



# **EINWOHNERGEMEINDE Rüti bei Lyssach**

---

## **Finanzplan 2021 - 2025**

genehmigt durch den Gemeinderat am 23. November 2020

*erstellt durch ROD Treuhand AG*

## Vorbericht zum Finanzplan 2021 bis 2025

### 1 Erstellung des Finanzplanes

Der vorliegende Finanzplan der Gemeinde Rüti bei Lyssach basiert auf den kantonalen Vorgaben. Er wurde erstellt durch Verena Langenegger, ROD Treuhand AG, Urtenen-Schönbühl, in Zusammenarbeit mit den Behörden der Gemeinde Rüti bei Lyssach.

### 2 Rechnungsgrundlagen

Als Berechnungsgrundlage diente primär das Budget für das Rechnungsjahr 2020. Vergleichszahlen mit den Ergebnissen stehen für die abgeschlossenen Rechnungsjahre 2017 bis 2019 zur Verfügung.

Folgende Prognoseannahmen sind in die Planung eingeflossen:

- Steueranlage	1.79 Einheiten
- Liegenschaftssteuer	1.2 ‰ des amtl. Wertes
- Zuwachs Einkommenssteuer Ø	0.50 %
- Zuwachs Vermögenssteuer Ø	0.50 %
- Zuwachs Juristische Personen Ø	0.00 %
- Teuerung Ø	0.50 %

Zusätzlich erfolgt die Berechnung von wichtigen Bereichen mit Hilfe der vom Kanton zur Verfügung gestellten FILAG-Hilfe. Es handelt sich dabei um die

- Finanz- und Lastenausgleichssysteme
- Steuern

### 3 Investitionstätigkeit

---

Die Finanzplanberechnungen basieren auf folgenden jährlichen Nettoinvestitionen:

	2021	2022	2023	2024	2025
Einwohnergemeinde Steuerhaushalt	0	0	0	0	0
Wasserversorgung Spezialfinanzierung	15'000	10'000	0	50'000	50'000
Abwasserentsorgung Spezialfinanzierung	0	14'500	0	0	46'000
Abfallentsorgung Spezialfinanzierung	0	0	0	0	0
<b>TOTAL GESAMTHAUSHALT</b>	<b>15'000</b>	<b>24'500</b>	<b>0</b>	<b>50'000</b>	<b>96'000</b>

Bezüglich der detaillierten Investitionen wird auf die Seite 6 des Finanzplans, auf welcher sämtliche Projekte des Zeitraums 2021 bis 2025 aufgelistet sind, verwiesen. Die Investitionen im Bereich Abwasser basieren auf der Generellen Entwässerungsplanung GEP der Firma RISTAG. Gemäss Angaben der Emmental Trinkwasser stehen weitere Trinkwassersanierungen an, weshalb ab 2024 vorläufig geschätzte Tranchen eingeplant werden.

### 4 Entwicklung allgemeiner Finanzhaushalt (steuerfinanzierter Bereich)

---

Die Schlussrechnung des Finanzplanes weist folgende jährlichen Ergebnisse aus:

	2021	2022	2023	2024	2025
Über-/Unterdeckungen (-)	-4'000	19'800	15'700	8'100	400

Die dargestellten Ergebnisse basieren auf den Berechnungen mit einer Steueranlage von 1.79 Einheiten. Die kumulierten Ergebnisse betragen CHF 40'000. Das Bestreben des Gemeinderats, den Finanzhaushalt ins Lot zu bringen, zahlt sich aus. Voraussetzung ist jedoch, dass sich die Rahmenbedingungen in den Folgejahren nicht negativ entwickeln und das Budget der Erfolgsrechnung auch weiterhin jährlich präzise budgetiert und eingehalten wird. Ab 2022 werden mit tieferen Kosten im Bildungsbereich gerechnet, da der Schulstandort Kreuzweg wegfallen wird. Entsprechend fallen die Ergebnisse in der Finanzplanung besser aus.

Das vorhandene Eigenkapital beträgt per Ende 2019 CHF 349'237.49, d.h. rund 20 Steueranlagezehntel (1 Steueranlagezehntel = ca. CHF 17'000). In Anbetracht des geringen Handlungsspielraumes der Gemeinde sind die positiven Ergebnisse jedoch nur mit Vorsicht zu geniessen.

### 5 Entwicklung Eigenkapital

---

Aufgrund der erwarteten Ergebnisse in den Prognosejahren wird das Eigenkapital durchschnittlich CHF 379'000 betragen.

## 6 Entwicklung Spezialfinanzierungen

---

Bei den Spezialfinanzierungen werden Verwaltungsvermögen wie auch Reserven im Werterhalt ausgewiesen. Dies, weil die Abschreibungen der Anlagen nach Lebensdauer vorgenommen werden. Ausserplanmässige Abschreibungen werden lediglich vorgenommen, wenn eine Anlage vor Ablauf der Lebensdauer ersetzt wird.

### *Wasserversorgung*

Am Planungsende werden die Reserven voraussichtlich die Höhe von rund CHF 20'900 erreichen. Auf der anderen Seite besteht ein aktiviertes Verwaltungsvermögen von rund CHF 203'600 sowie Werterhalt-Reserven von rund CHF 45'000. Wie bereits erwähnt, sind weitere Leitungssanierungen wie zum Beispiel der Ersatz der Gussleitung Ramsi nötig. Ende Planungsperiode wurde deshalb bereits ein geschätzter Aufwand berücksichtigt. Der jährliche Abschreibungsbedarf kann durch die Entnahme aus dem Werterhalt gedeckt werden.

Einzuleitende Massnahmen: bis Ende Planungsperiode keine Massnahmen nötig

### *Abwasserentsorgung*

Der Finanzplan rechnet künftig mit knapp negativen Ergebnissen von durchschnittlich pro Jahr rund CHF 500. Die Ergebnisse werden wesentlich durch den laufenden Unterhalt der Abwasserleitungen beeinflusst. Bis Ende der Planungsperiode wird der Rechnungsausgleich rund CHF 28'400 betragen. Zusätzlich dazu bestehen Reserven für den Werterhalt von CHF 98'200 und aktiviertes Verwaltungsvermögen von CHF 56'000. Die jährlichen Abschreibungen können aus den Reserven „Walterhalt“ gedeckt werden.

Einzuleitende Massnahmen: jährliche Überprüfung der Abwassergebühren

### *Abfallentsorgung*

Am Planungsende werden die Reserven voraussichtlichen die Höhe von CHF 40'500 erreichen. Da keine Investitionen vorgesehen sind, wird das aktivierte Verwaltungsvermögen voraussichtlich CHF 0 betragen.

Mittelfristige Massnahmen: jährliche Überprüfung der Abfallgebühren

## 7 Entwicklung Finanzkennzahlen

Die Finanzkennzahlen werden ab der Seite 22 abgebildet und erklärt. Sie widerspiegeln die Entwicklung der Ergebnisse des Finanzplans. Durch die positiven Ergebnisse verbessert sich die Selbstfinanzierung der Gemeinde, so dass die Gemeinde Rüti vorläufig schuldenfrei bleibt. Die anstehenden Investitionen im Bereich Wasserversorgung und Abwasserversorgung können voraussichtlich aus eigenen flüssigen Mitteln finanziert werden.

Ende Planungsperiode weist die Gemeinde ein Eigenkapital von rund CHF 394'400 aus. Dieses beträgt voraussichtlich rund CHF 2'293 pro Einwohner. Wie beim Punkt 4 und 5 erläutert, sind die Bestrebungen für den Erhalt des Haushaltsgleichgewichts beizubehalten.

## 8 Schlussfolgerungen

Die Prognosen zeigen auf, dass sich die finanzielle Lage der Gemeinde in den kommenden Jahren leicht verbessern wird. Insbesondere die Aufgabe des Schulstandorts Kreuzweg zeigt ab 2022 seine Auswirkungen. Der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung wird dadurch um rund 10'000 pro Jahr grösser. Im Bereich der Lastenausgleichssysteme ist die Gemeinde auf eine zuverlässige Planungsprognose des Kantons Bern angewiesen. Es ist jedoch anzunehmen, dass die Kosten der Lastenverteilung über die geplanten Werte ansteigen. Wie sich die Finanzausgleichsleistungen zu Gunsten der Gemeinde entwickeln werden, hängt von der durchschnittlichen Entwicklung der Gemeinden im Kanton Bern ab.

Der Gemeinderat ist sich bewusst, dass die aktuelle Finanzplanungsprognose in einer wirtschaftlich unsicheren Lage erstellt worden ist. Trotzdem lässt der aktuelle Finanzplan positiv in die Zukunft schauen. Die finanzielle Lage kann sich jedoch aufgrund ausserordentlichen Geschäftsfällen sofort erhärten. Es ist weiterhin unumgänglich, jede Aufgabe der Gemeinde und deren Kostenauswirkungen auf die Tragbarkeit zu prüfen. Einschneidende Massnahmen wie ein Aufgabenverzicht oder eine Steuererhöhung sollten vermieden werden. Jedoch muss die Gemeinde zu der vorhandenen Infrastruktur Sorge tragen und die Erneuerung und den Unterhalt präzise planen.

Der Gemeinderat beobachtet die Entwicklung der Rahmenbedingungen mit grösster Aufmerksamkeit und wird notwendige Massnahmen zu gegebenem Zeitpunkt einleiten.

Über die Ergebnisse dieses Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2020 orientiert.

Rüti bei Lyssach, 23. November 2020

Die Finanzverwalterin

Verena Langenegger

**Gemeinderat Rüti bei Lyssach**

Der Präsident:

Der Sekretär:

Walter Schöni

Roger Käsermann

## ERGEBNISSE

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Prognose steuerfinanzierter Haushalt</b>									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-52.2	13.9	48.7	-6.8	-16.5	9.9	4.9	-1.6	-8.1
Ergebnis aus Finanzierungen	15.1	7.7	10.9	11.9	12.5	9.9	10.9	9.8	8.4
<b>operatives Ergebnis</b>	<b>-37.1</b>	<b>21.5</b>	<b>59.6</b>	<b>5.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>19.8</b>	<b>15.7</b>	<b>8.1</b>	<b>0.4</b>
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt</b>	<b>-37.1</b>	<b>21.5</b>	<b>59.6</b>	<b>5.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>19.8</b>	<b>15.7</b>	<b>8.1</b>	<b>0.4</b>
<b>Prognose gebührenfinanzierter Haushalt</b>									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1.1	7.2	4.0	4.0	1.9	1.9	-0.2	-0.2	-0.3
Ergebnis aus Finanzierungen	0.1	0.0	0.0	0.0	0.1	0.6	0.4	0.6	0.4
<b>operatives Ergebnis</b>	<b>-1.0</b>	<b>7.2</b>	<b>4.0</b>	<b>4.0</b>	<b>2.0</b>	<b>2.5</b>	<b>0.2</b>	<b>0.4</b>	<b>0.1</b>
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt</b>	<b>-1.0</b>	<b>7.2</b>	<b>4.0</b>	<b>4.0</b>	<b>2.0</b>	<b>2.5</b>	<b>0.2</b>	<b>0.4</b>	<b>0.1</b>
<b>Prognose GESAMTHAUSHALT</b>									
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-53.3	21.0	52.7	-2.8	-14.6	11.7	4.7	-1.9	-8.3
Ergebnis aus Finanzierungen	15.2	7.7	10.9	11.9	12.6	10.5	11.3	10.4	8.8
<b>operatives Ergebnis</b>	<b>-38.1</b>	<b>28.7</b>	<b>63.6</b>	<b>9.1</b>	<b>-2.0</b>	<b>22.2</b>	<b>16.0</b>	<b>8.5</b>	<b>0.5</b>
<b>ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT</b>	<b>-38.1</b>	<b>28.7</b>	<b>63.6</b>	<b>9.1</b>	<b>-2.0</b>	<b>22.2</b>	<b>16.0</b>	<b>8.5</b>	<b>0.5</b>
<b>Investitionen und Finanzanlagen</b>									
Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	0.0	0.0	0.0	42.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.0	0.0	15.0	24.5	0.0	50.0	96.0
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+) Steuerhaushalt	0.0	0.0	0.0	8.0	8.2	8.1	8.0	7.9	7.9
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>42.5</b>	<b>15.0</b>	<b>24.5</b>	<b>0.0</b>	<b>50.0</b>	<b>96.0</b>
<b>Finanzierung von Investitionen und Anlagen</b>									
neuer Fremdmittelbedarf	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
bestehende Schulden	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total Fremdmittel kumuliert</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Eigenkapitalnachweis</b>									
<b>Eigenkapital Steuerhaushalt</b>	<b>268.3</b>	<b>289.8</b>	<b>349.2</b>	<b>354.3</b>	<b>350.4</b>	<b>370.2</b>	<b>385.8</b>	<b>394.0</b>	<b>394.4</b>
Fonds, Legate, Stiftungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Spezialfinanzierung Wasser	9.5	12.9	15.9	17.8	18.7	19.4	19.9	20.5	20.9
Spezialfinanzierung Abwasser	30.5	25.1	30.2	31.1	31.3	32.0	30.8	29.6	28.4
Spezialfinanzierung Abfall	30.4	31.5	34.7	35.8	36.7	37.7	38.7	39.6	40.5

## ZUSAMMENZUG DER ERFOLGSRECHNUNG

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
0 Allgemeine Verwaltung	-95.6	-85.0	-91.2	-102.0	-105.0	-106.6	-107.2	-107.9	-108.5
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	-8.0	1.0	1.3	-2.3	-2.2	-2.3	-2.4	-2.5	-2.6
2 Bildung	-167.4	-119.9	-116.7	-104.3	-112.9	-90.9	-94.3	-97.9	-101.5
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	-1.4	-1.4	-1.3	-8.9	-1.4	-1.5	-1.5	-1.5	-1.5
4 Gesundheit	-0.6	-0.6	-0.6	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8	-0.8
5 Soziale Sicherheit	-127.2	-131.6	-125.8	-135.3	-136.2	-139.5	-142.0	-143.8	-144.7
6 Verkehr	-19.0	-14.4	-29.5	-20.2	-20.4	-20.9	-26.2	-21.5	-26.9
7 Umwelt und Raumordnung	-5.0	-5.3	-5.2	-8.3	-8.0	-8.2	-8.3	-8.5	-8.7
8 Volkswirtschaft	9.3	8.6	8.4	9.1	8.5	8.5	8.5	8.6	8.6
9 Finanzen und Steuern	377.8	370.0	420.1	378.0	374.5	381.9	390.0	383.9	387.0
<b>Über-(+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>-37.1</b>	<b>21.5</b>	<b>59.6</b>	<b>5.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>19.8</b>	<b>15.7</b>	<b>8.1</b>	<b>0.4</b>

## ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

		RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>	<b>-95.6</b>	<b>-85.0</b>	<b>-91.2</b>	<b>-102.0</b>	<b>-105.0</b>	<b>-106.6</b>	<b>-107.2</b>	<b>-107.9</b>	<b>-108.5</b>
0110	Legislative	-2.4	-3.1	-3.6	-4.3	-4.0	-4.0	-4.0	-4.1	-4.1
0120	Exekutive	-12.7	-11.5	-15.6	-14.9	-17.2	-17.3	-17.4	-17.5	-17.6
0220	Allgemeine Verwaltung	-81.3	-69.3	-69.9	-83.2	-83.8	-85.4	-86.0	-86.5	-87.1
0290	Verwaltungsliegenschaften	0.7	-1.1	-2.1	0.3	0.1	0.1	0.2	0.2	0.3
<b>1</b>	<b>öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>	<b>-8.0</b>	<b>1.0</b>	<b>1.3</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.2</b>	<b>-2.3</b>	<b>-2.4</b>	<b>-2.5</b>	<b>-2.6</b>
1110	Polizei	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
1400	Mass und Gewicht	-6.9	1.8	3.3	-0.7	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
1620	Zivilschutz	-1.1	-0.7	-2.0	-1.5	-1.9	-2.0	-2.1	-2.2	-2.3
<b>2</b>	<b>Bildung</b>	<b>-167.4</b>	<b>-119.9</b>	<b>-116.7</b>	<b>-104.3</b>	<b>-112.9</b>	<b>-90.9</b>	<b>-94.3</b>	<b>-97.9</b>	<b>-101.5</b>
2110	Kindergarten	-14.8	-8.8	-12.6	-19.7	-31.3	-32.5	-33.6	-34.8	-36.1
2120	Primarstufe	-55.3	-53.0	-43.8	-49.0	-54.0	-29.9	-31.1	-32.4	-33.7
2130	Sekundarstufe 1	-95.9	-57.5	-58.7	-32.5	-21.3	-22.1	-22.9	-23.8	-24.7
2140	Musikschulen	-0.7	0.0	0.0	-1.4	-1.4	-1.4	-1.5	-1.5	-1.6
2180	Tagesbetreuung	0.0	0.0	0.0	0.0	-2.5	-2.6	-2.7	-2.7	-2.8
2195	Schülertransporte	-0.7	-0.7	-1.6	-1.7	-1.5	-1.5	-1.6	-1.6	-1.6
2197	Schulsozialdienst	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.9	-0.9	-1.0	-1.0	-1.0
2991	Erwachsenenbildung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.3</b>	<b>-8.9</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>
3290	übrige Kultur	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.7	-0.7
3320	Massenmedien	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
3410	Sport	-0.1	-0.1	-0.1	-7.6	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>
4210	Ambulante Krankenpflege	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
4331	Schulzahnärztliche Pflege	-0.4	-0.3	-0.3	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
4340	Lebensmittelkontrolle	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
4900	Übriges Gesundheitswesen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
<b>5</b>	<b>Soziale Sicherheit</b>	<b>-127.2</b>	<b>-131.6</b>	<b>-125.8</b>	<b>-135.3</b>	<b>-136.2</b>	<b>-139.5</b>	<b>-142.0</b>	<b>-143.8</b>	<b>-144.7</b>
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.2	-2.3
5320	Ergänzungsleistungen der AHV, IV	-35.8	-36.3	-36.5	-38.0	-39.0	-40.0	-40.3	-40.7	-41.4
5350	Leistungen an das Alter	-0.2	-0.5	-0.6	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
5410	Familienzulagen	-0.8	-0.7	-1.0	-1.0	-1.0	-1.1	-1.1	-1.2	-1.2
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	-7.6	-3.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5450	Leistungen an Familien allgemein	-0.4	-0.5	-0.5	-3.5	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8	-3.9
5790	Sozialhilfe	0.0	-16.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
5796	Regionaler Sozialdienst	-2.0	-4.4	-3.4	-2.3	-2.5	-2.6	-2.7	-2.7	-2.8



## ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

		RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	-78.3	-66.9	-81.9	-88.0	-87.6	-89.6	-91.6	-92.6	-92.6
5920	Hilfsaktionen im Inland	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>6</b>	<b>Verkehr und Nachrichtenübermittlung</b>	<b>-19.0</b>	<b>-14.4</b>	<b>-29.5</b>	<b>-20.2</b>	<b>-20.4</b>	<b>-20.9</b>	<b>-26.2</b>	<b>-21.5</b>	<b>-26.9</b>
6150	Gemeindestrassennetz	-12.4	-7.3	-22.8	-12.4	-12.4	-12.5	-17.6	-12.8	-18.0
6291	Gemeindeanteil öffentlicher Verkehr	-6.6	-7.1	-6.7	-7.9	-8.0	-8.4	-8.6	-8.7	-8.9
<b>7</b>	<b>Umwelt und Raumordnung</b>	<b>-5.0</b>	<b>-5.3</b>	<b>-5.2</b>	<b>-8.3</b>	<b>-8.0</b>	<b>-8.2</b>	<b>-8.3</b>	<b>-8.5</b>	<b>-8.7</b>
7101	Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7201	Abwasserentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7301	Abfallentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7450	Naturgefahren	0.0	0.0	0.0	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz	0.5	-0.3	0.3	0.0	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
7710	Friedhof und Bestattungen allgemein	-4.0	-3.5	-4.0	-4.2	-4.1	-4.2	-4.3	-4.5	-4.6
7792	Hundetoiletten	-0.4	-0.4	-0.3	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
7900	Raumordnung allgemein	0.0	0.0	0.0	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8
7907	Regionalkonferenzen	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>9.3</b>	<b>8.6</b>	<b>8.4</b>	<b>9.1</b>	<b>8.5</b>	<b>8.5</b>	<b>8.5</b>	<b>8.6</b>	<b>8.6</b>
8140	Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen	-0.2	-0.2	-0.4	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
8710	Elektrizität	9.5	8.8	8.8	9.5	9.0	9.0	9.1	9.1	9.2
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>377.8</b>	<b>370.0</b>	<b>420.1</b>	<b>378.0</b>	<b>374.5</b>	<b>381.9</b>	<b>390.0</b>	<b>383.9</b>	<b>387.0</b>
9100	Allgemeine Steuern	287.3	289.2	342.1	289.0	300.8	314.7	314.8	316.0	320.0
9101	Sondersteuer	10.7	2.0	3.3	6.0	4.3	4.5	4.5	4.5	4.5
9102	Liegenschaftssteuern	25.4	25.8	25.6	26.0	27.0	27.3	27.5	27.8	28.1
9103	Hundetaxe	0.4	0.4	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4
9300	Finanz- und Lastenausgleich	53.9	51.8	48.3	56.1	41.8	39.5	49.6	44.6	46.4
9500	Ertragsanteile übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9610	Zinsen	0.2	0.8	0.5	0.6	0.2	-4.4	-6.8	-9.4	-12.4
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	<b>Über-(+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>-37.1</b>	<b>21.5</b>	<b>59.6</b>	<b>5.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>19.8</b>	<b>15.7</b>	<b>8.1</b>	<b>0.4</b>

## ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Aufwand</i>	-575.4	-524.0	-503.4	-523.4	-526.1	-513.6	-530.0	-535.1	-550.8
30 Personalaufwand	-60.0	-53.3	-54.2	-60.8	-61.7	-62.0	-62.3	-62.6	-63.0
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-81.6	-79.7	-95.0	-89.9	-84.4	-86.9	-95.7	-92.6	-99.7
32 HRM2 aufgehoben	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-0.2	-0.2	-1.4	-12.5	-11.7	-12.9	-12.9	-13.5	-14.7
34 Finanzaufwand	-1.1	-1.1	-0.4	0.0	-0.9	-2.0	-3.4	-4.5	-6.2
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5	-13.5
36 Transferaufwand	-414.4	-369.0	-334.6	-342.7	-351.940	-333.8	-340.8	-346.8	-352.5
37 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.000	0.0	0.0	0.0	0.0
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.000	0.0	0.0	0.0	0.0
39 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.000	0.0	0.0	0.0	0.0
9010 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Ertragsüberschu	-4.5	-7.2	-4.3	-4.0	-1.980	-2.5	-1.4	-1.6	-1.3
<i>Ertrag</i>	538.3	545.5	562.9	528.5	522.1	533.4	545.7	543.3	551.2
40 Fikalertrag	323.8	328.8	374.7	322.9	334.0	348.5	349.0	350.5	354.8
41 Regalien und Konzessionen	9.5	8.8	8.8	9.5	9.0	9.0	9.1	9.1	9.2
42 Entgelte	49.2	50.4	53.8	50.8	52.2	52.5	52.8	53.1	53.4
43 Verschiedene Erträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
44 Finanzertrag	15.3	15.9	15.3	15.9	15.4	14.4	14.5	14.6	14.8
45 Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-1.4	4.4	3.0	11.7	6.4	6.6	6.6	7.3	8.5
46 Transferertrag	136.4	137.2	107.1	117.7	105.2	102.4	112.5	107.5	109.4
47 Durchlaufende Beiträge	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
49 Interne Verrechnungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9011 Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Aufwandübersch	5.4	0.0	0.3	0.0	0.0	0.0	1.2	1.2	1.2
<b>Über-(+) / Unterdeckung (-)</b>	<b>-37.1</b>	<b>21.5</b>	<b>59.6</b>	<b>5.1</b>	<b>-4.0</b>	<b>19.8</b>	<b>15.7</b>	<b>8.1</b>	<b>0.4</b>

## INVESTITIONSRECHNUNG

	Brutto- kosten	Beiträge	Netto- kosten	Lebens- dauer	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
<i>Nettoinvestitionen Einwohnergemeinde</i>	42.5	0.0	42.5		0.0	42.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reorganisation Archiv und Ablagesystem	25.0		25.0		0.0	25.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Ortsplanung	17.5		17.5		0.0	17.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Nettoinvestitionen Wasserversorgung</i>	526.0	0.0	534.0		90.8	0.0	15.0	10.0	0.0	50.0	50.0	310.0
Hydrantenerstatz	35.0		35.0	80	0	0.0	15.0	10.0	0.0	0.0	0.0	10.0
Ersatz Transportleitung Dorfstrasse	91.0		91.0	80	91	0.0	0.0					
Digitaler Leitungskatester Anteil Wasser	0.0		8.0	5		0.0						
Ersatz Graugussleitung Ramsi	400.0		400.0	80						50.0	50.0	300.0
<i>Nettoinvestitionen Abwasserentsorgung</i>	80.5	0.0	88.5		9.2	0.0	0.0	14.5	0.0	0.0	46.0	20.0
GEP, Werterhaltung Gemeindeanlagen	80.5		80.5	80	9	0.0	0.0	14.5	0.0	0.0	46.0	20.0
Digitaler Leitungskatester Anteil Wasser	0.0		8.0	5		0.0						
<i>Nettoinvestitionen Abfallbeseitigung</i>	0.0	0.0	0.0		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>			<b>665.0</b>		<b>100.0</b>	<b>42.5</b>	<b>15.0</b>	<b>24.5</b>	<b>0.0</b>	<b>50.0</b>	<b>96.0</b>	<b>330.0</b>
<b>Einnahmen Investitionen</b>		<b>0.0</b>			<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>Total Bruttoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>558.0</b>				<b>100.0</b>	<b>42.5</b>	<b>15.0</b>	<b>24.5</b>	<b>0.0</b>	<b>50.0</b>	<b>96.0</b>	<b>330.0</b>

**ABSCHREIBUNGEN**

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen 31.12.2015</b>									
<i>- kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2015</i>									
<b>Abschreibungen Steuerhaushalt</b>									
	<b>Nettoinv.</b>	<b>%-Satz</b>							
Reorganisation Archiv und Ablagesystem	25.0	20.0%	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
Ortsplanung	17.5	10.0%	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8
<i>Total Abschreibungen Steuerhaushalt, ohne Werterhalt</i>			7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8
<b>Abschreibungen Spezialfinanzierungen (Werterhalt)</b>									
<i>Wasserversorgung</i>			3.6	3.8	3.9	3.9	4.6	5.2	
<i>Abwasserentsorgung</i>			2.1	2.1	2.2	2.2	2.2	2.8	
<i>Abfallentsorgung (keine Projekte geplant)</i>			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<i>Total Abschreibungen Spezialfinanzierungen Werterhalt</i>			5.7	5.9	6.1	6.1	6.8	8.0	
<b>Abschreibungen Gesamthaushalt Total</b>									
Abschreibungen planmässig, Steuerhaushalt			7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	
Abschreibungen ausserplanmässig, Steuerhaushalt			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Abschreibungen planmässig Spezialfinanzierungen			5.7	5.9	6.1	6.1	6.8	8.0	
Abschreibungen ausserplanmässig, Spezialfinanzierungen			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>Total Abschreibungen Gesamthaushalt</b>			<b>13.5</b>	<b>13.7</b>	<b>13.9</b>	<b>13.9</b>	<b>14.6</b>	<b>15.8</b>	



## INVESTITIONSFOLGEKOSTEN STEUERHAUSHALT

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>Entwicklung Verwaltungsvermögen Steuerhaushalt</b>										
<i>Verwaltungsvermögen per 1.1.</i>				0.0	0.0	34.7	26.9	19.1	11.3	3.4
Investitionen Steuerhaushalt				42.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen				42.5	34.7	26.9	19.1	11.3	3.4	
Abschreibungen "altes Verwaltungsvermögen"				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abschreibungen linear HRM2				7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8
Abschreibungen ausserplanmässige				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Verwaltungsvermögen per 31.12.</i>				0.0	34.7	26.9	19.1	11.3	3.4	-4.4
<b>Investitionsfolgekosten Steuerhaushalt</b>										
Abschreibungen planmässig, ohne Werterhalt				7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8	7.8
Abschreibungen ausserplanmässige, ohne Werterhalt				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Schuldzinsen				0.2	0.3	0.3	0.2	0.1	0.1	0.1
Betriebskosten				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Unterhaltskosten				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Total Investitionsfolgekosten Steuerhaushalt</b>				<b>8.0</b>	<b>8.2</b>	<b>8.1</b>	<b>8.0</b>	<b>7.9</b>	<b>7.9</b>	

## PLANBILANZ

	RECHNUNGEN			BUDGET	PROGNOSE				
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Aktiven</b>									
10 Finanzvermögen	484.2	523.8	491.9	442.0	445.8	464.3	501.0	480.4	405.7
14 Verwaltungsvermögen	17.8	14.6	113.3	142.3	143.6	154.2	140.3	175.7	255.9
<b>Total Aktiven</b>	<b>502.0</b>	<b>538.4</b>	<b>605.2</b>	<b>584.3</b>	<b>589.4</b>	<b>618.5</b>	<b>641.3</b>	<b>656.1</b>	<b>661.6</b>
<b>Passiven</b>									
200 Laufende Verbindlichkeiten	41.3	33.5	19.9	19.9	19.9	19.9	19.9	19.9	19.9
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	1.5	7.9	14.3	14.3	14.3	14.3	14.3	14.3	14.3
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
208 Langfristige Rückstellungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	31.8	31.8	31.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
290 Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	69.5	76.7	80.8	84.7	86.7	89.1	89.4	89.7	89.8
293 Vorfinanzierungen	89.6	98.7	109.2	111.1	118.2	125.0	131.9	138.2	143.2
<i>allgemeiner Haushalt</i>		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<i>Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser</i>	89.6	98.7	109.2	111.1	118.2	125.0	131.9	138.2	143.2
294 Finanzpolitische Reserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	268.3	289.8	349.2	354.3	350.4	370.2	385.8	394.0	394.4
<b>Total Passiven</b>	<b>502.0</b>	<b>538.4</b>	<b>605.2</b>	<b>584.3</b>	<b>589.4</b>	<b>618.5</b>	<b>641.3</b>	<b>656.1</b>	<b>661.6</b>







## ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.3</b>	<b>-8.9</b>	<b>-1.4</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>	<b>-1.5</b>
3290	übrige Kultur	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.7	-0.7
36	Transferaufwand	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.7	-0.7
3320	Massenmedien	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.7	-0.7	-0.7	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8	-0.8
3410	Sport	-0.1	-0.1	-0.1	-7.6	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
36	Transferaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-7.6	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
<b>4</b>	<b>Gesundheit</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.6</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.7</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>
4210	Ambulante Krankenpflege	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
4331	Schulzahnärztliche Pflege	-0.4	-0.3	-0.3	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.4	-0.3	-0.3	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4	-0.4
46	Transferertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
4340	Lebensmittelkontrolle	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
36	Transferaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2
4900	Übriges Gesundheitswesen	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
36	Transferaufwand	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
<b>5</b>	<b>Soziale Wohlfahrt</b>	<b>-127.2</b>	<b>-131.6</b>	<b>-125.8</b>	<b>-135.3</b>	<b>-136.2</b>	<b>-139.5</b>	<b>-142.0</b>	<b>-143.8</b>	<b>-144.7</b>
5310	Alters- u. Hinterlassenenversicherung AHV	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.2	-2.3
36	Transferaufwand	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.1	-2.1	-2.2	-2.3
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	-35.8	-36.3	-36.5	-38.0	-39.0	-40.0	-40.3	-40.7	-41.4
36	Transferaufwand	-35.8	-36.3	-36.5	-38.0	-39.0	-40.0	-40.3	-40.7	-41.4
5350	Leistungen an das Alter	-0.2	-0.5	-0.6	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.2	-0.5	-0.6	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6





## ENTWICKLUNG DER ERFOLGSRECHNUNG DETAIL

		Rechnung			BUDGET	PROGNOSE				
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
7900	Raumordnung Allgemein	0.0	0.0	0.0	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8	-1.8
7907	Regionalkonferenzen	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
36	Transferaufwand	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3	-1.4
<b>8</b>	<b>Volkswirtschaft</b>	<b>9.3</b>	<b>8.6</b>	<b>8.4</b>	<b>9.1</b>	<b>8.5</b>	<b>8.5</b>	<b>8.5</b>	<b>8.6</b>	<b>8.6</b>
8140	Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen	-0.2	-0.2	-0.4	-0.5	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6	-0.6
30	Personalaufwand	-0.2	-0.2	-0.4	-0.4	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5	-0.5
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	0.0	0.0	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1	-0.1
8710	Elektrizität	9.5	8.8	8.8	9.5	9.0	9.0	9.1	9.1	9.2
41	Regalien und Konzessionen	9.5	8.8	8.8	9.5	9.0	9.0	9.1	9.1	9.2
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	<b>377.8</b>	<b>370.0</b>	<b>420.1</b>	<b>378.0</b>	<b>374.5</b>	<b>381.9</b>	<b>390.0</b>	<b>383.9</b>	<b>387.0</b>
9100	Allgemeine Steuern	287.3	289.2	342.1	289.0	300.8	314.7	314.8	316.0	320.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	-4.2	-3.4	-1.5	-1.5	-1.7	-1.7	-1.8	-1.8
40	Einkommenssteuern	281.6	279.0	331.0	282.0	292.0	295.0	295.0	296.0	300.0
40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen NP	8.8	9.4	11.0	9.0	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6
40	Passive Steuerauscheidungen Einkommen NP	-17.9	-17.5	-21.0	-18.0	-18.8	-8.0	-8.0	-8.0	-8.0
40	Vermögenssteuern	10.6	11.0	12.5	12.0	12.1	12.1	12.2	12.3	12.3
40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen NP	2.0	3.4	2.1	2.0	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5
40	Passive Steuerauscheidungen Vermögen NP	-0.2	-0.2	-0.3	-0.3	-0.3	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Quellensteuern	2.3	7.6	8.1	3.0	5.0	2.1	2.1	2.1	2.1
40	Quellensteuern Grenzgänger	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
40	Kapitalsteuern juristische Personen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	0.0	0.3	1.9	0.3	0.2	3.2	3.2	3.2	3.2
40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	0.0	0.3	0.0	0.2	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Eingang abgeschriebene Steuern	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9101	Sondersteuer	10.7	2.0	3.3	6.0	4.3	4.5	4.5	4.5	4.5
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.0	-7.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Nachsteuern und Bussen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
40	Grundstückgewinnsteuern	8.4	0.0	0.0	1.0	0.8	1.0	1.0	1.0	1.0
40	Sonderveranlagungen	2.3	9.2	3.3	5.0	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5



## SPEZIALFINANZIERUNG WASSERVERSORGUNG

					BUDGET	PROGNOSE					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
7101	Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-0.8	-4.3	-5.1	-2.1	-3.1	-3.1	-3.1	-3.1	-3.2	
33	Planmässige Abschreibungen	-0.2	-0.2	-1.3	-3.6	-3.8	-3.9	-3.9	-4.6	-5.2	
33	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-0.2	-0.4	-0.2	-0.4	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	-7.5	
42	Entgelte	11.6	10.9	10.8	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	
44	Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.2	4.4	2.9	4.1	4.3	4.4	4.4	5.1	5.7	
90	Abschluss SF Ertragsüberschuss	-3.4	-3.3	0.0	-1.9	-0.9	-0.7	-0.5	-0.6	-0.4	
90	Abschluss SF Aufwandüberschuss	0.0	0.0	0.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	<b>Über-(+) / Unterdeckung (-) Wasserversorgung</b>	<b>3.4</b>	<b>3.3</b>	<b>-0.3</b>	<b>1.9</b>	<b>0.9</b>	<b>0.7</b>	<b>0.5</b>	<b>0.6</b>	<b>0.4</b>	
	<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>140.0%</b>	<b>127.4%</b>	<b>97.9%</b>	<b>114.7%</b>	<b>106.3%</b>	<b>104.6%</b>	<b>103.1%</b>	<b>104.2%</b>	<b>102.6%</b>	
<b>Berechnung der Einlage in SF Werterhaltung (60 %)</b>											
	Wert per 31.12.				7.5	7.5	7.5	7.5	7.5	7.5	
	Einlage in SF Werterhaltung per 31.12.				7.5	7.5	7.5	7.5	7.5	7.5	
<b>Entwicklung des Verwaltungsvermögens</b>											
	Verwaltungsvermögen per 1.1.				103.7	100.1	111.4	117.4	113.4	158.8	
	Investitionen				0.0	15.0	10.0	0.0	50.0	50.0	
	Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen				103.7	115.1	121.4	117.4	163.4	208.8	
	planmässige Abschreibungen 31.12.				3.6	3.8	3.9	3.9	4.6	5.2	
	ausserplanmässige Abschreibungen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	Verwaltungsvermögen per 31.12.				100.1	111.4	117.4	113.4	158.8	203.6	
<b>Entwicklung der Spezialfinanzierungen</b>											
	Spezialfinanzierung Werterhaltung				27.9	31.3	34.5	37.6	40.7	43.2	45.0
	Verwaltungsvermögen				103.7	100.1	111.4	117.4	113.4	158.8	203.6
	Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich				15.9	17.8	18.7	19.4	19.9	20.5	20.9

## SPEZIALFINANZIERUNG ABWASSERENTSORGUNG

					BUDGET	PROGNOSE				
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
7201	Abwasserentsorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1.8	-1.1	-0.2	-7.6	-1.7	-1.7	-3.7	-3.8	-3.8
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	0.0	-0.1	-2.1	-2.1	-2.2	-2.2	-2.2	-2.8
33	Ausserplanmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0	-6.0
36	Transferaufwand	-15.0	-10.9	-11.5	-13.5	-13.8	-13.9	-14.1	-14.2	-14.4
42	Entgelte	17.3	20.5	20.3	22.5	21.6	21.8	22.0	22.2	22.4
44	Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.6	0.6	0.6	0.6
45	Entnahme aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.0	0.0	0.1	7.6	2.1	2.2	2.2	2.2	2.8
90	Abschluss SF Ertragsüberschuss	0.0	-2.5	-2.6	-0.9	-0.2	-0.7	0.0	0.0	0.0
90	Abschluss SF Aufwandüberschuss	5.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1.2	1.2	1.2
	<b>Über-(+) / Unterdeckung (-) Abwasserentsorgung</b>	<b>-5.4</b>	<b>2.5</b>	<b>2.6</b>	<b>0.9</b>	<b>0.2</b>	<b>0.7</b>	<b>-1.2</b>	<b>-1.2</b>	<b>-1.2</b>
	<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>76.1%</b>	<b>113.9%</b>	<b>114.6%</b>	<b>103.2%</b>	<b>100.7%</b>	<b>103.1%</b>	<b>95.3%</b>	<b>95.5%</b>	<b>95.7%</b>
<b>Berechnung der Einlage in SF Werterhaltung (75 %)</b>										
	Wert per 31.12. Vorjahr				6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0
	Einlage in SF Werterhaltung per 31.12.				6.0	6.0	6.0	6.0	6.0	6.0
<b>Entwicklung des Verwaltungsvermögens</b>										
	Verwaltungsvermögen per 1.1.				9.1	7.0	4.9	17.2	15.0	12.8
	Investitionen				0.0	0.0	14.5	0.0	0.0	46.0
	Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen				9.1	7.0	19.4	17.2	15.0	58.8
	planmässige Abschreibungen 31.12.				2.1	2.1	2.2	2.2	2.2	2.8
	Ausserplanmässige Abschreibungen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	Verwaltungsvermögen per 31.12.				7.0	4.9	17.2	15.0	12.8	56.0
<b>Entwicklung der Spezialfinanzierungen</b>										
	Spezialfinanzierung Werterhaltung			81.3	79.7	83.6	87.4	91.2	95.0	98.2
	Verwaltungsvermögen			9.1	7.0	4.9	17.2	15.0	12.8	56.0
	Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich			30.2	31.1	31.3	32.0	30.8	29.6	28.4



## SPEZIALFINANZIERUNG ABFALLENTSORGUNG

					BUDGET	PROGNOSE					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
7301	<i>Abfallentsorgung</i>	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-12.3	-12.5	-12.2	-12.7	-13.1	-13.2	-13.4	-13.5	-13.6	
33	Planmässige Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
36	Transferaufwand	-1.0	-0.8	-0.8	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	-1.0	
34	Finanzaufwand	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
39	Interne Verrechnungen Abschreibungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
42	Entgelte	14.4	14.7	14.7	14.8	15.0	15.1	15.2	15.2	15.3	
44	Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.2	0.2	0.2	0.2	
90	Abschluss SF Ertragsüberschuss	-1.1	-1.4	-1.7	-1.1	-0.9	-1.0	-1.0	-0.9	-0.9	
90	Abschluss SF Aufwandüberschuss	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	<b>Über-(+) / Unterdeckung (-) Abfallentsorgung</b>	<b>1.1</b>	<b>1.4</b>	<b>1.7</b>	<b>1.1</b>	<b>0.9</b>	<b>1.0</b>	<b>1.0</b>	<b>0.9</b>	<b>0.9</b>	
	<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>108.1%</b>	<b>110.6%</b>	<b>113.3%</b>	<b>108.0%</b>	<b>106.5%</b>	<b>107.3%</b>	<b>106.9%</b>	<b>106.4%</b>	<b>105.9%</b>	
<b>Entwicklung des Verwaltungsvermögens</b>											
	<i>Verwaltungsvermögen per 1.1.</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	planmässige Abschreibungen 31.12.				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
	<i>Verwaltungsvermögen per 31.12.</i>				0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>Entwicklung der Spezialfinanzierungen</b>											
	<i>Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich</i>				34.7	35.8	36.7	37.7	38.7	39.6	40.5

## BERECHNUNG DER FINANZKENNZAHLEN

		Budget	Prognose				
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Selbstfinanzierung</b>							
Aufwand-/Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	90	5.1	-4.0	19.8	15.7	8.1	0.4
Planmässige Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	12.5	11.7	12.9	12.9	13.5	14.7
Einlagen in Spezialfinanzierungen	35 +	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5	13.5
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	45 -	11.7	6.4	6.6	6.6	7.3	8.5
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Einlagen ins Eigenkapital	389 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
übriger Finanzertrag	449 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>19.4</b>	<b>14.8</b>	<b>39.5</b>	<b>35.5</b>	<b>27.9</b>	<b>20.1</b>
<b>Nettoschulden</b>							
Fremdkapital	20 +	34.2	34.2	34.2	34.2	34.2	34.2
Finanzvermögen	10 -	442.0	445.8	464.3	501.0	480.4	405.7
<b>Nettoschulden</b>		<b>-407.8</b>	<b>-411.6</b>	<b>-430.1</b>	<b>-466.8</b>	<b>-446.2</b>	<b>-371.5</b>
<b>Nettozinsaufwand</b>							
Finanzaufwand	340 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzertrag	440 -	0.0	0.1	0.8	0.8	0.8	0.8
<b>Nettozinsaufwand</b>		<b>0.0</b>	<b>-0.1</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>	<b>-0.8</b>
<b>Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich</b>							
Direkte Steuern natürliche Personen NP	400 +	289.9	301.9	313.1	313.3	314.5	318.6
Direkte Steuern juristische Personen JP	401 +	0.5	0.4	3.2	3.2	3.2	3.2
Disparitätenabbau	4622/3622 +/-	52.0	48.0	46.0	50.0	48.0	48.8
Mindestausstattung	4'621.5 +	28.0	18.0	17.0	23.0	19.8	20.7
Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	4'621.6 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
geografisch-topografischer Zuschuss	4'621.6 +	7.1	6.8	6.8	6.8	6.8	6.8
Sozio-demografischer Zuschuss	4'621.6 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Direkte Steuern NP und JP und Finanzausgleich</b>		<b>377.5</b>	<b>375.1</b>	<b>386.2</b>	<b>396.4</b>	<b>392.4</b>	<b>398.2</b>
<b>Steuerertrag (direkte Steuern)</b>							
Direkte Steuern natürliche Personen NP	400 +	289.9	301.9	313.1	313.3	314.5	318.6
Direkte Steuern juristische Personen JP	401 +	0.5	0.4	3.2	3.2	3.2	3.2
übrige direkte Steuern	402 +	31.1	30.5	30.8	31.0	31.3	31.6
<b>Steuerertrag (direkte Steuern)</b>		<b>321.5</b>	<b>332.8</b>	<b>347.1</b>	<b>347.6</b>	<b>349.1</b>	<b>353.4</b>

<b>Laufender Ertrag</b>							
Ertrag Erfolgsrechnung	4 +	528.5	522.1	533.4	545.7	543.3	551.2
Durchlaufende Beiträge	47 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Interne Verrechnungen	49 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Entnahmen aus der Neubewertungsreserve	4'896 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Laufender Ertrag</b>		<b>528.5</b>	<b>522.1</b>	<b>533.4</b>	<b>545.7</b>	<b>543.3</b>	<b>551.2</b>
<b>Bruttoschulden</b>							
Laufende Verbindlichkeiten	200 +	19.9	19.9	19.9	19.9	19.9	19.9
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Derivative Finanzinstrumente	2016 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	206 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Bruttoschulden</b>		<b>19.9</b>	<b>19.9</b>	<b>19.9</b>	<b>19.9</b>	<b>19.9</b>	<b>19.9</b>
<b>Finanzaufwand netto</b>							
Finanzaufwand	34 +	0.0	0.9	2.0	3.4	4.5	6.2
Finanzertrag	440 -	0.0	0.1	0.8	0.8	0.8	0.8
realisierte Gewinne Finanzvermögen	441 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Beteiligungsertrag Finanzvermögen	442 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	443 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	444 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Finanzaufwand netto</b>		<b>0.0</b>	<b>0.8</b>	<b>1.2</b>	<b>2.6</b>	<b>3.7</b>	<b>5.4</b>
<b>Kapitaldienst</b>							
Finanzaufwand	340 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzertrag	440 -	0.0	0.1	0.8	0.8	0.8	0.8
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	12.5	11.7	12.9	12.9	13.5	14.7
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 +	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>Kapitaldienst</b>		<b>12.4</b>	<b>11.6</b>	<b>12.1</b>	<b>12.1</b>	<b>12.7</b>	<b>13.9</b>
<b>Bruttoinvestitionen</b>							
<b>Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt</b>		<b>42.5</b>	<b>15.0</b>	<b>24.5</b>	<b>0.0</b>	<b>50.0</b>	<b>96.0</b>
<b>Nettoinvestitionen</b>							
<b>Nettoinvestitionen Gesamthaushalt</b>		<b>42.5</b>	<b>15.0</b>	<b>24.5</b>	<b>0.0</b>	<b>50.0</b>	<b>96.0</b>
<b>Gesamtausgaben</b>							
Personalaufwand	30 +	60.8	61.7	62.0	62.3	62.6	63.0
Sach- und Betriebsaufwand	31 +	89.9	84.4	86.9	95.7	92.6	99.7
Wertberichtigung auf Forderungen	3'180 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Finanzaufwand	34 +	0.0	0.9	2.0	3.4	4.5	6.2
Wertberichtigungen Anlagen Finanzvermögen	344 -	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Transferaufwand	36 +	342.7	351.9	333.8	340.8	346.8	352.5
WB Darlehen+Beteiligungen VV, Abschr. Investitionsbeiträge	364/365/366 -	0	0	0	0	0	0
<b>Gesamtausgaben</b>		<b>536.0</b>	<b>514.0</b>	<b>509.3</b>	<b>502.2</b>	<b>556.6</b>	<b>617.3</b>

**massgebliches Eigenkapital**

Eigenkapital	29 +	550.1	555.2	584.3	607.1	621.9	627.4
Verpflichtungen(+)/Vorschüsse(-) gegenüber SF	290 -	84.7	86.7	89.1	89.4	89.7	89.8
Vorfinanzierungen (Werterhalt) Wasser/Abwasser	29301/29302 -	111.1	118.2	125.0	131.9	138.2	143.2

**massgebliches Eigenkapital**

**354.3    350.4    370.2    385.8    394.0    394.4**

**ständige Einwohner (gem. Finanzplanungshilfe)**

Einwohner		167	167	168	168	170	172
-----------	--	-----	-----	-----	-----	-----	-----

**Finanzkennzahlen****Nettoverschuldungsquotient (NVQ)**

&lt;100% gut

100-150% genügend

&gt;150% schlecht

**-108.04%   -109.72%   -111.38%   -117.77%   -113.72%   -93.31%**  
 Der NVQ gibt an, welcher Anteil der direkten Steuer +/-  
 Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.

**Selbstfinanzierungsgrad (SFG)**

&gt; 100% Eigenfinanzierung von Investitionen und/oder Abbau Schulden

&lt;100% Fremdfinanzierung der Investitionen/Neuverschuldung

**45.56%    98.75%    161.38%                    55.74%    20.97%**  
 Der SFG gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch  
 selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Die Kennzahl  
 kann stark schwanken, da die Investitionstätigkeit sehr unregelmässig

**Zinsbelastungsanteil (ZBA)**

0-4% gut

4-9% genügend

&gt;9% schlecht

**0.00%    -0.02%    -0.15%    -0.15%    -0.15%    -0.15%**  
 Der ZBA sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den  
 Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der  
 Handlungsspielraum

**Bruttoverschuldungsanteil (BVA)**

&lt;50% sehr gut

50-100% gut

100-150% mittel

150-200% schlecht

&gt; kritisch

**3.77%    3.81%    3.73%    3.65%    3.66%    3.61%**  
 Der BVA zeigt ob die Verschuldung in einem angemessenen  
 Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Die Kennzahl gibt  
 an, wie viele Prozente vom Finanzertrag für den Abbau der  
 Bruttoschulden benötigt wird.

**Investitionsanteil (INA)**

&lt;10% schwach

10-20% mittel

20-30% stark

&gt;30% sehr stark

**7.93%    2.92%    4.81%    0.00%    8.98%    15.55%**  
 Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im  
 Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie liefert keine Aussage  
 über die finanzielle Situation der Gemeinde.

**Kapitaldienstanteil (KDA)**

&lt;5% geringe Belastung

5-15% tragbare Belastung

&gt;15% hohe Belastung

**2.35%    2.21%    2.26%    2.21%    2.34%    2.53%**  
 Der KDA zeigt die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten resp.  
 wie stark der laufende Ertrag durch den Kapitaldienst belastet ist..  
 Unter Kapitalkosten versteht man die Nettozinsen plus  
 Abschreibungen und Wertberichtigungen.

**Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW)**

<CHF 0 Nettovermögen  
 CHF 0-1'000 geringe Verschuldung  
 CHF 1'001-2'500 mittlere Verschuldung  
 CHF 2'001-5'000 hohe Verschuldung  
 > CHF 5'000 sehr hohe Verschuldung

**Selbstfinanzierungsanteil (SFA)**

>20% gut  
 10-20% mittel  
 <10 schwach

**Nettozinsbelastungsanteil (NZB)**

keine Richtwerte vorhanden.

**Bilanzüberschussquotient (BÜQ)****Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner in CHF**

**-2'442   -2'465   -2'560   -2'779   -2'625   -2'160**

Die Nettoschuld pro Einwohner kann als Gradmesser für die Verschuldung verwendet werden. Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner

**3.66%   2.84%   7.41%   6.50%   5.13%   3.65%**

Der SFA spiegelt die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum der Gemeinde wieder und gibt an, welcher Anteil des Ertrags zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau von Schulden aufgewendet werden kann (finanzielle Leistungsfähigkeit)

**0.00%   0.24%   0.35%   0.75%   1.06%   1.53%**

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Steuerertrages der Gemeinde für die Verzinsung der Schulden aufgewendet werden muss. Ein hoher NZB weist auf eine hohe Verschuldung hin.

**93.87%   93.40%   95.87%   97.34%   100.42%   99.06%**

Der BÜQ wird im Verhältnis zum Steuerertrag +/- Finanzausgleich definiert. Sinkt diese Kennzahl unter 30% sind die finanzpolitischen Reserven aufzulösen. Der BÜQ wird nur für den allgemeinen Haushalt berechnet.

**2'122   2'098   2'204   2'296   2'318   2'293**

Diese Kennzahl ist eine Vergleichsgrösse und wird im Zusammenhang mit dem Finanzausgleich verwendet.