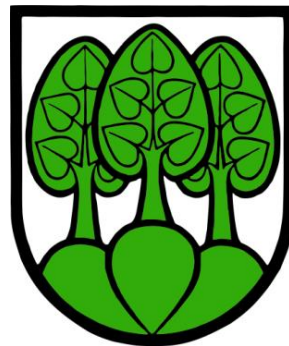


# Einwohnergemeinde Oberbipp



## **Finanzplan 2023-2028**

# Vorbericht zum Finanzplan 2023 - 2028

## 1. Allgemeines, Ziel und Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 - 8 Jahren zu erstellen. Er ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Vorliegender Finanzplan wurde mit dem KPG-Finanzplanungsmodell erstellt. Seit 01.01.1989 wird das „Harmonisierte Rechnungsmodell“ (HRM1) und seit dem 01.01.2016 das „Harmonisierte Rechnungsmodell 2“ (HRM2) angewendet.

## 2. Grundlage, Steueranlage und Prognoseannahmen

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit herrschen über die Art der Finanzierung, über die Folgekosten und über deren Tragbarkeit. Da das jährliche Budget dafür nicht ausreicht, muss eine Finanzplanung erstellt werden. Diese hat verschiedene Ziele zu erfüllen:

### 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 Bilanzgrössen aufzeigen.

### Der Finanzplan

- ist ein Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit,
- ersetzt nicht eine Kreditfreigabe durch das zuständige Organ,
- dient dem Gemeinderat und der Verwaltung als Führungs- und Koordinationsinstrument,
- dient dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung als finanzpolitisches Führungsinstrument,
- muss rollend den neuen Gegebenheiten angepasst werden.

### Grundlagen des Finanzplanes

Als Grundlage des Finanzplanes 2023 – 2028 diente die Rechnung des Jahres 2022, die Budgetwerte 2023 und die Budgetanträge für das Jahr 2024. Die Finanzplanungshilfe des Kantons Bern liefert wichtige Zahlenwerte im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs.

## **Beschrieb des Finanzplanes**

Beim verwendeten KPG-Finanzplan werden sämtliche Spezialfinanzierungen in separaten Tabellen dargestellt. Dadurch können die einzelnen Aufgabenbereiche separat geplant werden und die finanziellen Auswirkungen sind auf einen Blick sofort erkennbar. Um das Ergebnis der Gesamtgemeinde darzustellen, werden die Detailzahlen in konsolidierten Tabellen zusammengezogen.

Das Ergebnis in allen Tabellen gibt einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung der Erfolgsrechnung, der Investitionstätigkeit, des Kapitalflusses und der Bilanz. Die Erfolgsrechnung beinhaltet berechnete Investitionsfolgekosten, Abschreibungen und Zinsen.

## **Steueranlage und Prognoseannahmen**

Die Steueranlage beträgt seit dem Jahr 2019, 1.59 Einheiten auf Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen. Der Anteil fremdbestimmter Kosten erhöht sich jährlich und schränkt den Handlungsspielraum ein. Diese finden wir in den Lastenausgleichen wie Lehrergehälter, Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen zur AHV/IV, Familienzulagen für Nichterwerbstätige, öffentlicher Verkehr, Neue Aufgabenteilung und Pauschalierung der Interventionskosten. Aufgrund des Generationenprojekts Erweiterung Schulareal wird ab dem Jahr 2025 und 2027 mit einer Steuererhöhung gerechnet.

Um die geplanten Vorhaben resp. die daraus resultierenden Folgekosten zu finanzieren und die üblichen und nötigen Unterhaltsarbeiten weiterhin ausführen zu können ist weiterhin eine sparsame Budgetierung der Ausgaben unumgänglich.

## **3. Erläuterungen**

### **3.1. Prognoseannahmen**

Personalaufwand: 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. Beim Sachaufwand wurden die Zuwachsempfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe übernommen. Für die kommenden Jahre wird mit einem Zinssatz bei Aufnahme von neuem Fremdkapital von 2.5 - 3.5% gerechnet.

### **3.2. Investitionsprogramm Prognosezeitraum**

Aufgeführt sind hier die vorgesehenen Nettoinvestitionen, analog dem genehmigten Investitionsprogramm. Wesentlicher Bestandteil des Finanzplanes ist es, die finanzielle Tragbarkeit von angefangenen und geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen) zu prüfen bzw. nachzuweisen. Dies auch vor dem Hintergrund der Anforderungen gemäss Art. 58 Gemeindeverordnung (Finanzielle Transparenz bei Beschlüssen).

Die Investitionen verursachen über die gesamte Nutzungsdauer Folgekosten aus Abschreibungen und allenfalls auch aus Betrieb und Unterhalt. Werden die Investitionen im Finanzplan erfasst, so werden automatisch auch die Abschreibungen berechnet und in der Tragbarkeitsprüfung berücksichtigt.

### **3.3. Steuerprognosen**

#### **Natürliche Personen:**

Aufgrund der aktuellen Prognosedaten sehen wir den Steuererträgen eher vorsichtig realistisch entgegen. Jedoch rechnen wir aufgrund der grossen Bautätigkeit mit steigenden Einwohnerzahlen und Anzahl Steuerpflichtigen. Bei den Vermögenssteuern wird mit Hilfe der Fipla-Hilfe einen Prognosewert errechnet. Dieser fällt gegenüber dem Vorjahresbudget tiefer aus.

#### **Juristische Personen:**

Bei den juristischen Personen wird im Budgetjahr 2024 mit einer Stagnierung gerechnet. Ab 2025 werden die Erwartungen höher prognostiziert. Dies aufgrund der geplanten Steuererhöhung.

#### **Prognosen Finanz- und Lastenausgleich:**

Massgebend für die Ermittlung der Berechnungsgrundlagen des Finanzausgleichs ist der Durchschnitt der drei dem Vollzugsjahr vorangegangenen Jahre. Mit dem Excel-Tool können die Prognosewerte des Finanz- und Lastenausgleichs für die Planjahre 2023 bis 2028 berechnet werden. Das Programm beinhaltet die für die Gemeinden relevanten kantonalen Prognoseannahmen bezüglich der Entwicklung des Finanzausgleichs und der sechs Lastenausgleichssysteme „Lehrergehälter Kindergarten und Volksschule“, „Sozialhilfe“, „Sozialversicherung EL“, „Familienzulagen“, „öffentlicher Verkehr“, „Neue Aufgabenteilung“ und Neu „Pauschalierung der Interventionskosten“. Zur Berechnung der Gesamtwirkung FILAG-Reformen sind auch die übrigen FILAG-relevanten Bereiche aufgeführt.

## **4. Ergebnisse**

### **4.1. Ergebnis allgemeiner Haushalt**

Die Höhe der Defizite des Steuerhaushaltes bewegt sich in den Jahren 2023-2028 im Bereich von +0.3 bis -1.3 Steueranlagezehnteln. Ein Steueranlagezehntel entspricht einer Jahreseinnahme von durchschnittlich rund CHF 273'500. Diese negativen betrieblichen Ergebnisse sind hauptsächlich auf die Investitionen des Grossprojekts Erweiterung Schulareal zurück zu führen.

Die Folgekosten aus den geplanten Investitionen, sowie die steigenden Lehrergehaltskosten führen dazu, dass sich die Defizite in allen Planjahren fortschreiben. Aufgrund der Auflösung der finanzpolitischen Reserve sowie der Vorfinanzierung werden diese Defizite abgedeckt. 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 noch an. Mit der jährlich rollenden Anpassung und Neubeurteilung des Finanzplanes werden Steuersenkungen/-erhöhungen und Gebührenanpassungen immer wieder thematisiert und überprüft.

### **4.2. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser/Abwasser und Abfall**

Die Gebühren in den Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall wurden im 2023 gesenkt. Dadurch soll in den Bereichen Wasser und Abwasser in den nächsten Jahren bewusst ein Defizit resultieren. Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst weitgehend ausgeglichen ab. Die bestehenden Eigenkapitalien der Spezialfinanzierungen lassen die tieferen Gebühren zu. Sämtliche Oberbipper-Haushalte profitieren deshalb von attraktiven Gebühren.

## 5. Fazit

Die Investitionen des Projekts Erweiterung Schulareal Oberbipp müssen vollumfänglich mit Fremdmitteln finanziert werden. Die Verschuldung wird in der Prognoseperiode deshalb deutlich ansteigen. Zur Sicherstellung der finanziellen Tragbarkeit ist eine Steuererhöhung unumgänglich. Der Finanzplan der Gemeinde zeigt an, dass im Jahr 2025 und 2027 eine schrittweise Steuererhöhung um 2 Steuerzehntel von heute 1.59 auf 1.79 erfolgen sollte.

Die Mitglieder des Gemeinderates und der Finanzkommission sind sich bewusst, dass die Finanzierung dieses Generationenprojektes ein finanzieller Kraftakt für die Gemeinde ist. Mit höchster Priorität muss die Einhaltung der Kostenplanung für dieses Projekt sichergestellt werden. Die finanzielle Handlungsfreiheit unserer Gemeinde soll unbedingt erhalten bleiben, was einen weiterhin bewussten Umgang mit anstehenden Investitionen erfordert.

Oberstes Ziel des Gemeinderates ist und bleibt das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes und ein wirtschaftlicher Umgang mit den Gemeindefinanzen.

## 6. Genehmigung Finanzplan

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2023-2028 an seiner Sitzung vom 04. September 2023 eingehend beraten und genehmigt. Der Gemeindeversammlung vom 20. November 2023 wird der vorliegende Finanzplan zur Kenntnis gebracht.

Oberbipp, 04. September 2023

### FÜR DEN GEMEINDERAT OBERBIPP

Der Gemeindepräsident

Der Gemeindegeschreiber



Thomas Beer



Adrian Obi

### FINANZVERWALTUNG OBERBIPP

Die Finanzverwalterin



Angela Rolli

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-333	120	336	359	686	760	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	31	43	44	45	45	46	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-302	164	379	404	731	806	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	200	200	100	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-302</b>	<b>164</b>	<b>379</b>	<b>604</b>	<b>931</b>	<b>906</b>	<b>2'682</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	628	1'109	3'725	8'967	2'560	0	16'989
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	758	1'338	1'000	1'173	300	2'100	6'668
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	22	2'879	6'827	16'624	19'095	20'814	
3.b bestehende Schulden	2'000	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	2'022	2'879	6'827	16'624	19'095	20'814	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							<b>total:</b>
4.a Abschreibungen	54	108	156	210	601	583	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	36	146	352	625	698	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	50	144	301	562	1'226	1'281	3'565
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-302	164	379	604	931	906	2'682
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-352</b>	<b>19</b>	<b>78</b>	<b>42</b>	<b>-294</b>	<b>-376</b>	<b>-883</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-352	19	78	42	-294	-376	-883
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	412	412
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-352</b>	<b>19</b>	<b>78</b>	<b>42</b>	<b>-294</b>	<b>36</b>	<b>-471</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	273	285	292	300	306	314	295
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.3	0.1	0.3	0.1	-1.0	0.1	-0.3

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-354	-53	178	217	559	642	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	27	40	41	43	44	46	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	200	200	100	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-327</b>	<b>-14</b>	<b>219</b>	<b>459</b>	<b>803</b>	<b>788</b>	<b>1'928</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	628	1'109	3'725	8'967	2'560	0	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	22	2'879	6'827	16'624	19'095	20'814	
3.b bestehende Schulden	2'000	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	2'022	2'879	6'827	16'624	19'095	20'814	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	38	73	116	157	547	529	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-4	36	146	352	625	698	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	34	109	262	509	1'172	1'228	3'314
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-327	-14	219	459	803	788	1'928
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-362</b>	<b>-122</b>	<b>-43</b>	<b>-49</b>	<b>-370</b>	<b>-440</b>	<b>-1'386</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-362	-122	-43	-49	-370	-440	-1'386
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	412	412
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-362</b>	<b>-122</b>	<b>-43</b>	<b>-49</b>	<b>-370</b>	<b>-28</b>	<b>-974</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>
6.a 1 StAnZI	273	285	292	300	306	314	295
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-1.3	-0.4	-0.1	-0.2	-1.2	-0.1	-0.6

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	21	174	158	143	127	118	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	4	3	3	2	2	0	
operatives Ergebnis	25	177	161	144	129	117	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>25</b>	<b>177</b>	<b>161</b>	<b>144</b>	<b>129</b>	<b>117</b>	<b>754</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	758	1'338	1'000	1'173	300	2'100	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	16	36	39	53	53	53	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	16	36	39	53	53	53	251
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	25	177	161	144	129	117	754
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>9</b>	<b>141</b>	<b>121</b>	<b>91</b>	<b>76</b>	<b>64</b>	<b>503</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>							<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	155	281	263	244	227	207	1'377
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	20%	21%	26%	21%	76%	10%	21%



Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	7.4	9.7	9.8	10.0	10.1	10.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	6.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	86.0	73.5	75.0	76.5	78.0	79.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.8	14.6	14.8	15.1	15.4	15.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	37.4	47.7	49.6	57.5	57.5	51.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	100.0	80.0	80.0	80.0	80.0	80.0	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	322.0	326.0	330.9	335.9	340.9	346.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	71.6	71.6	72.7	73.8	74.9	76.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>637.1</b>	<b>629.0</b>	<b>638.9</b>	<b>654.9</b>	<b>663.2</b>	<b>665.3</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	505.0	522.5	522.5	522.5	522.5	522.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	26.0	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	66.3	72.6	73.8	74.9	76.0	77.1	
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>607.3</b>	<b>611.1</b>	<b>612.3</b>	<b>613.4</b>	<b>614.5</b>	<b>615.6</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-29.8</b>	<b>-17.9</b>	<b>-26.6</b>	<b>-41.5</b>	<b>-48.7</b>	<b>-49.7</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.7	0.9	0.6	0.1	0.1	0.1	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>1.7</b>	<b>0.9</b>	<b>0.6</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	<b>0.1</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-28.1</b>	<b>-17.0</b>	<b>-26.0</b>	<b>-41.5</b>	<b>-48.6</b>	<b>-49.7</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>-28.1</b>	<b>-17.0</b>	<b>-26.0</b>	<b>-41.5</b>	<b>-48.6</b>	<b>-49.7</b>	

## 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)	28.9	24.9	24.2	17.4	18.5	25.8	max. bis Höhe Restbestand WE, nur
<b>Kostendeckungsgrad</b>	96%	97%	96%	94%	93%	93%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss) Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierung	43.0	38.1	29.7	21.1	12.9	4.5	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	18%	4%	8%	4%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	1071.1	1054.2	1028.1	986.7	938.1	888.4	
<b>Bestand Werterhalt</b>	2'103.3	2'110.6	2'116.7	2'121.7	2'125.7	2'128.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	21.3%	21.4%	21.5%	21.5%	21.6%	21.6%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	1'236.4	1'431.8	2'292.6	2'593.0	3'052.9	2'995.4	
Nettoinvestitionen	232.8	908.5	350.0	517.5	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	37.4	47.7	49.6	57.5	57.5	51.3	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	1'431.8	2'292.6	2'593.0	3'052.9	2'995.4	2'944.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	5.0	-	1.0	1.0	1.0	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	132.0	35.0	35.7	36.4	37.1	37.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	5.3	13.2	13.5	13.7	14.0	14.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	27.2	30.8	32.6	38.5	38.5	38.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	119.7	119.7	119.7	119.7	119.7	119.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	285.0	285.0	289.3	293.6	298.0	302.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	31.6	31.6	32.1	32.6	33.0	33.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>605.8</b>	<b>515.3</b>	<b>523.9</b>	<b>535.5</b>	<b>541.4</b>	<b>547.5</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	517.3	515.9	515.9	515.9	515.9	515.9	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	50.0	65.0	65.0	65.0	65.0	65.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	72.4	71.6	72.5	73.6	74.7	75.8	
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>639.7</b>	<b>652.5</b>	<b>653.4</b>	<b>654.5</b>	<b>655.6</b>	<b>656.7</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>33.8</b>	<b>137.2</b>	<b>129.6</b>	<b>119.0</b>	<b>114.1</b>	<b>109.2</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.7	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	2.4	2.2	1.8	1.3	1.2	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>2.4</b>	<b>2.2</b>	<b>1.8</b>	<b>1.3</b>	<b>1.2</b>	<b>-0.7</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>36.2</b>	<b>139.4</b>	<b>131.4</b>	<b>120.3</b>	<b>115.4</b>	<b>108.6</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>36.2</b>	<b>139.4</b>	<b>131.4</b>	<b>120.3</b>	<b>115.4</b>	<b>108.6</b>	

## 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)	45.2	40.8	39.9	35.1	36.2	37.3	max. bis Höhe Restbestand WE
<b>Kostendeckungsgrad</b>	106%	127%	125%	122%	121%	120%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	110.7	218.3	211.2	204.9	198.9	191.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	21%	59%	32%	31%	66%	9%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	869.3	1'008.7	1'140.1	1'260.4	1'375.8	1'484.4	
<b>Bestand Werterhalt</b>	2'430.0	2'478.1	2'525.3	2'571.4	2'616.4	2'660.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.6%	15.9%	16.2%	16.5%	16.8%	17.1%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	416.5	914.3	1'252.7	1'870.1	2'487.1	2'748.6	
Nettoinvestitionen	525.0	369.2	650.0	655.5	300.0	2'100.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	27.2	30.8	32.6	38.5	38.5	38.5	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	914.3	1'252.7	1'870.1	2'487.1	2'748.6	4'810.1	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	3.7	3.7	3.7	3.8	3.8	3.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	18.0	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	147.1	144.7	147.6	150.5	153.6	156.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	25.8	25.8	26.2	26.6	27.0	27.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>194.6</b>	<b>180.2</b>	<b>183.5</b>	<b>186.9</b>	<b>190.4</b>	<b>193.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	190.1	193.0	193.0	193.0	193.0	193.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	5.5	5.9	5.9	5.9	5.9	5.9	
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>195.6</b>	<b>198.9</b>	<b>198.9</b>	<b>198.9</b>	<b>198.9</b>	<b>198.9</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>0.9</b>	<b>18.8</b>	<b>15.4</b>	<b>12.0</b>	<b>8.5</b>	<b>5.0</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.3	0.3	0.3	0.4	0.4	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.4</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>1.2</b>	<b>19.0</b>	<b>15.7</b>	<b>12.3</b>	<b>8.9</b>	<b>5.4</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>1.2</b>	<b>19.0</b>	<b>15.7</b>	<b>12.3</b>	<b>8.9</b>	<b>5.4</b>	

## Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	101%	111%	109%	107%	105%	103%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	1.2	25.0	21.7	18.3	14.9	11.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	42%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	332.2	351.3	367.0	379.3	388.2	393.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	54.0	48.0	42.0	36.0	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	60.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	54.0	48.0	42.0	36.0	30.0	

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>11'028</b>	<b>10'769</b>		<b>10'849</b>		<b>10'985</b>		<b>10'882</b>		<b>10'442</b>		<b>10'018</b>	
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	8.4	13.1	21.5	4.6	26.0	4.7	30.7	4.7	35.4	4.8	40.2	4.9	45.1
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	1'099.2	-28.1	1'071.1	-17.0	1'054.2	-26.0	1'028.1	-41.5	986.7	-48.6	938.1	-49.7	888.4
29002 Abwasserentsorgung	833.1	36.2	869.3	139.4	1'008.7	131.4	1'140.1	120.3	1'260.4	115.4	1'375.8	108.6	1'484.4
29003 Abfallentsorgung	331.0	1.2	332.2	19.0	351.3	15.7	367.0	12.3	379.3	8.9	388.2	5.4	393.6
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	86.6	0.0	86.6	0.0	86.6	0.0	86.6	0.0	86.6	0.0	86.6	0.0	86.6
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	500.0	0.0	500.0	0.0	500.0	0.0	500.0	-200.0	300.0	-200.0	100.0	-100.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	2.2		2.2		2.2		2.2		2.2		2.2		2.2
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'069.6	33.7	2'103.3	7.3	2'110.6	6.1	2'116.7	5.0	2'121.7	3.9	2'125.7	2.9	2'128.5
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	2'382.7	47.3	2'430.0	48.1	2'478.1	47.2	2'525.3	46.1	2'571.4	45.0	2'616.4	43.9	2'660.3
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	982.3	0.0	982.3	0.0	982.3	0.0	982.3	0.0	982.3	0.0	982.3	-411.5	570.8
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	22.1		22.1		22.1		22.1		22.1		22.1		22.1
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>2'348.9</b>		<b>2'226.5</b>		<b>2'183.7</b>		<b>2'134.2</b>		<b>1'764.3</b>		<b>1'736.0</b>	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'710.4	-361.5	2'348.9	-122.3	2'226.5	-42.9	2'183.7	-49.4	2'134.2	-369.9	1'764.3	-28.2	1'736.0

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'811	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-22	-2'879	-6'827	-16'624	-19'095	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>182</b>	<b>569</b>	<b>673</b>	<b>341</b>	<b>388</b>	<b>380</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	27	287	410	97	161	173	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	155	281	263	244	227	207	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-1'265</b>	<b>-2'325</b>	<b>-4'621</b>	<b>-10'139</b>	<b>-2'859</b>	<b>-2'099</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-507	-988	-3'621	-8'966	-2'559	1	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-758	-1'338	-1'000	-1'173	-300	-2'100	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>-750</b>	<b>-1'100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-800	-2'000	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	50	900	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	4	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-36	-146	-352	-625	-698	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-22	-2'879	-6'827	-16'624	-19'095	-20'814	



Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 25.09.23  
 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
0220.xxxx.xx	Umsetzung IT-Strategie	A	5			50		50			50			
0290.xxxx.xx	Anschluss Fernwärme	C	33			100		100						100
0290.5040.01	Heizungs- /Lüftungsersatz Gemeindehaus	A	33			80		80		80				
1500.5060.xx	Ersatzbeschaffung TLF	A	20			400		400			400			
A 2120.5200.01	ICT-Lehrplan 2021	A	5			90		90	40	50				
* 2170.5040.10	ZöN Schule (Erweiterung Schulraum)	A	33		49	8'000		8'000		150	1'800	4'500	1'550	
2170.5040.10	ZöN Schule (Sanierung/Modernisierung MZH)	A	33			4'960		4'960		50	700	3'200	1'010	
	Subvention						130	4'830				-130		
A 6150.5010.04	Strassensanierungen > 50'000	B	40			900		900	250	250	200	200		
A 6150.5010.xx	ENV Etappen (Strassenbeleuchtung)	C	20			30		30	30					
	jährlich							30						
6150.5010.14	Sanierung Bahnhofstrasse inkl. Beleuchtung	B	40			300		300		300				
* 6150.5010.19	Ersatz/Umlegung Wasserleitung Byfangweg/ Moosgasse	A	40		91	80		80	80					
* 6150.5010.21	Ersatz/Umlegung Wasserleitung Byfangweg/ Moosgasse - Beleuchtung	A	20		13	15		15	15					
6150.5010.20	Sanierung Steingasse Nord, Strassenbau, Wasser, Abwasser	B	40		13	450		450			225	225		
6150.5010.07	Sanierung Kreuzung Oltenstrasse-Industriest. (Knoten Buchlikreuzung)	A	40			350		350			350			
A 6150.5060.02	Ersatz Kommunalfahrzeug gemäss Fahrzeugkonzept	A+B	10			185		185	148	37				
6150.5010.23	Sanierung Byfangweg West, 3. Etappe	A	40			192		192		192				
6150.5010.xx	Sanierung Weihergasse	B	40			972		972				972		

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 25.09.23  
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
								972							
6150.5010.24	Trennsystem Lehmgrubenweg, Teil Strasse	A	40			65			65						
								65							
	Anlagen im Bau				52			-							
	Sanierung Seilerweg							-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
<b>Total</b>					<b>218</b>	<b>17'219</b>	<b>130</b>	<b>17'089</b>	<b>628</b>	<b>1'109</b>	<b>3'725</b>	<b>8'967</b>	<b>2'560</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

<sup>1)</sup> bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
<sup>2)</sup> "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf <sup>3)</sup> Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")  
<sup>4)</sup> Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!  
<sup>5)</sup> Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!  
<sup>6)</sup> Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 25.09.23  
Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	2) Bezeichnung der Projekte	3) Prio-rität	4) ND in J.	5) Fk	6) Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	7) Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7101.5031.23	Sanierung Bahnhofstrasse inkl. Beleuchtung und Trottoir (Leitungersatz)	B	80				288		288		288					
* 7101.5031.17	Ersatz/Umlegung Wasserleitung Byfangweg/Moosgasse	A	80			52	153		153							
7101.5031.17	Sanierung Steingasse Nord Strassenbau, Wasser, Abwasser	B	80				225		225			113	113			
7101.5031.01	Sanierung Kreuzung Oltenstrasse-Industriest. (Knoten Buchlikreuzung)	A	80				150		150			150				
7101.5031.19	Ersatz und Umverlegung Hauptleitung / ohne Privatanschlüsse (fr. 30'000) Rebenweg	A	80			6	130		130		130					
* 7101.5061.01	Wassernetzüberwachung	B	20				55		55	55						
7101.5031.20	Sanierung Wasserleitung Niedermatte Berstingverfahren	B	80				220		220		220					
7101.5031.21	Umverlegung Hauptwasserleitung "Siechenmatt"	A	80				200		200	25	88	88				
7101.5031.22	Sanierung Byfangweg West, Etappe 3	A	80				183		183		183					
7101.5031.xx	Sanierung Weihergasse	B	80			4	405		405				405			
									-							
									-							
<b>Total</b>						<b>61</b>	<b>2'009</b>	<b>-</b>	<b>1'809</b>	<b>233</b>	<b>909</b>	<b>350</b>	<b>518</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

1) bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.  
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf    3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")  
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!  
 5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)    6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!  
 7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 25.09.23  
 Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)	5)	6)	7)								
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028 später
7201.5032.13	Sanierung Steingasse Nord Strassenbau, Wasser, Abwasser	B	80				225		225			113	113		
7201.5032.xx	Sanierung Kreuzung Oltenstrasse-Industriest. (Knoten Buchlikreuzung)	A	80				50		50			50			
A 7201.5032.02	Leitungssanierung infolge GEP (einzelne Projekte ausarbeiten)	B	80				150		150	50	50	50			
7201.5032.14	Zustandsanalyse privater Abwasserleitungen Vorprojekt	A	80				50		50			50			
7201.5032.12	Leitungsunterhalt Meteorwasser Obisgasse Industriestrasse	A	80				50		50	50					
7201.5032.15	GEP-Massnahmen Phase 2	A	80				90		90		90				
7201.5062.01	Ersatz Abwassersteuerungsanlage Stebatec	B	25				150		150	150					
7201.5032.xx	Sanierungsmassnahmen Leitungsnetz gem. GEP (Rahmenkredit Fr. 3. Mio.)	A	80				3'000					300	300	300	2'100
7201.5032.17	Umverlegung Regenentlastungsleitung "Siechenmatt"	A	80				200			25	88	88			
7201.5032.18	Sanierung Byfangweg West, Etappe 3	A	80				142		142		142				
7201.5032.xx	Sanierung Weihergasse	B	80				243		243				243		
7201.5032.16	Trennsystem Lehmgrubenweg	A	80			14	250		250	250					
<b>Total</b>									<b>1'400</b>	<b>525</b>	<b>369</b>	<b>650</b>	<b>656</b>	<b>300</b>	<b>2'100</b>

<sup>1)</sup> bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

<sup>2)</sup> "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf <sup>3)</sup> Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

<sup>4)</sup> Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!

<sup>5)</sup> E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

<sup>6)</sup> Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

<sup>7)</sup> Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

**Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM**

Version vom 25.09.23  
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)											
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
7301.5033.01	Dezentrale Abfallsammelstelle Oberbipp (Vorprojekt)	B	40			60		60							60
7301.5060.01	Ersatz Annahmegebände	B	10			60		60		60					
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
<b>Total</b>						-	120	-	120	-	60	-	-	-	60

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 <sup>3)</sup> 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!

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>							
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-53%	-13%	66%	251%	276%	299%	150%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	13%	23%	14%	3%	14%	18%	11%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.1%	0.1%	1.3%	3.6%	6.3%	6.9%	3.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	25%	34%	77%	183%	200%	215%	127%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	15%	24%	37%	55%	24%	19%	32%
= Kapaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	5%	6%	7%	9%	15%	15%	10%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-1'259	-315	1'743	6'811	8'052	8'895	4'042
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	2%	7%	8%	4%	4%	4%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	0.0%	0.1%	2.0%	5.5%	9.5%	10.4%	4.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	2'067	1'970	1'922	1'784	1'481	1'197	1'733
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	4%	26%	11%	1%	6%	100%	7%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	53%	47%	43%	41%	31%	30%	40%

Finanzplan Einwohnergemeinde Oberbipp 2023 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 25.09.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
<b>SF ABWASSER</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	21%	59%	32%	31%	66%	9%	25%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	106%	127%	125%	122%	121%	120%	120%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	16%	16%	16%	16%	17%	17%	16%
<b>SF WASSER</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	18%	4%	8%	4%	100%	100%	7%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	96%	97%	96%	94%	93%	93%	95%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	21%	21%	21%	22%	22%	22%	21%
<b>SF RESERVE WE 1</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							
<b>SF RESERVE WE 2</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							
<b>SF ABFALL</b>							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	42%	100%	100%	100%	100%	154%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	101%	111%	109%	107%	105%	103%	106%





Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	1'760	1'786	1'819	1'865	1'895	1'920	1'929	1'938	1'947
Steuerpflichtige	1'097	1'095	1'108	1'131	1'150	1'165	1'171	1'178	1'184
Steueranlage nat. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.69	1.69	1.79	1.79
Steueranlage jur. Personen	1.59	1.59	1.59	1.59	1.59	1.69	1.69	1.79	1.79
<i>Einkommenssteuern</i>	62.33	61.31	60.91	60.64	60.69	60.68	60.71	60.78	60.81
Zuwachsrate pro Jahr				3.40 %	3.40 %	2.70 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'812.93	1'840.28	1'792.88	1'853.84	1'916.87	1'968.62	2'017.84	2'068.29	2'119.99
<b>Total</b>	<b>3'162'175</b>	<b>3'204'025</b>	<b>3'158'553</b>	<b>3'333'739</b>	<b>3'504'994</b>	<b>3'875'926</b>	<b>3'993'285</b>	<b>4'361'229</b>	<b>4'493'028</b>
<i>Vermögenssteuern</i>									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	160.15	185.77	172.12	175.56	179.07	182.65	186.30	190.03	193.83
<b>Total</b>	<b>279'330</b>	<b>323'427</b>	<b>303'221</b>	<b>315'706</b>	<b>327'429</b>	<b>359'613</b>	<b>368'695</b>	<b>400'702</b>	<b>410'798</b>
<i>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</i>									
*Gewinnsteuern	244'106	1'123'980	685'687	650'000	650'000	660'000	660'000	670'000	670'000
*Kapitalsteuern	2'295	2'906	-1'698						
*Holdingsteuern	36'821	-34'416	1'745	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>283'222</b>	<b>1'092'470</b>	<b>685'734</b>	<b>653'000</b>	<b>653'000</b>	<b>663'000</b>	<b>663'000</b>	<b>673'000</b>	<b>673'000</b>
<i>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</i>	<i>-40'012</i>	<i>-37'037</i>	<i>-44'635</i>	<i>-40'000</i>	<i>-40'000</i>	<i>-40'000</i>	<i>-40'000</i>	<i>-40'000</i>	<i>-40'000</i>
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	51'031	59'781	95'809	68'874	68'874	68'874	68'874	68'874	68'874
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-73'755	-47'742	-89'459	-70'319	-70'319	-70'319	-70'319	-70'319	-70'319
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	17'276	19'836	49'478	28'863	28'863	28'863	28'863	28'863	28'863
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-7'137	-7'013	-7'675	-7'275	-7'275	-7'275	-7'275	-7'275	-7'275
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	79'481	52'943	128'213	86'879	86'879	86'879	86'879	86'879	86'879
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	662	500	500	500	500	500	500
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	34'353	41'847	54'252	46'500	46'500	46'500	46'500	46'500	46'500
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-135'074	-93'671	-21'742	-83'496	-83'496	-83'496	-83'496	-83'496	-83'496
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*	387	358	54	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-466	-62	-5	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	10'691	40'571	35'255	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>3'479'080</b>	<b>3'608'791</b>	<b>3'629'422</b>	<b>3'726'967</b>	<b>3'909'946</b>	<b>4'313'061</b>	<b>4'439'502</b>	<b>4'839'453</b>	<b>4'981'348</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>182'422</b>	<b>1'040'942</b>	<b>718'293</b>	<b>616'004</b>	<b>616'004</b>	<b>626'004</b>	<b>626'004</b>	<b>636'004</b>	<b>636'004</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>3'661'502</b>	<b>4'649'733</b>	<b>4'347'715</b>	<b>4'342'971</b>	<b>4'525'950</b>	<b>4'939'065</b>	<b>5'065'506</b>	<b>5'475'457</b>	<b>5'617'353</b>
<i>Steueranlagezehntel NP in CHF</i>	<i>218'810</i>	<i>226'968</i>	<i>228'266</i>	<i>234'400</i>	<i>245'909</i>	<i>255'211</i>	<i>262'692</i>	<i>270'361</i>	<i>278'288</i>
<i>Steueranlagezehntel JP in CHF</i>	<i>11'473</i>	<i>65'468</i>	<i>45'176</i>	<i>38'742</i>	<i>38'742</i>	<i>37'042</i>	<i>37'042</i>	<i>35'531</i>	<i>35'531</i>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>230'283</b>	<b>292'436</b>	<b>273'441</b>	<b>273'143</b>	<b>284'651</b>	<b>292'252</b>	<b>299'734</b>	<b>305'891</b>	<b>313'819</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<i>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</i>	<i>37'856</i>	<i>40'562</i>	<i>33'733</i>	<i>35'000</i>	<i>35'000</i>	<i>35'000</i>	<i>35'000</i>	<i>35'000</i>	<i>35'000</i>
<i>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>373'512'184</b>	<b>380'509'694</b>	<b>386'485'484</b>	<b>397'806'219</b>	<b>397'806'219</b>	<b>397'806'219</b>	<b>397'806'219</b>	<b>397'806'219</b>	<b>397'806'219</b>
<i>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</i>	<i>2'445.69</i>	<i>2'990.70</i>	<i>2'764.50</i>	<i>2'701.94</i>	<i>2'759.37</i>	<i>2'788.76</i>	<i>2'839.75</i>	<i>2'878.98</i>	<i>2'932.85</i>
<i>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</i>	<i>88.65</i>	<i>110.45</i>	<i>96.18</i>	<i>94.33</i>	<i>93.73</i>	<i>94.21</i>	<i>94.77</i>	<i>94.93</i>	<i>96.17</i>
<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>

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	932.0	955.3	970.3	985.7	994.9	1'010.7	8.5%	1.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	235.0	214.0	225.5	219.5	223.2	227.1	-3.4%	-0.7%
2	Bildung	2'319.3	2'518.5	2'559.8	2'750.0	2'793.0	2'836.7	22.3%	4.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	92.7	53.5	61.3	62.2	73.1	64.0	-31.0%	-7.2%
4	Gesundheit	10.7	12.3	12.6	12.8	13.1	13.3	24.9%	4.6%
5	Soziale Sicherheit	1'719.6	1'748.4	1'834.2	1'893.5	1'918.7	1'932.4	12.4%	2.4%
6	Verkehr	714.4	625.3	644.1	653.8	661.6	670.3	-6.2%	-1.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	188.0	138.2	140.2	142.3	144.4	146.6	-22.0%	-4.8%
8	Volkswirtschaft	18.6	13.6	13.8	14.0	14.3	14.5	-21.6%	-4.7%
9	Finanzen und Steuern	764.8	758.2	762.5	622.0	616.4	616.8	-19.3%	-4.2%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>6'994.9</b>	<b>7'037.3</b>	<b>7'224.2</b>	<b>7'355.8</b>	<b>7'452.6</b>	<b>7'532.6</b>	<b>7.7%</b>	<b>1.5%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	642.1	654.7	655.2	655.8	656.8	656.7	2.3%	0.5%
710	Wasserversorgung	637.1	629.0	638.9	654.9	663.2	665.3	4.4%	0.9%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	195.9	199.2	199.2	199.2	199.3	199.3	1.7%	0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'475.0</b>	<b>1'482.9</b>	<b>1'493.3</b>	<b>1'510.0</b>	<b>1'519.3</b>	<b>1'521.3</b>	<b>3.1%</b>	<b>0.6%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>8'469.9</b>	<b>8'520.1</b>	<b>8'717.5</b>	<b>8'865.8</b>	<b>8'971.9</b>	<b>9'053.9</b>	<b>6.9%</b>	<b>1.3%</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	94.3	98.4	99.5	100.7	101.9	103.1	9.3%	1.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	186.6	181.9	182.1	182.4	182.6	182.9	-2.0%	-0.4%
2	Bildung	723.9	806.7	817.6	828.6	839.8	851.1	17.6%	3.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	0.2	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	137.4	133.3	135.3	137.3	139.4	141.5	3.0%	0.6%
6	Verkehr	103.2	105.1	105.9	106.8	107.8	108.7	5.4%	1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	12.3	6.8	6.9	6.9	7.0	7.1	-42.3%	-10.4%
8	Volkswirtschaft	75.0	80.0	81.2	82.4	83.7	84.9	13.2%	2.5%
9	Finanzen und Steuern	5'334.8	5'611.6	6'014.6	6'370.0	6'793.1	6'841.4	28.2%	5.1%
	<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>	<b>6'667.6</b>	<b>7'023.7</b>	<b>7'443.1</b>	<b>7'815.2</b>	<b>8'255.2</b>	<b>8'320.6</b>	<b>24.8%</b>	<b>4.5%</b>
	<b>Spezialfinanzierungen:</b>								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	642.1	654.7	655.2	655.8	656.8	656.7	2.3%	0.5%
710	Wasserversorgung	637.1	629.0	638.9	654.9	663.2	665.3	4.4%	0.9%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	195.9	199.2	199.2	199.2	199.3	199.3	1.7%	0.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>	<b>1'475.0</b>	<b>1'482.9</b>	<b>1'493.3</b>	<b>1'510.0</b>	<b>1'519.3</b>	<b>1'521.3</b>	<b>3.1%</b>	<b>0.6%</b>
	<b>Ertrag total</b>	<b>8'142.7</b>	<b>8'506.6</b>	<b>8'936.5</b>	<b>9'325.2</b>	<b>9'774.5</b>	<b>9'841.9</b>	<b>20.9%</b>	<b>3.9%</b>
	<b>Handlungsspielraum</b> <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	<b>-327.2</b>	<b>-13.6</b>	<b>219.0</b>	<b>459.4</b>	<b>802.6</b>	<b>788.1</b>	<b>Mittel:</b>	<b>321.4</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'307.7	1'334.7	1'353.2	1'523.5	1'539.8	1'562.9	19.5%	3.6%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'686.1	1'408.7	1'453.6	1'471.5	1'509.7	1'528.5	-9.3%	-1.9%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	337.5	337.5	337.5	189.9	183.9	183.9	-45.5%	-11.4%
34	Finanzaufwand	23.0	7.8	7.9	7.9	8.0	8.0	-65.1%	-19.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	263.1	204.6	207.7	210.8	213.9	217.1	-17.5%	-3.8%
36	Transferaufwand	4'733.0	4'938.2	5'079.7	5'187.9	5'253.8	5'309.7	12.2%	2.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	47.9	46.0	46.0	46.1	46.0	46.0	-3.8%	-0.8%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	5'120.2	5'420.6	5'718.2	5'856.4	6'278.3	6'432.3	25.6%	4.7%
41	Regalien und Konzessionen	95.0	100.0	101.5	103.0	104.6	106.1	11.7%	2.2%
42	Entgelte	1'553.9	1'590.5	1'590.5	1'590.5	1'590.5	1'590.5	2.4%	0.5%
43	verschiedene Erträge	-	10.0	10.1	10.3	10.5	10.6		
44	Finanzertrag	54.4	51.1	51.8	52.5	53.2	53.9	-0.9%	-0.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	137.8	142.1	144.2	146.4	148.6	150.8	9.5%	1.8%
46	Transferertrag	1'100.2	1'128.9	1'248.4	1'279.9	1'295.6	1'304.5	18.6%	3.5%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	200.0	200.0	100.0		
49	interne Verrechnungen	47.9	46.1	46.1	46.1	46.0	46.0	-3.8%	-0.8%