

**Finanzplan 2023 - 2028  
der  
Einwohnergemeinde Jaberg**

## Inhaltsverzeichnis

### **Vorbericht Finanzplan 2023 - 2028**

#### Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2023 - 2028.....
	Steuerprognosen.....
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognosen
Tabellen 7	Spezialfinanzierungen.....
Tabellen 8	Prognoseperiode: Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen).....
	Prognoseperiode: Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen, inkl. neue Aufgaben).....
Tabelle 9	Mittelflussrechnung (Zinsaufwand und neues Fremdkapital).....
Tabellen 10	Ergebnisse.....
Tabelle 11	Planbilanz.....
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen.....

# Vorbericht über den Finanzplan 2023 - 2028

## 1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung 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 vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

### ***Der Finanzplan soll***

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen 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!
- Der Bürger muss sich bewusst sein, dass er etwas zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

## 2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2023 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	2.35 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	1.35 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	1.94 Mio.

### **3. Grundlagen**

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2022
- Voranschlag 2023
- Voranschlag 2024
- Letzter Finanzplan (2022 - 2027)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

### **4. Basisperiode**

Als Basis gilt die Rechnungsperiode 2022.

### **5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben**

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. 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.

#### **Aufwand**

##### **Personalaufwand**

Die Einwohnergemeinde Jaberg beschäftigt noch 2 Personen im Stundenlohn. Es wurde ein Wachstum aufgrund des neuen Personalreglementes gerechnet. Der grösste Aufwandposten betrifft den Winterdienst, welcher sich am Wetter orientiert.

##### **Sachaufwand**

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Minuswachstum von insgesamt 1.8% ausgewiesen. Die Aufwendungen werden im Budgetprozess sehr detailliert geplant. Dies führt zu grösseren jährlichen Schwankungen.

### **Neues Verwaltungsvermögen**

Ab dem Budget 2016 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte, berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

### **Lastenausgleichssysteme**

Die Lastenausgleichssysteme steigen im Planungszeitraum von rund CHF 278'220 auf CHF 298'160 an.

### **Finanzausgleich**

Trifft der prognostizierten Steuerertrag zu, gehört die Gemeinde ab 2024 zu den Empfänger des Finanzausgleichs. Die Gemeinde schwankt je nach Entwicklung des Steuerertrages zwischen Zahler und Empfänger. Hierbei sind die Erträge juristische Personen schwer abschätzbar.

### **Transferaufwand**

Der Transferaufwand nimmt im Planungszeitraum aufgrund der gestiegenen Schülerzahlen und den höheren Lastenausgleichszahlungen zu.

## Ertrag

### Steuern

<b>Einkommenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Zuwachsraten	5.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.3%	0.0%	0.3%	0.0%	0.3%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	5.8%	1.5%	1.8%	1.5%	1.8%	1.5%

<b>Vermögenssteuern natürliche Personen</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Zuwachsraten	2.1%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.3%	0.0%	0.3%	0.0%	0.3%	0.0%
Total Zuwachs pro Jahr	2.4%	1.0%	1.3%	1.0%	1.3%	1.0%

## 6. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

Das Investitionsprogramm dient der Berechnung der Investitionsfolgekosten wie Passivzinsen und Abschreibungen, welche die Gemeinderechnung belasten werden. Mit dem Finanzplan kann aufgezeigt werden, ob die vorgesehenen Investitionen finanziell tragbar sind.

Die Investitionsvorhaben, die im Investitionsprogramm aufgeführt sind, weisen zum Zeitpunkt der Finanzplanausarbeitung unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungszustände auf. Es gibt Investitionsvorhaben, deren Kredit bereits genehmigt wurde und die sich vielleicht schon in der Realisierungsphase befinden. Bei diesen Investitionen sind die zu erwartenden Ausgaben bekannt. Andere Investitionsvorhaben stehen hingegen erst am Beginn der Planungsphase und die erwarteten Ausgaben basieren lediglich auf Kostenschätzungen. Das Investitionsprogramm ist deshalb bloss ein Hilfsmittel, um die künftigen Investitionsausgaben und deren Folgekosten ermitteln zu können.

Die Erfahrung zeigt, dass das Investitionsprogramm meist zu dicht ist. Im Nachhinein muss oft festgestellt werden, dass sich zahlreiche Projekte verzögern, sei es mangels eigener Personalressourcen, sei es aufgrund von Verzögerungen bei Dritten, von denen die Gemeindeinvestitionen abhängig sind. Je weiter in die Zukunft geplant wird, desto ungenauer lassen sich die Investitionsprognosen erstellen.

<b>Geplante Nettoinvestitionen pro Jahr</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Steuerfinanzierter Haushalt	41'000	110'000	30'000	90'000	30'000	30'000
Abwasserentsorgung	60'000	60'000	0	0	0	0
Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>101'000</b>	<b>170'000</b>	<b>30'000</b>	<b>90'000</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>

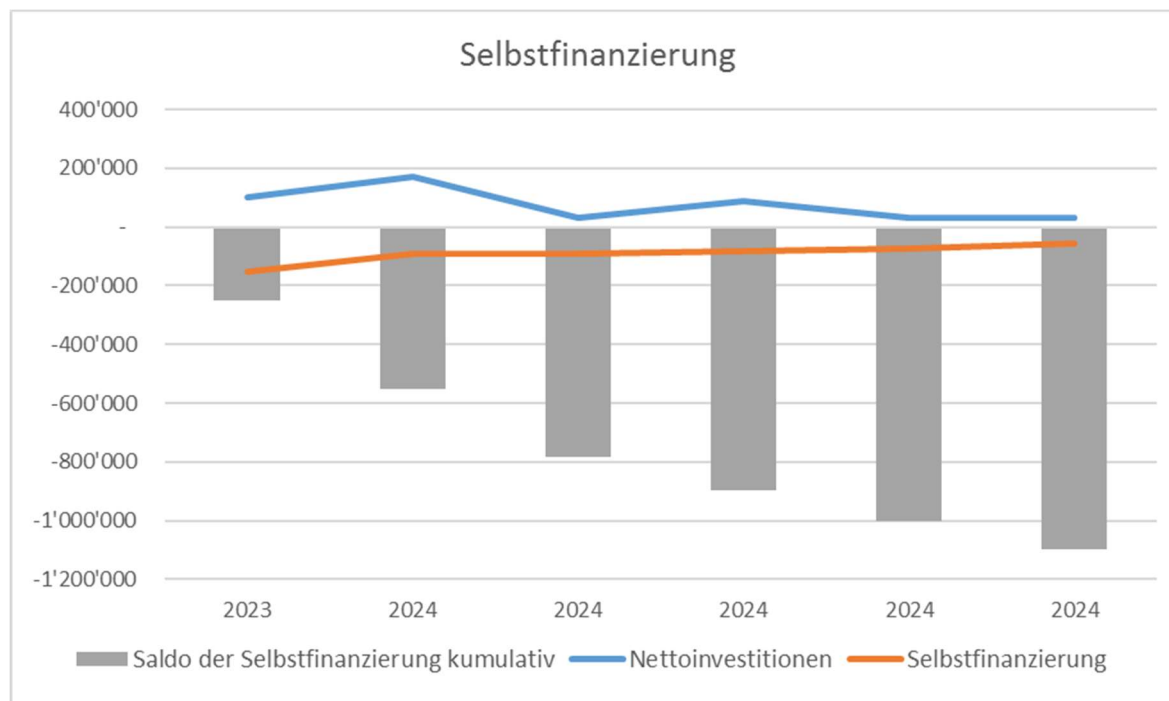
## 7. Selbstfinanzierung 2023 - 2028

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung bzw. zu einem Kapitalverzehr, ein solcher von über 100 % zu einer Entschuldung bzw. zur Kapitalzunahme.

Die nachfolgende Grafik stellt die prognostizierte Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrads dar. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2023 - 2028 beträgt -121.4 %, was deutlich weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Dieser schlechte Wert ist hauptsächlich auf die schwache Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung zurückzuführen. Mit den steigenden Schülerzahlen sind die Betriebskosten aus der Erfolgsrechnung nicht mehr mit den Einnahmen gedeckt sein.

Die Erfahrung zeigt, dass Investitionen oft nicht in der geplanten Dichte umgesetzt werden können. Eine grosse Belastung wird das Wasserbauprojekt Aare auf welches die Gemeinde keinen Einfluss hat und die Projektstudie Dorfkernentwicklung.

Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert.



Im Betrachtungszeitraum beträgt das geplante Investitionsvolumen CHF 560'000.00 nicht aus den erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. Dies spiegelt sich in der Mittelflussrechnung wieder, welche den Vermögensverzehr aufzeigt.

## 8. Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass auch künftige Investitionen zu einem Vermögensverzehr führen.

## 9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den prognostizierten Ergebnissen des vorliegenden Finanzplans nimmt das Eigenkapital mit einem Bestand von CHF 1.939 Mio. per 31.12.2022 in den Jahren 2023 - 2028 voraussichtlich bis auf CHF 1.542 Mio. ab.



## 10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2023 - 2028

- Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert. Der Gemeinderat hat die konkreten Projekte noch nicht ausgearbeitet, rechnet jedoch mit Unterhaltsarbeiten in der prognostizierten Höhe.
- Der vorliegende Finanzplan basiert auf den bisherigen Steuersätzen.
- Das Bauprojekt Dorfkernentwicklung ist im vorliegenden Finanzplan nicht berücksichtigt.
- Die hohen Schülerzahlen der folgenden Jahren belasten die Rechnung erheblich. Aktuell können bei dieser prognostizierten Entwicklung die Einnahmen nicht mehr genügen die jährlichen Kosten der Erfolgsrechnung zu decken. Die Abweichung zwischen finanzieller Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen sind zu erwarten da zwar gewissenhaft budgetiert und prognostiziert wird, jedoch viele Faktoren nur geschätzt werden können. U.a. zeigen die Investitionsprogramme zwar den Handlungsbedarf auf, die Umsetzung erfolgt in der Regel aber nicht im geplanten Tempo.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Jaberg, 14. November 2023

### **Namens des Gemeinderates**

Die Präsidentin

Die Gemeindeschreiberin

Die Finanzverwalterin

*Marianne Zürcher*

*Jeannine Widmer*

*Alexandra Zürcher*



Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 08.11.23  
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Schulhausstrasse Hangsicherung / befestigen		40			50		50		50					
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30		30					
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30			30				
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30				30			
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30					30		
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30						30	
	Sanierungen Gemeindestrassen		40			30		30							30
	Sanierung Heizung Gemeindehaus (nur 50%, Rest Finanzvermögen)		25			30		30		30					
	Wasserbauprojekt Aare		50			60		60				60			
	Dorfkernentwicklung		10			91	50	41	91	-50					
								-							
								-							
								-							
								-							
	<b>Total</b>				-	381	50	331	41	110	30	90	30	30	-

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!



Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	306	308	314	315	315	316	316	317	317
Steuerpflichtige	205	206	210	211	211	212	212	212	212
Steueranlage nat. Personen	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49
Steueranlage jur. Personen	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				5.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'672.36	1'730.25	1'459.40	1'539.67	1'562.77	1'586.21	1'610.00	1'634.15	1'658.66
<b>Total</b>	<b>510'872</b>	<b>532'012</b>	<b>457'474</b>	<b>484'172</b>	<b>491'435</b>	<b>500'390</b>	<b>507'896</b>	<b>517'145</b>	<b>524'903</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				2.10 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	104.26	106.22	112.43	114.79	115.94	117.10	118.27	119.46	120.65
<b>Total</b>	<b>31'848</b>	<b>32'660</b>	<b>35'244</b>	<b>36'099</b>	<b>36'460</b>	<b>36'941</b>	<b>37'311</b>	<b>37'803</b>	<b>38'181</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	189'823	210'501	251'169	240'000	240'000	240'000	240'000	240'000	240'000
*Kapitalsteuern	-50	3	7						
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>189'773</b>	<b>210'504</b>	<b>251'176</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>	<b>240'000</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-99</b>	<b>-7'688</b>	<b>-1'017</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'500</b>
<b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>7'113</b>	<b>6'230</b>	<b>2'546</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>	<b>5'300</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>	<b>-16'377</b>	<b>-11'288</b>	<b>-3'139</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>0</b>	<b>-17'200</b>	<b>68'820</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>610</b>	<b>360</b>	<b>666</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>	<b>-2'138</b>	<b>-3'035</b>	<b>-1'026</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>
<b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>	<b>461</b>	<b>1'840</b>	<b>-17</b>						
<b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>15'045</b>	<b>13'135</b>	<b>46'191</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>
<b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>	<b>0</b>	<b>-163'119</b>	<b>-177'220</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>
<b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>	<b>164'480</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>0</b>	<b>140</b>	<b>18</b>						
<b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Quellensteuern juristische Personen*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
<b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>	<b>0</b>	<b>159</b>	<b>249</b>						
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>532'290</b>	<b>534'115</b>	<b>559'800</b>	<b>512'571</b>	<b>520'194</b>	<b>529'631</b>	<b>537'506</b>	<b>547'248</b>	<b>555'384</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>369'298</b>	<b>60'660</b>	<b>120'165</b>	<b>135'000</b>	<b>135'000</b>	<b>135'000</b>	<b>135'000</b>	<b>135'000</b>	<b>135'000</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>901'588</b>	<b>594'775</b>	<b>679'965</b>	<b>647'571</b>	<b>655'194</b>	<b>664'631</b>	<b>672'506</b>	<b>682'248</b>	<b>690'384</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>35'724</b>	<b>35'847</b>	<b>37'570</b>	<b>34'401</b>	<b>34'912</b>	<b>35'546</b>	<b>36'074</b>	<b>36'728</b>	<b>37'274</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>	<b>24'785</b>	<b>4'071</b>	<b>8'065</b>	<b>9'060</b>	<b>9'060</b>	<b>9'060</b>	<b>9'060</b>	<b>9'060</b>	<b>9'060</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>60'509</b>	<b>39'918</b>	<b>45'635</b>	<b>43'461</b>	<b>43'973</b>	<b>44'606</b>	<b>45'135</b>	<b>45'788</b>	<b>46'334</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>	<b>11'685</b>	<b>11'642</b>	<b>15'890</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>	<b>12'000</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>58'623'050</b>	<b>57'929'880</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>	<b>59'738'650</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>3'540.41</b>	<b>2'411.36</b>	<b>2'686.45</b>	<b>2'551.69</b>	<b>2'578.49</b>	<b>2'603.40</b>	<b>2'631.00</b>	<b>2'656.73</b>	<b>2'685.15</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>128.33</b>	<b>89.05</b>	<b>93.46</b>	<b>89.08</b>	<b>87.59</b>	<b>87.95</b>	<b>87.80</b>	<b>87.60</b>	<b>88.05</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'758.91</b>	<b>2'707.77</b>	<b>2'874.35</b>	<b>2'864.49</b>	<b>2'943.87</b>	<b>2'960.02</b>	<b>2'996.49</b>	<b>3'032.89</b>	<b>3'049.50</b>



# Einwohnergemeinde Jaberg

Version vom 08.11.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	104.46	103.46	90.58	90.03	88.19	87.78	87.80	
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	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	253.59	119.04						
4.02	Index (absolut)	76'500	36'823						
4.03	%-Anteil	0.00896	0.00478						
4.04	<b>Total</b>	<b>1'434</b>	<b>789*</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	<b>9300.4621.6</b>

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	<b>Lastenausgleichssysteme Grundlagen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	308	314	315	315	316	316	317	
5.02	ÖV-Punkte	19.00	28.50*	28.50	28.50	28.50	28.50	28.50	

**\*Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

7	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

8	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

**Einwohnergemeinde Jaberg**

Version vom 08.11.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool

<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Soziales</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	<b>Total</b>			<b>177'975</b>	<b>187'425</b>	<b>192'444</b>	<b>194'340</b>	<b>194'955</b>	<b>5799.3611</b>

Anderung gegenüber Planvariante 2

10.03	<b>Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	<b>Total</b>			<b>70'875</b>	<b>71'190</b>	<b>72'680</b>	<b>72'996</b>	<b>73'544</b>	<b>5320.3631</b>

Anderung gegenüber Planvariante 2

<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>1'575</b>	<b>1'575</b>	<b>1'580</b>	<b>1'580</b>	<b>1'585</b>	<b>5410.3631</b>

<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>11'543</b>	<b>11'457</b>	<b>11'514</b>	<b>11'400</b>	<b>11'400</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>16'065</b>	<b>16'380</b>	<b>16'432</b>	<b>16'432</b>	<b>16'484</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>27'608</b>	<b>27'837</b>	<b>27'946</b>	<b>27'832</b>	<b>27'884</b>	<b>6291.3631</b>

Anderung gegenüber Planvariante 2

<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	<b>Total</b>			<b>57'645</b>	<b>57'330</b>	<b>57'828</b>	<b>57'512</b>	<b>57'377</b>	<b>9300.3621.6</b>

Anderung gegenüber Planvariante 2

<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Konto HRM2</b>
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.02	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			189.00	189.00	189.60	189.60	190.20	
15.03	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	<b>Total</b>			<b>189.00</b>	<b>189.00</b>	<b>189.60</b>	<b>189.60</b>	<b>190.20</b>	<b>1110.3631.xx</b>

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalieren Interventionen in Abzug gebracht.





Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	4.3	19.3	19.3	19.3	19.3	19.3	max. bis Höhe Restbestand WE
<b>Kostendeckungsgrad</b>	116%	105%	105%	105%	105%	105%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	21.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	100.2	104.9	109.6	114.3	119.1	123.8	
<b>Bestand Werterhalt</b>	298.6	293.9	289.2	284.6	279.9	275.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.3%	15.1%	14.8%	14.6%	14.4%	14.1%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	32.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	23.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.6	4.4	5.4	6.4	7.4	8.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	12.6	12.6	12.6	12.6	12.6	12.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	49.5	49.5	49.5	49.5	49.5	49.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>120.4</b>	<b>100.2</b>	<b>101.2</b>	<b>102.2</b>	<b>103.2</b>	<b>104.2</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	52.2	59.0	59.0	59.0	59.0	59.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	34.6	34.4	35.4	36.4	37.4	38.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>86.8</b>	<b>93.4</b>	<b>94.4</b>	<b>95.4</b>	<b>96.4</b>	<b>97.4</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-33.6</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.8</b>	
34 Finanzaufwand	-	0.0	0.1	0.2	0.4	0.5	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.4	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.4</b>	<b>-0.0</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.5</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-33.1</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.9</b>	<b>-7.0</b>	<b>-7.1</b>	<b>-7.3</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-33.1</b>	<b>-6.8</b>	<b>-6.9</b>	<b>-7.0</b>	<b>-7.1</b>	<b>-7.3</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	32.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	max. bis Höhe Restbestand WE
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>72%</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	-52.5	-24.2	-24.3	-24.4	-24.5	-24.7	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-88%	-40%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	<b>81.2</b>	<b>74.5</b>	<b>67.6</b>	<b>60.6</b>	<b>53.4</b>	<b>46.2</b>	
<b>Bestand Werterhalt</b>	<b>227.5</b>	<b>205.7</b>	<b>182.9</b>	<b>159.1</b>	<b>134.3</b>	<b>108.5</b>	
- in % Wiederbeschaffungswerte	13.5%	12.2%	10.9%	9.5%	8.0%	6.5%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	<b>167.8</b>	<b>225.2</b>	<b>280.8</b>	<b>275.4</b>	<b>269.0</b>	<b>261.6</b>	
Nettoinvestitionen	60.0	60.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.6	4.4	5.4	6.4	7.4	8.4	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	<b>225.2</b>	<b>280.8</b>	<b>275.4</b>	<b>269.0</b>	<b>261.6</b>	<b>253.2</b>	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	23.2	25.1	25.1	25.1	25.1	25.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>24.0</b>	<b>25.9</b>	<b>25.9</b>	<b>25.9</b>	<b>25.9</b>	<b>25.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	10.5	10.7	10.7	10.7	10.7	10.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	11.5	11.5	11.5	11.5	11.5	11.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>22.0</b>	<b>22.2</b>	<b>22.2</b>	<b>22.2</b>	<b>22.2</b>	<b>22.2</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-2.0</b>	<b>-3.8</b>	<b>-3.8</b>	<b>-3.8</b>	<b>-3.8</b>	<b>-3.8</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-1.9</b>	<b>-3.6</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-1.9</b>	<b>-3.6</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	<b>-3.7</b>	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	92%	86%	86%	86%	86%	86%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-1.9	-3.6	-3.7	-3.7	-3.7	-3.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	24.7	21.1	17.4	13.8	10.1	6.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	255.5	231.6	231.6	231.6	231.6	231.6	-9.4%	-2.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	35.8	41.1	41.1	41.1	41.1	41.1	14.8%	2.8%
2	Bildung	460.2	510.8	510.8	510.8	510.8	510.8	11.0%	2.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	16.6	16.1	16.1	16.1	16.1	16.1	-2.8%	-0.6%
4	Gesundheit	1.3	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	11.9%	2.3%
5	Soziale Sicherheit	278.7	274.1	283.9	290.4	292.6	293.8	5.4%	1.1%
6	Verkehr	59.7	61.5	61.7	61.8	61.7	61.8	3.5%	0.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	11.8	12.8	12.8	12.8	12.8	12.8	8.5%	1.6%
8	Volkswirtschaft	10.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	-95.7%	-46.7%
9	Finanzen und Steuern	135.5	115.1	114.8	115.3	115.0	106.1	-21.7%	-4.8%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'265.5</b>	<b>1'264.9</b>	<b>1'274.6</b>	<b>1'281.7</b>	<b>1'283.5</b>	<b>1'275.9</b>	<b>0.8%</b>	<b>0.2%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	120.4	100.2	101.3	102.4	103.5	104.6	-13.1%	-2.8%
710	Wasserversorgung	76.4	92.3	92.3	92.3	92.3	92.3	20.8%	3.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	24.0	25.9	25.9	25.9	25.9	25.9	7.8%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>220.8</b>	<b>218.4</b>	<b>219.5</b>	<b>220.6</b>	<b>221.7</b>	<b>222.8</b>	<b>0.9%</b>	<b>0.2%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>1'486.3</b>	<b>1'483.2</b>	<b>1'494.0</b>	<b>1'502.3</b>	<b>1'505.2</b>	<b>1'498.7</b>	<b>0.8%</b>	<b>0.2%</b>

**Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung**

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	5.0	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	-10.0%	-2.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	11.8	11.8	11.8	11.8	11.8	11.8	0.0%	0.0%
2	Bildung	102.4	117.9	117.9	117.9	117.9	117.9	15.2%	2.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.0	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	14.4	9.6	9.6	9.6	9.6	9.6	-33.3%	-7.8%
6	Verkehr	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.0%	0.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	150.0	155.0	155.0	155.0	155.0	155.0	3.3%	0.7%
9	Finanzen und Steuern	881.9	921.1	910.0	924.5	936.3	944.9	7.1%	1.4%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>1'166.2</b>	<b>1'220.7</b>	<b>1'209.5</b>	<b>1'224.1</b>	<b>1'235.9</b>	<b>1'244.5</b>	<b>6.7%</b>	<b>1.3%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	120.4	100.2	101.3	102.4	103.5	104.6	-13.1%	-2.8%
710	Wasserversorgung	76.4	92.3	92.3	92.3	92.3	92.3	20.8%	3.8%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	24.0	25.9	25.9	25.9	25.9	25.9	7.8%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>220.8</b>	<b>218.4</b>	<b>219.5</b>	<b>220.6</b>	<b>221.7</b>	<b>222.8</b>	<b>0.9%</b>	<b>0.2%</b>
<b>Ertrag total</b>		<b>1'387.1</b>	<b>1'439.0</b>	<b>1'429.0</b>	<b>1'444.7</b>	<b>1'457.6</b>	<b>1'467.3</b>	<b>5.8%</b>	<b>1.1%</b>
<b>Handlungsspielraum</b> <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		<b>-99.2</b>	<b>-44.2</b>	<b>-65.0</b>	<b>-57.6</b>	<b>-47.6</b>	<b>-31.4</b>	<b>Mittel:</b>	<b>-57.5</b>



Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	34.1	38.9	38.9	38.9	38.9	38.9	14.2%	2.7%
31	Sach-/Betriebsaufwand	430.7	393.4	393.4	393.4	393.4	393.4	-8.7%	-1.8%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	14.4	14.9	14.9	14.9	14.9	6.2	-57.1%	-15.6%
35	Einlagen in Fonds und SF	27.2	27.2	27.2	27.2	27.2	27.2	0.0%	0.0%
36	Transferaufwand	957.0	990.3	999.9	1'007.1	1'008.8	1'009.9	5.5%	1.1%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	6.2	6.2	6.2	6.2	6.2	6.2	0.0%	0.0%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	743.1	751.4	760.8	768.7	778.4	786.6	5.9%	1.1%
41	Regalien und Konzessionen	14.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	-28.6%	-6.5%
42	Entgelte	158.9	166.3	166.3	166.3	166.3	166.3	4.6%	0.9%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	100.3	100.3	100.3	100.3	100.3	100.3	0.0%	0.0%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	39.3	33.7	33.7	33.7	33.7	33.7	-14.2%	-3.0%
46	Transferertrag	266.2	316.0	319.9	326.6	328.7	329.1	23.6%	4.3%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	23.8	24.5	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
49	interne Verrechnungen	6.1	6.2	6.2	6.2	6.2	6.2	2.3%	0.5%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'051	1'820	1'582	1'462	1'290	1'187	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>-129</b>	<b>-69</b>	<b>-90</b>	<b>-82</b>	<b>-73</b>	<b>-56</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-96	-41	-62	-54	-44	-28	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-33	-28	-28	-28	-28	-28	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-101</b>	<b>-170</b>	<b>-30</b>	<b>-90</b>	<b>-30</b>	<b>-30</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-41	-110	-30	-90	-30	-30	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-60	-60	0	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'000</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	-1'000	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'820	1'582	1'462	1'290	1'187	101	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 08.11.23

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-206	-152	-149	-141	-131	-124	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	83	83	83	84	84	93	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-123	-69	-65	-58	-48	-31	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-99</b>	<b>-44</b>	<b>-65</b>	<b>-58</b>	<b>-48</b>	<b>-31</b>	<b>total: -345</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	41	110	30	90	30	30	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	4	7	8	10	11	12	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	4	7	8	10	11	12	<b>total: 52</b>
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-99	-44	-65	-58	-48	-31	-345
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-103</b>	<b>-52</b>	<b>-73</b>	<b>-68</b>	<b>-58</b>	<b>-43</b>	<b>-397</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-103	-52	-73	-68	-58	-43	-397
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
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-103</b>	<b>-52</b>	<b>-73</b>	<b>-68</b>	<b>-58</b>	<b>-43</b>	<b>-397</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZl	43	44	45	45	46	46	45
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-2.4	-1.2	-1.6	-1.5	-1.3	-0.9	-1.5

**Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt**

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-26	-6	-6	-6	-6	-6	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	3	2	2	2	2	2	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-24	-4	-4	-4	-5	-5	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-24</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-5</b>	<b>-5</b>	<b>total: -46</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	60	60	0	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	1	2	2	2	2	2	<b>total: 8</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	2	2	2	2	2	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-24	-4	-4	-4	-5	-5	-46
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-24</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-54</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>							<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	-33	-28	-28	-28	-28	-28	-174
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	-56%	-46%	-1%	-1%	-1%	-1%	-145%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-233	-158	-155	-148	-138	-130	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	86	85	85	85	85	94	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-147	-73	-69	-62	-52	-36	
1.d <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-123</b>	<b>-48</b>	<b>-69</b>	<b>-62</b>	<b>-52</b>	<b>-36</b>	<b>total: -391</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	41	110	30	90	30	30	331
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	60	60	0	0	0	0	120
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	5	9	10	12	12	13	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	5	9	10	12	12	13	<b>total: 60</b>
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-123	-48	-69	-62	-52	-36	-391
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-128</b>	<b>-57</b>	<b>-79</b>	<b>-74</b>	<b>-64</b>	<b>-49</b>	<b>-451</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-128	-57	-79	-74	-64	-49	-451
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
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-128</b>	<b>-57</b>	<b>-79</b>	<b>-74</b>	<b>-64</b>	<b>-49</b>	<b>-451</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZl	43	44	45	45	46	46	45
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	-2.9	-1.3	-1.8	-1.6	-1.4	-1.1	-1.7

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>4'755.3</b>	<b>4'202.1</b>	<b>4'118.5</b>	<b>4'012.1</b>	<b>3'910.0</b>	<b>3'816.1</b>	<b>2'736.5</b>
<b>Finanzvermögen</b>	<b>4'432.9</b>	<b>3'788.7</b>	<b>3'550.0</b>	<b>3'430.3</b>	<b>3'257.9</b>	<b>3'155.3</b>	<b>2'068.9</b>
<i>Veränderung</i>		-644.2	-238.7	-119.7	-172.4	-102.5	-1'086.5
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>322.4</b>	<b>413.4</b>	<b>568.5</b>	<b>581.8</b>	<b>652.2</b>	<b>660.8</b>	<b>667.7</b>
<i>Veränderung</i>		91.0	155.1	13.3	70.4	8.6	6.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	113.3	146.9	246.4	265.1	341.9	357.9	373.2
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	167.8	225.2	280.8	275.4	269.0	261.6	253.2
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>TOTAL PASSIVEN</b>	<b>4'755.3</b>	<b>4'202.1</b>	<b>4'118.5</b>	<b>4'012.1</b>	<b>3'910.0</b>	<b>3'816.1</b>	<b>2'736.5</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>1'617.6</b>	<b>1'203.9</b>	<b>1'203.9</b>	<b>1'203.9</b>	<b>1'203.9</b>	<b>1'203.9</b>	<b>203.9</b>
<i>Veränderung</i>		-413.8	0.0	0.0	0.0	0.0	-1'000.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	617.6	203.9	203.9	203.9	203.9	203.9	203.9
langfristiges Fremdkapital best.	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Eigenkapital</b>	<b>3'137.7</b>	<b>2'998.3</b>	<b>2'914.6</b>	<b>2'808.2</b>	<b>2'706.2</b>	<b>2'612.3</b>	<b>2'532.7</b>
<i>Veränderung</i>		-139.4	-83.7	-106.4	-102.1	-93.9	-79.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode													
	2022	2023		2024		2025		2026		2027		2028		
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>3'138</b>	<b>2'998</b>		<b>2'915</b>		<b>2'808</b>		<b>2'706</b>		<b>2'612</b>		<b>2'533</b>		
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	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	
29001 Wasserversorgung	89.5	10.7	100.2	4.7	104.9	4.7	109.6	4.7	114.3	4.7	119.1	4.7	123.8	
29002 Abwasserentsorgung	114.4	-33.1	81.2	-6.8	74.5	-6.9	67.6	-7.0	60.6	-7.1	53.4	-7.3	46.2	
29003 Abfallentsorgung	26.6	-1.9	24.7	-3.6	21.1	-3.7	17.4	-3.7	13.8	-3.7	10.1	-3.7	6.3	
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	
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>														
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	
<b>293 Vorfinanzierungen</b>														
29300 Allgemeiner Haushalt	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	288.3	10.3	298.6	-4.7	293.9	-4.7	289.2	-4.7	284.6	-4.7	279.9	-4.7	275.2	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	249.5	-22.0	227.5	-21.8	205.7	-22.8	182.9	-23.8	159.1	-24.8	134.3	-25.8	108.5	
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	
<b>294 Reserven</b>														
29400 Finanzpolitische Reserve	87.2	0.0	87.2	0.0	87.2	0.0	87.2	0.0	87.2	0.0	87.2	0.0	87.2	
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>														
29600 Neubewertungsreserve FV	72.6		72.6		72.6		72.6		72.6		72.6		72.6	
29601 Schwankungsreserve	83.5		83.5		83.5		83.5		83.5		83.5		83.5	
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
<b>298 übriges Eigenkapital</b>														
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>1'835.8</b>		<b>1'784.2</b>		<b>1'711.2</b>		<b>1'643.5</b>		<b>1'585.2</b>		<b>1'542.4</b>		
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'939.1	-703.3	1'835.8	-51.5	1'784.2	-73.1	1'711.2	-67.6	1'643.5	-58.3	1'585.2	-42.9	1'542.4	

Einwohnergemeinde Jaberg

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 08.11.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-405%	-341%	-318%	-287%	-268%	-254%	-310%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-152%	-55%	-299%	-92%	-242%	-188%	-121%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	-0.1%	0.4%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							72%	70%	70%	70%	69%	0%	58%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							10%	11%	2%	6%	2%	2%	5%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							1%	2%	2%	2%	2%	1%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-8'206	-7'448	-7'046	-6'500	-6'156	-5'883	-6'871
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							-11%	-7%	-6%	-6%	-5%	-4%	-6%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-11.3%	-11.1%	-11.0%	-10.9%	-10.7%	-11.7%	-11.1%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							7'194	7'030	6'777	6'563	6'358	6'223	6'690
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-292%	-60%	-206%	-60%	-148%	-94%	-113%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							287%	259%	244%	230%	218%	210%	240%







**Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 08.11.23  
 Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>SF FEUERWEHR</b> (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 1</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
<b>SF RESERVE SF 2</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

\*) 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.