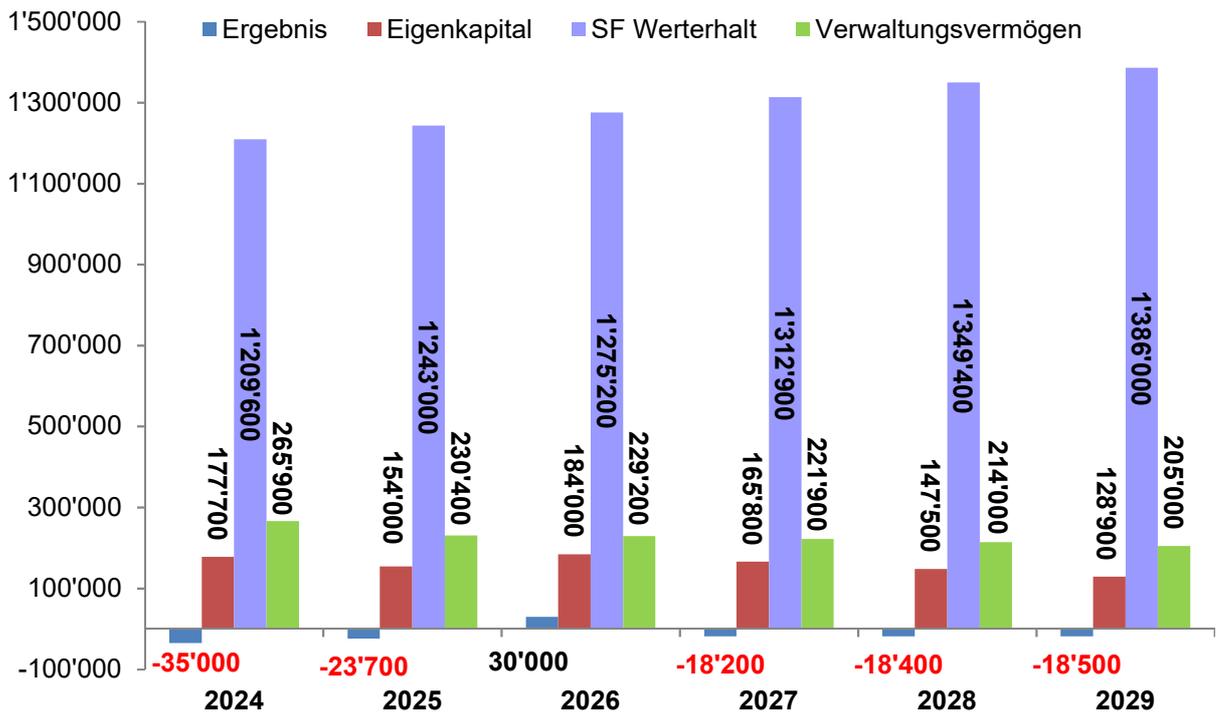
Die defizitäre Struktur wird sich auch im längerfristigen Planungshorizont nicht ins Positive ändern und die Folgekosten aus den Investitionen bleiben über die ganzen Nutzungsdauern gleich hoch bzw. steigen mit zunehmendem Investitionsvolumen und Fremdkapitalaufnahmen und -zinsen noch an.

Mit der jährlich rollenden Anpassung und Neubeurteilung des Finanzplanes werden Steuersenkungen/-erhöhungen und Gebührenanpassungen immer wieder thematisiert und überprüft, sowie die Notwendigkeit, Dringlichkeit und Wirtschaftlichkeit der Investitionen hinterfragt.

Zu erwähnen ist sicher auch, dass der Gemeinderat bewusst jegliche im Liegenschaftskonzept erfassten Investitionen im Finanzplan abgebildet hat. Dabei sind auch «nice to have» Projekte, welche zu gegebener Zeit noch genauer auf Finanzierbarkeit und Nutzen überprüft und möglicherweise nie ausgeführt werden.



Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung



Kommentar:

Der betriebliche Aufwand bewegt sich in den kommenden Jahren zwischen CHF 138'000.00 und CHF 149'000.00. Im 2024 liegt der Betriebsaufwand sogar bei CHF 174'000.00. Dies aufgrund der ausserplanmässigen Abschreibungen der Buchwerte aus den Investitionsbeiträgen an die Klärstufe der ARA, weil die Kläranlage per 01.01.2024 in die Bücher des ARA-Verbandes überführt wird.

Auch der betriebliche Ertrag ist gewissen Schwankungen ausgesetzt. Insbesondere in den Jahren von grosser Bautätigkeit, in welchen hohe Anschlussgebühren eingehen oder wenn grössere Unterhaltsarbeiten aus dem Werterhaltungsfonds entnommen werden können.

Die jährlichen Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt berechnen sich aufgrund des Wiederbeschaffungswertes des gesamten Kanalisationsnetzes. Dieser Wert wurde für die allfällige Übergabe in den ARA-Verband per 31.12.2022 neu bewertet und bewegt sich nun bei CHF 6.37 Mio.

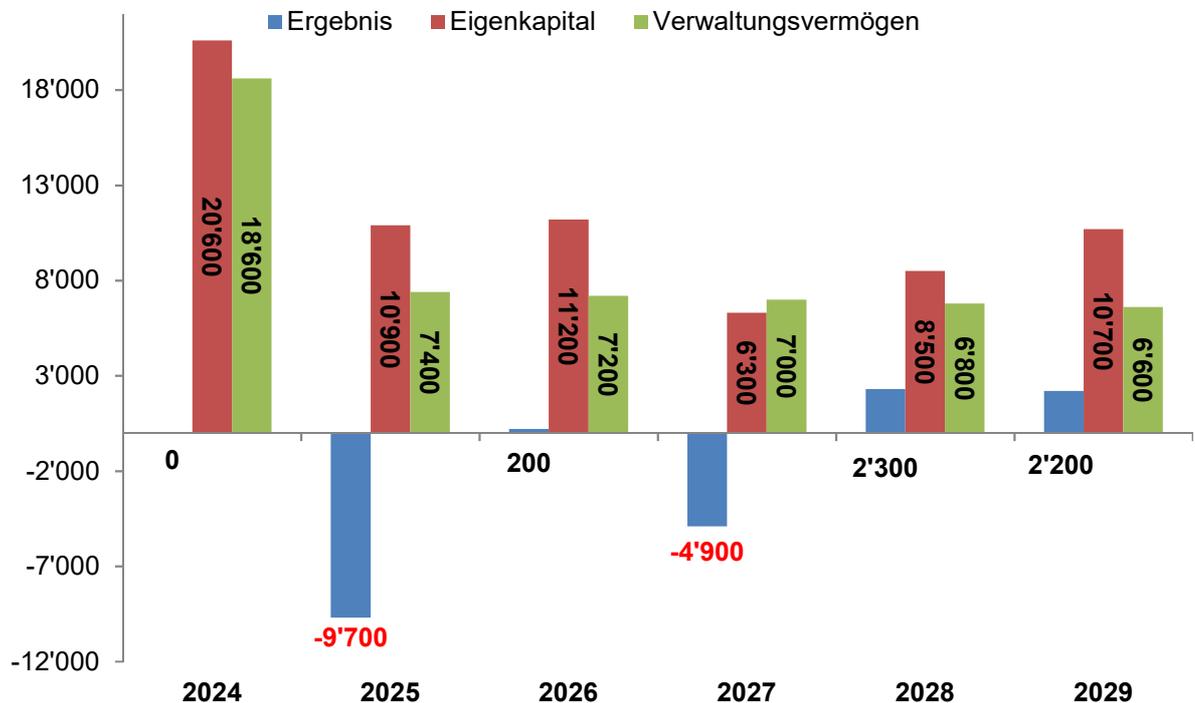
Die Spezialfinanzierung Werterhalt steigt in den kommenden Jahren durch die Einlagen weiterhin an.

Da die Nutzungsdauer für die Abschreibungen im Bereich Abwasser hoch sind (Abwasserleitungen 80 Jahre) und somit die Abschreibungsbeträge eher gering, sind die Einlagen in die Werterhaltung meistens höher als die zu entnehmenden Abschreibungen. Im 2024 können die ausserordentlichen Abschreibungen der Investitionsbeiträge an den ARA-Verband ebenfalls aus der Werterhaltung entnommen werden.

Seit 2022 werden in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung gewollte Defizite produziert, um das im Moment noch immer zu hohe Eigenkapital (roter Balken) abzubauen. Dies ist eine Empfehlung des Amtes für Gemeinden und Raumordnung und der Revisionsstelle.

Der Gemeinderat hat in den letzten Jahren immer argumentiert, dass dies nur eine vorübergehende Preissenkung ist. Der Gemeinderat will den aktuell hohen Abbau des Eigenkapitals etwas bremsen, damit die Reserven per möglicher Übergabe an den ARA-Verband im Jahr 2027 nicht auf einen zu tiefen Wert sinken. Deshalb wird der m3-Preis im 2025 um CHF 0.40 auf CHF 1.40 erhöht. Wenn es zur Aufgabenübertragung an den ARA-Verband kommt, werden die Abwassergebühren wirtschaftlich neu berechnet. Jedoch kann man bereits heute davon ausgehen, dass die Preise nicht unangemessen steigen, sondern auf einem Niveau in etwa vor der Gebührensenkung liegen werden.

34 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung



Kommentar:

Der betriebliche Aufwand bewegt sich in den Jahren 2024-2029 zwischen CHF 41'000.00 und CHF 52'000.00.

Das Verwaltungsvermögen (grüner Balken) besteht aus den Investitionskosten für den Sondermüllplatz beim ehem. Feuerwehrmagazin Bettenhausen. Dieses Vermögen wird nun seit 2019 über eine Dauer von 40 Jahren kontinuierlich abgeschrieben und belastet die Erfolgsrechnung mit jährlich rund CHF 650.00. Weil die im 2019 angeschafften vier Sammelcontainer von der Firma E. Gerber AG nicht mehr geleert werden können, müssen wir unser Containersystem per 2025 umstellen. Die bisherigen Container sind deshalb zum Verkauf ausgeschrieben. Da wir aber mit einem grösseren Buchverlust rechnen müssen, ist dies im Budget 2025 entsprechend berücksichtigt. Zudem muss die Grüngutdeponie in den nächsten zwei Jahren in ihren ursprünglichen Zustand zurückgebaut und ca. im 2027 wieder mit Humus bedeckt werden. Dies verursacht in den kommenden Jahren entsprechende Kosten.

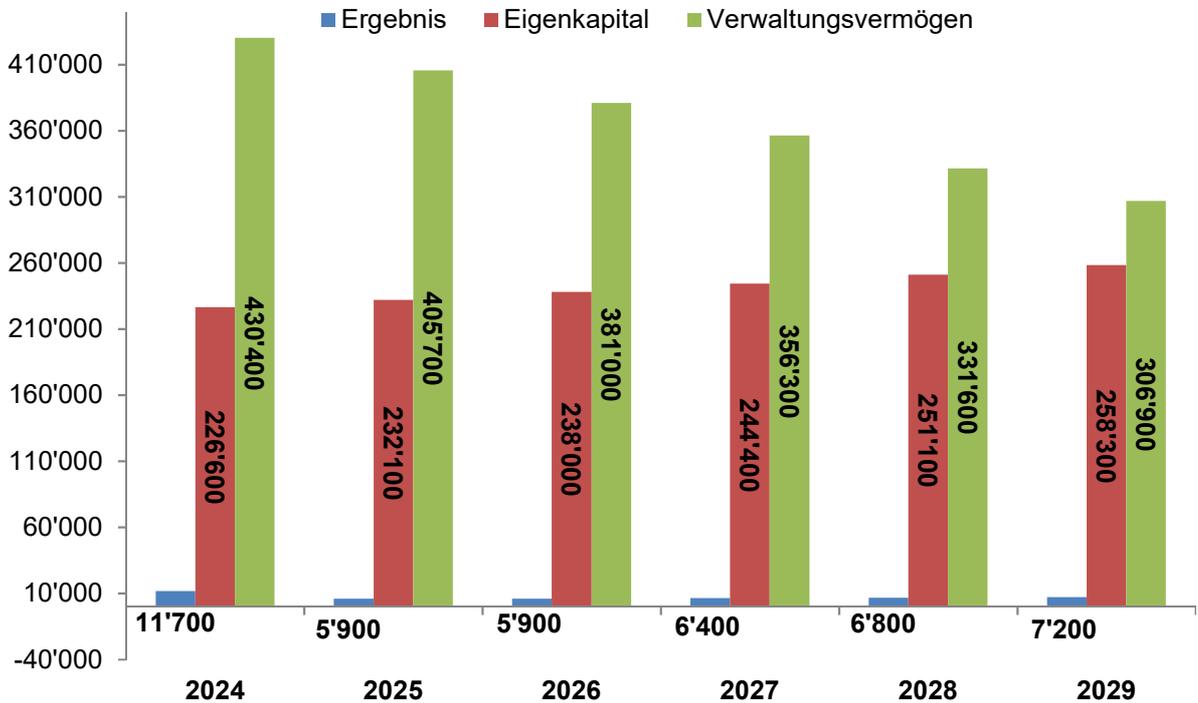
Ansonsten wird mit gleichbleibenden Betriebskosten gerechnet.

Die Höhe der Grundgebühr beträgt seit 2022 CHF 115.00 pro Wohnung.

Mit der Umstellung auf die Grüngutabfuhr und dem Wegfall der Bewirtschaftungskosten der Grüngutdeponie hat der Gemeinderat beschlossen, die Grundgebühren per 01.01.2025 auf neu CHF 90.00 pro Wohnung und Betrieb zu senken.

Das Eigenkapital kann die ausserordentlichen Mehrkosten und Defizite in den Jahren 2025 und 2027 tragen. Sobald der Rückbau der Grüngutdeponie erfolgt ist und man mit konstanten Kosten für spätere Jahre rechnen kann, wird der Gemeinderat eine weitere Gebührensenkung überprüfen und in Betracht ziehen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Kommunikationsnetz



Kommentar:

Die jährlichen Betriebskosten werden insbesondere mit CHF 25'000.00 Abschreibungen aus der Investition Glasfaserkabel belastet und das Verwaltungsvermögen (grüner Balken) nimmt kontinuierlich um die vorgenommenen Abschreibungen ab.

Die SF Kommunikationsnetz schreibt wieder Ertragsüberschüsse. Dies insbesondere, weil die Netzentschädigung der GA Buchsi AG höher ausfällt. Im 2024 sogar mit einer ausserordentlichen Zahlung.

Der Kostendeckungsgrad beziffert ab 2025 jährlich rund 111%. Dementsprechend wird auch das Eigenkapital wieder wachsen.

Eine Gebührensenkung hätte auf den einzelnen Quicklinekunden keine Auswirkung, da die bei der Gemeinde bezahlten Gebühren jeweils auf der Quicklinerechnung in Abzug gebracht werden. Es wäre eine reine Gewinnverschiebung von der Gemeinde zur GA Buchsi AG. Derweil wird nach Lösungen gesucht, mit der aktuell positiven finanziellen Situation umzugehen.

4 Genehmigung Finanzplan

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2024-2029 an seiner Sitzung vom 17. Oktober 2024 eingehend beraten und genehmigt.

Der Gemeindeversammlung vom 03. Dezember 2024 wird der vorliegende Finanzplan zur Kenntnis gebracht.

Gemeinderat Bettenhausen

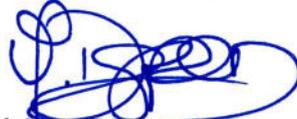


Urs Zümstein
Gemeindepräsident



Melanie Dappen
Gemeindeverwalterin

Finanzverwaltung Bettenhausen



Melanie Dappen
Gemeindeverwalterin

Bettenhausen, 17. Oktober 2024

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 11.11.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-421	-459	-363	-421	-394	-386	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	246	270	280	280	280	280	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-175	-189	-83	-141	-114	-106	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-125	-139	-90	-157	-144	-136	total: -790
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	77	156	437	640	780	730	2'820
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	14	0	6	0	0	0	20
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	77	499	1'184	1'975	2'748	
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	77	499	1'184	1'975	2'748	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	2	14	31	49	63	117	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	7	21	39	59	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	82	41	29	1	6	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	95	79	98	103	182	558
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-125	-139	-90	-157	-144	-136	-790
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-126	-234	-169	-255	-247	-317	-1'348
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-126	-234	-169	-255	-247	-317	-1'348
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-126	-234	-169	-255	-247	-317	-1'348
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	80	81	83	84	85	87	83
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.6	-2.9	-2.0	-3.0	-2.9	-3.7	-2.7

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 11.11.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-394	-434	-392	-397	-377	-368	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	241	269	269	268	268	267	
1.c ausserordentliches Ergebnis	50	50	-7	-17	-30	-30	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-103	-115	-130	-145	-139	-131	-763
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	77	156	437	640	780	730	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	77	499	1'184	1'975	2'748	
3.b bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	0	77	499	1'184	1'975	2'748	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	1	10	27	44	58	113	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	7	21	39	59	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	82	41	29	1	6	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	0	91	74	94	99	177	535
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-103	-115	-130	-145	-139	-131	-763
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-103	-207	-205	-239	-237	-308	-1'299
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-103	-207	-205	-239	-237	-308	-1'299
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-103	-207	-205	-239	-237	-308	-1'299
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	80	81	83	84	85	87	83
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.3	-2.5	-2.5	-2.8	-2.8	-3.6	-2.6

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 11.11.24

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode							
	2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-27	-25	29	-24	-17	-18		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	5	1	11	12	12	13		
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0		
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-23	-24	41	-12	-5	-5	total:	-27
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	14	0	6	0	0	0		
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	1	4	5	5	5	5	total:	5
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	4	5	5	5	5		23
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-23	-24	41	-12	-5	-5		-27
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-23	-27	36	-17	-9	-9		-50
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:	
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	26	43	107	54	61	61		352
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	189%	100%	1777%	100%	100%	100%		1761%

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2023 Basisjahr	2024		2025		2026		2027		2028		2029	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	5'847	5'647		5'396		5'267		5'066		4'885		4'635	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	7	0	7	0	7	0	7	0	7	0	7	0	7
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29001 Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29002 Abwasserentsorgung	213	-35	178	-24	154	30	184	-18	166	-18	147	-19	129
29003 Abfallentsorgung	21	0	21	-10	11	0	11	-5	6	2	9	2	11
29004 Elektrizitätsversorgung	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
2900x Kommunikationsnetz	215	12	226	6	232	6	238	6	244	7	251	7	258
2900x Reserve SF 1	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
2900x Reserve SF WE 1	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
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	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
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	175	30	205	30	235	7	242	17	258	30	288	30	318
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0		0		0		0		0		0		0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0		0		0		0		0		0		0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'235	-25	1'210	33	1'243	32	1'275	38	1'313	37	1'349	37	1'386
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	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
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	18	0	18	0	18	0	18	0	18	0	18	0	18
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	159	-80	80	-80	0		0		0		0		0
29601 Schwankungsreserve	237		237		237		237		237		237		237
2961x Marktwertreserve	0		0		0		0		0		0		0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0		0		0		0		0		0		0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		3'467		3'261		3'056		2'817		2'580		2'271	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	3'570	-103	3'467	-207	3'261	-205	3'056	-239	2'817	-237	2'580	-308	2'271

Einwohnergemeinde Bettenhauen Finanzplan 2024-2029

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 11.11.24

Beträge in CHF 1'000

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	278	175	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-77	-499	-1'184	-1'975	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-46	-126	2	-58	-25	-57	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-72	-169	-105	-112	-86	-118	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	26	43	107	54	61	61	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-91	-156	-443	-640	-780	-730	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-77	-156	-437	-640	-780	-730	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-14	0	-6	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	35	30	20	13	13	13	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	35	30	20	13	13	13	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	1	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-7	-21	-39	-59	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	175	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-77	-499	-1'184	-1'975	-2'748	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	7.9	18.8	8.9	9.0	9.1	9.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	49.5	12.2	13.3	7.9	9.0	8.9	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	48.5	48.5	48.5	48.5	48.5	48.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	57.7	65.7	66.2	66.6	66.9	67.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	174.3	149.0	140.7	135.7	137.3	137.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren m3 ab 2025 von 1 auf 1.40 Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	60.0	102.0	142.0	94.0	94.0	94.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose Eingabe der Veränderung manuelle Eingabe!
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	73.5	15.2	16.3	10.9	12.0	11.9	
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	133.5	117.2	158.3	104.9	106.0	105.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-40.8	-31.8	17.6	-30.8	-31.3	-31.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.8	8.2	12.4	12.6	12.9	13.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5.8	8.2	12.4	12.6	12.9	13.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-35.0	-23.7	30.0	-18.2	-18.4	-18.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-35.0	-23.7	30.0	-18.2	-18.4	-18.5	

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	24.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	80%	84%	121%	87%	87%	87%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-10.5	21.9	75.5	27.4	27.2	27.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-75%	199%	1259%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	177.7	154.0	184.0	165.8	147.5	128.9	
Bestand Werterhalt	1'209.6	1'243.0	1'275.2	1'312.9	1'349.4	1'386.0	<i>neuer WBW ohne Kläranlage</i>
- in % Wiederbeschaffungswerte	19.0%	19.5%	20.0%	20.6%	21.2%	21.8%	<i>Zudem tiefer aufgrund Neuberech. RISTAG in 2023</i>
Verwaltungsvermögen per 1.1.	265.9	230.4	229.2	221.9	214.0	205.0	
Nettoinvestitionen	14.0	11.0	6.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	49.5	12.2	13.3	7.9	9.0	8.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	230.4	229.2	221.9	214.0	205.0	196.1	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt (Rückbau Deponie)	-	6.0	2.0	7.0	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	39.1	27.3	27.4	27.7	27.8	28.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	0.5	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	best. und neues VV.
36 Beiträge	4.7	4.7	4.7	4.8	4.8	4.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	52.2	46.1	42.2	47.6	40.7	41.0	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren Senkung von 115 auf 90	42.0	33.0	33.2	33.4	33.6	33.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.2	9.4	9.2	9.3	9.4	9.5	
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	52.2	42.4	42.4	42.7	42.9	43.2	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	0.0	-3.7	0.2	-4.9	2.3	2.2	
34 Finanzaufwand	-	6.0	-	0.0	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	-	0.0	0.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.0	-6.0	0.0	-0.0	0.0	0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	0.0	-9.7	0.2	-4.9	2.3	2.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.0	-9.7	0.2	-4.9	2.3	2.2	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	81%	101%	90%	106%	105%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	0.5	-9.5	0.4	-4.7	2.5	2.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	100%	-1%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	20.6	10.9	11.2	6.3	8.5	10.7	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	19.1	18.6	7.4	7.2	7.0	6.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-11.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	0.5	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	18.6	7.4	7.2	7.0	6.8	6.6	

Tabelle 7: KOMMUNIKATIONSNETZ

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	6.0	6.0	6.1	6.2	6.2	6.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	10.1	9.7	9.8	10.0	10.1	10.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	24.7	24.7	24.7	24.7	24.7	24.7	best. und neues VV.
36 Beiträge	14.7	14.7	14.7	14.7	14.7	14.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3910 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	55.5	55.1	55.3	55.5	55.7	55.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	49.0	49.0	49.4	49.6	49.8	50.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	19.1	13.0	13.1	13.2	13.2	13.3	
41 Netznutzungsschädigung	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	68.1	62.0	62.5	62.8	63.1	63.4	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	12.6	6.9	7.1	7.2	7.3	7.4	
34 Finanzaufwand	0.9	1.0	1.2	0.9	0.6	0.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-0.9	-1.0	-1.2	-0.9	-0.6	-0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	11.7	5.9	5.9	6.4	6.8	7.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	11.7	5.9	5.9	6.4	6.8	7.2	

Tabelle 7: **KOMMUNIKATIONSNETZ**

Eckdaten / Übersicht Kabelversorgung

	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	121%	110%	111%	111%	112%	113%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	36.4	30.6	30.6	31.1	31.5	31.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	226.2	232.1	238.0	244.4	251.1	258.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	430.4	405.7	381.0	356.3	331.6	306.9	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	24.7	24.7	24.7	24.7	24.7	24.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	405.7	381.0	356.3	331.6	306.9	282.2	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.11.24
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)											
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später	
2170.5040.07	Sanierung Elektroinstallationen TH und SH	B	33			320		320				320				
2170.5040.02	Fernwärmeübergabestation, Warmwasser-aufbereitung, Tankrückbau	A	33			50		50		50						
2170.5040.xx	Temperaturmanagement Schulräume Büro Verwaltung und Sitzungszimmer	B/C	33			300		300					300			
2170.5040.xx	Sanitäre Anlagen, Nasszellen, SH/TH	B	33			360		360			360					
2170.5040.xx	Sanierung Gebäudehüllen SH/TH Aussenwände dämmen	B	33			500		500							500	
0290.5040.xx	Elektroanlagen, Leuchten, EDV GV	B	33			60		60				60				
2170.5040.xx	Elektroanlagen, EDV, SH/TH	B	33			150		150				150				
2170.5040.xx	Ersatz Luftaufbereitungsgerät TH-Lüftung	B	33			130		130					130			
6150.5060.02	Ersatzbeschaffung Kommunalfahrzeug (ev. Occ. plus Pflug und Salzstreuer)	A	10	*		40		40		40						
* 7410.5290.02	Planungskosten Revit. Altache 1.53 km/27.5% inkl. Kartierung CHF 9 <i>Subvention 80%</i>	A	10		16	132	106	26	60	40	32					
7410.5020.11	Bauausführung Revit. Altache 1.53 km/27.5% <i>Subvention 80%</i>	A	20			4'200	3'360	840				200	1'000	3'000		
* 7410.5290.04	Konzept Instandsetzung Altachekanal Gebiet Rössli SIA 21 Vorstudie	A	10			20		20	15	5						
7410.5290.05	Vorprojekt Offenlegung Altachekanal SIA 31 Gebiet Rössli <i>Subvention 80%</i>	A	10			20	16	4		15	5					
7410.5020.12	Bauprojekt/Ausführung Offenl. Durchlass Altache <i>Subvention 80% (ohne Kt.-Anteil Sanierung)</i>	A	20			1'100	880	220			100	100	500	400		
A 8120.5640.01	IR-Beiträge Bodenverbesserungs-genossenschaft (Melioration)	A	40			700		700	50	50	50	50	50	50	400	
Total						16	8'082	4'362	3'720	77	156	437	640	780	730	900

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")

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.11.24
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)		5)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2024	2025	2026	2027	2028	2029	später	
7301.6090.01	Entwidmung VV 4 Abfallcontainer Buchwert per 31.12.2024	A				11	-11		-11						
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
							-								
Total					-	-	11	-11	-	-11	-	-	-	-	

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 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 11.11.24

Finanzplantitel **Einwohnergemeinde Bettenhauen Finanzplan 2024-2029**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand		1.50%	1.25%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand		1.50%	1.50%	1.25%	1.25%	1.25%
starker Zuwachs		2.00%	2.00%	1.75%	1.75%	1.75%
schwacher Zuwachs		0.75%	0.75%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum		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	2.000%	2.000%	2.500%	2.500%	2.500%	2.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.70%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%

Steuerertrag HRM2	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bevölkerung	644	657	691	703	705	705	705	707	707
Steuerpflichtige	413	439	441	435	438	440	440	441	441
Steueranlage nat. Personen	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55
Steueranlage jur. Personen	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55	1.55
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				3.00 %	0.76 %	1.70 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'526.12	1'482.24	1'575.44	1'622.70	1'635.04	1'662.83	1'687.78	1'713.09	1'738.79
Total	976'947	1'008'590	1'076'893	1'094'109	1'110'027	1'134'052	1'151'063	1'170'984	1'188'549
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				16.15 %	0.40 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	134.87	126.99	117.51	136.49	137.04	138.41	139.79	141.19	142.60
Total	86'339	86'408	80'327	92'030	93'036	94'395	95'339	96'511	97'477
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	1'916	14'514	6'935	10'000	10'000	10'000	10'000	11'000	11'000
*Kapitalsteuern	118	166	276	200	200	200	200	200	200
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Total	2'034	14'680	7'211	10'200	10'200	10'200	10'200	11'200	11'200
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-7'105	-8'146	-10'789	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	6'680	7'836	11'251	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-40'471	-17'886	-21'905	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000	-20'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-122	0	-76	-100	-100	-100	-100	-100	-100
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	1'943	2'064	2'983	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-2'562	-3'802	-3'661	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	3'011	19'643	50'554	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	382	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	7'366	20'218	5'178	6'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	-326	0	0	0	0	0	0
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	72	18	26	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	-1	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	10'673	13'741	9'416	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	1'035'333	1'108'830	1'194'993	1'220'039	1'236'963	1'262'347	1'280'302	1'301'395	1'319'925
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	9'472	34'916	12'088	16'200	20'200	20'200	20'200	21'200	21'200
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	1'044'805	1'143'746	1'207'081	1'236'239	1'257'163	1'282'547	1'300'502	1'322'595	1'341'125
Steueranlagezehntel NP in CHF	66'796	71'537	77'096	78'712	79'804	81'442	82'600	83'961	85'156
Steueranlagezehntel JP in CHF	611	2'253	780	1'045	1'303	1'303	1'303	1'368	1'368
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	67'407	73'790	77'876	79'757	81'107	82'745	83'903	85'329	86'524
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	693	773	785	800	800	800	800	800	800
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	97'065'580	97'942'550	99'964'910	100'500'000	101'000'000	101'000'000	102'000'000	102'000'000	102'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'916.52	2'040.70	2'041.53	2'051.81	2'078.47	2'116.80	2'145.68	2'172.88	2'200.78
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	70.78	71.00	70.49	69.54	69.75	69.85	69.49	70.93	72.09
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'707.77	2'874.37	2'896.04	2'950.53	2'979.83	3'030.71	3'087.76	3'063.31	3'052.80

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	433.4	431.0	433.5	440.7	440.5	444.8	2.6%	0.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	83.4	76.8	79.7	80.2	80.8	78.4	-6.0%	-1.2%
2	Bildung	901.8	946.1	955.3	965.3	975.4	985.7	9.3%	1.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	26.4	20.6	20.8	21.0	21.2	21.3	-19.1%	-4.1%
4	Gesundheit	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	-8.9%	-1.9%
5	Soziale Sicherheit	608.9	675.0	693.3	705.6	708.1	712.3	17.0%	3.2%
6	Verkehr	115.0	118.6	122.1	122.8	124.1	124.3	8.1%	1.6%
7	Umwelt u. Raumordnung	52.6	56.3	53.8	57.7	54.6	58.5	11.2%	2.1%
8	Volkswirtschaft	4.5	4.5	4.6	4.6	4.6	4.7	2.4%	0.5%
9	Finanzen und Steuern	302.0	304.8	292.2	291.9	288.9	273.5	-9.4%	-2.0%
steuerfinanzierter Aufwand:		2'528.4	2'634.1	2'655.7	2'690.2	2'698.6	2'703.9	6.9%	1.4%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	68.1	62.0	62.5	62.8	63.1	63.4	-6.9%	-1.4%
720	Abwasserentsorgung	174.3	149.0	170.7	135.7	137.3	137.6	-21.0%	-4.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	52.2	52.1	42.5	47.6	43.0	43.2	-17.2%	-3.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		294.6	263.1	275.6	246.1	243.3	244.3	-17.1%	-3.7%
Aufwand total		2'823.0	2'897.2	2'931.3	2'936.4	2'941.9	2'948.1	4.4%	0.9%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	52.4	56.9	56.9	57.0	57.0	57.0	8.8%	1.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	58.3	62.3	62.3	62.3	62.3	62.3	6.9%	1.3%
2	Bildung	323.7	352.4	353.7	354.6	355.5	356.4	10.1%	1.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	8.2	11.1	11.2	11.2	11.3	11.3	38.2%	6.7%
6	Verkehr	2.6	2.3	2.3	2.3	2.3	2.4	-9.5%	-2.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	12.0	16.0	16.2	16.2	16.3	16.4	36.7%	6.5%
8	Volkswirtschaft	32.0	30.0	30.2	30.4	30.5	30.7	-4.1%	-0.8%
9	Finanzen und Steuern	1'936.4	1'987.7	1'992.6	2'011.3	2'024.4	2'036.5	5.2%	1.0%
	steuerfinanzierter Ertrag:	2'425.6	2'518.7	2'525.4	2'545.3	2'559.7	2'572.9	6.1%	1.2%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	68.1	62.0	62.5	62.8	63.1	63.4	-6.9%	-1.4%
720	Abwasserentsorgung	174.3	149.0	170.7	135.7	137.3	137.6	-21.0%	-4.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	52.2	52.1	42.5	47.6	43.0	43.2	-17.2%	-3.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	294.6	263.1	275.6	246.1	243.3	244.3	-17.1%	-3.7%
	Ertrag total	2'720.2	2'781.9	2'801.0	2'791.4	2'803.0	2'817.2	3.6%	0.7%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	-102.8	-115.4	-130.3	-144.9	-138.9	-130.9	Mittel:	-127.2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	466.7	472.6	476.5	484.2	486.0	490.9	5.2%	1.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	346.6	322.0	314.0	326.0	317.3	324.4	-6.4%	-1.3%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	78.8	76.9	66.0	66.0	63.3	47.9	-39.2%	-9.5%
34	Finanzaufwand	41.5	50.4	41.8	42.1	42.5	42.9	3.3%	0.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	48.5	48.5	48.9	49.1	49.4	49.6	2.3%	0.4%
36	Transferaufwand	1'686.9	1'815.5	1'841.6	1'862.1	1'873.3	1'882.8	11.6%	2.2%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	35.1	35.1	35.1	35.1	35.1	35.1	0.0%	0.0%
39	Interne Verrechnungen	33.0	33.4	33.4	33.4	33.4	33.4	1.2%	0.2%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	1'417.7	1'444.7	1'472.7	1'492.8	1'517.1	1'537.9	8.5%	1.6%
41	Regalien und Konzessionen	51.1	43.0	43.3	43.5	43.8	44.0	-13.9%	-3.0%
42	Entgelte	221.3	257.6	298.0	250.5	251.0	251.5	13.6%	2.6%
43	verschiedene Erträge	1.0	4.5	4.5	4.6	4.6	4.6	360.2%	35.7%
44	Finanzertrag	287.7	320.7	321.9	322.3	322.7	323.2	12.3%	2.3%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	64.3	64.8	65.3	65.6	65.9	66.3	3.0%	0.6%
46	Transferertrag	519.0	546.1	579.9	588.6	591.5	583.4	12.4%	2.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	84.6	84.6	28.0	18.5	5.1	5.1	-94.0%	-43.0%
49	interne Verrechnungen	31.5	31.9	31.9	31.9	31.9	31.9	1.3%	0.3%