



GEMEINDE FRAUBRUNNEN

Abteilung Finanzen

Finanzplan 2023-2027

<u>Inhaltsverzeichnis</u>	<u>Seiten</u>
1. Einleitung	3
2. Erläuterungen	
2.1 Prognoseannahmen	3
2.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	4
2.3 Finanzkennzahlen konsolidiert	8
2.4 Spezialfinanzierungen	10
2.4.1 Wasserversorgung	10
2.4.2 Abwasserentsorgung	10
2.4.3 Abfallentsorgung	11
2.4.4 Feuerwehr	11
2.4.5 Zusammenzug der Spezialfinanzierungen (SF)	12
3. Ergebnisse der Finanzplanung	13
4. Tragbarkeitsprüfung	14
5. Schlussfolgerung	15
6. Beschlüsse Gemeinderat	16
7. Beilagen:	
<i>Gesamthaushalt</i>	
- Finanzplanergebnis Gesamthaushalt	17
<i>Allgemeiner Haushalt</i>	
- Finanzplanergebnis Allgemeiner Haushalt	19
- Kapitalflussrechnung	20
- Planbilanz	21
- Zinsen-Planung	22
- Investitionen	23
<i>Spezialfinanzierungen Wasserversorgung</i>	
- Finanzplanergebnis	28
- Planbilanz	29
- Investitionen	30
<i>Spezialfinanzierungen Abwasserentsorgung</i>	
- Finanzplanergebnis	31
- Planbilanz	32
- Investitionen	33
<i>Spezialfinanzierungen Abfallentsorgung</i>	
- Finanzplanergebnis	35
- Planbilanz	36
<i>Spezialfinanzierungen Feuerwehr</i>	
- Finanzplanergebnis	37
- Planbilanz	38
- Investitionen	39
<i>Früherkennungssystem Kanton Bern</i>	40

1. Einleitung

Nach der Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV) vom 23.02.2005 sind die Einwohnergemeinden und gemischte Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Dieser Plan besteht aus

- dem Vorbericht
- der Tabelle Ergebnisse der Finanzplanung
- dem Investitionsprogramm
- den Berechnungsgrundlagen.

Der Finanzplan dient als unverzichtbares Führungsinstrument und gibt Auskunft über die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren. Er ist ein Behelf für die Steuerung des Finanzhaushaltes einer Gemeinde und zeigt das Regierungsprogramm in Zahlen. Finanz- und Aufgabenplanung werden zusammengeführt. Der Finanzplan stellt ein Frühwarnsystem für die Exekutive dar und dient als Information für die Legislative. Es handelt sich hierbei um eine rollende Planung. Aus der Finanzplanung ist folgendes erkennbar:

- Entwicklung Gesamter und Allgemeiner Haushalt
- Investitionsfolgekosten (Abschreibungen und Zinsen)
- Entwicklung der Geldmittel (Liquidität und Verschuldung)
- Veränderung gesamtes Eigenkapital

2. Erläuterungen

2.1 Prognoseannahmen

Der vorliegende Finanzplan wurde erstmals mit der Software der Firma plektra GmbH erstellt. Die Auswertungen präsentieren sich moderner, vielseitiger und konkreter.

Für den Prognosezeitraum wird mit folgenden Zuwachsraten und Zinssätzen gerechnet:

	2023	2024	2025	2026	2027
Zuwachsraten ER					
Personalaufwand gem. KPG	2.00%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%
Personal indiv. Lohnentwicklung	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%
Sachaufwand gem. KPG	2.00%	1.50%	1.50%	1.00%	1.00%
Konsumentenpreise gem. KPG	1.50%	1.50%	1.00%	1.00%	1.00%
Transferaufwand (36)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Zinssätze Fremdkapital					
Passivzinsen gem. KPG	1.50%	2.00%	2.50%	3.00%	3.00%
Aktivzinsen gem. KPG	0.30%	0.50%	0.50%	1.00%	1.00%
Zinssätze Guthaben					
Entgelte (42)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Finanzertrag (44)	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
Transferertrag (46)	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
Zinssätze für int. Verrechnungen					
Interne Verrechnungen (39/49)	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

Die Prognoseannahmen beruhen auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG) sowie auf Durchschnittswerten und Schätzungen.

2.2 Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)

Als Basisgrundlage für die Prognose dient das Budget 2023 der Gemeinde Fraubrunnen. Weiter werden die Zahlen aus dem Budget 2022 und Rechnung 2021 sowie die bekannten und geplanten Investitionen berücksichtigt. Somit wird ersichtlich, wie sich die Budgetzahlen auf die Finanz- und Investitionsplanung der kommenden Jahre auswirken. Ebenfalls berücksichtigt sind die Annahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich.

Investitionen

Im Investitionsprogramm wurden die heute bekannten Investitionen aufgenommen. Es dient dem Zweck, die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen.

Das Investitionsprogramm 2023 – 2027 beinhaltet Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts (steuerfinanzierte Investitionen) von CHF 15.214 Mio.. Diese werden auf folgende Jahre verteilt:

Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen

2023	2024	2025	2026	2027	später
Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-9'240'000

Im Jahr 2023 sind für das Schulraumprojekt M1 CHF 24'000.00 Projekt- und Planungskosten sowie CHF 250'000.00 für die Sanierung/Erweiterung des Oberstufenschulhauses geplant. Für das Projekt M2 sind CHF 350'000.00 Projekt- und Planungskosten vorgesehen. Mit den Sanierungs- und Neubaukosten wird erst ab dem Jahr 2025 gerechnet. Für das gesamte Schulraumprojekt Vision 2035 (M1 bis M4) wird mit Kosten von CHF 22.0 Mio. gerechnet, welche sich jedoch über mehr als zehn Jahre verteilen. Hier noch nicht berücksichtigt sind mögliche Liegenschaftsverkäufe.

Im Bereich Schule sind weiter der Ersatz des Turnhallenbodens bei der alten Turnhalle vorgesehen, die Renovation der Showbox sowie der Kauf der Container beim Schulhaus Schalunen und die Ersatzbeschaffung eines Schülertransportfahrzeuges. Weiter wird das ehemalige Schulhaus Zauggenried an einen Wärmeverbund angeschlossen und eine weitere Etappe der IT-Anschaffung ist geplant.

Im Bereich Kultur und Sport ist der Kostenanteil für die Sanierung des Schwimmbades Messen sowie die Amortisationsraten budgetiert und die Infrastrukturbeiträge an den Sportclub Grafenried.

Im Bereich Strassenunterhalt sind verschiedene Sanierungen geplant. Weiter sind für die Orts- und Landwirtschaftsplanung Ausgaben budgetiert. Für die Gewässer Bruchbach und Binelbach sind Ausgaben wie auch Beiträge aus dem Renaturierungsfonds vorgesehen. Beim Friedhof Grafenried sind grössere Investitionen an den Gräber angedacht.

Bei den Investitionen in den späteren Jahren handelt es sich mehrheitlich um die Schulraumplanung sowie um Strassenbauprojekte.

In den gebührenfinanzierten Bereichen (Spezialfinanzierungen) sind in den Jahren 2023 – 2027 folgende Nettoinvestitionen geplant:

Spezialfinanzierung Wasser; Total CHF 2.049 Mio.

2023	2024	2025	2026	2027	später
Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
-479'000	-500'000	-135'000	-310'000	-625'000	-1'525'000

Spezialfinanzierung Abwasser; Total CHF 2.179 Mio.

2023	2024	2025	2026	2027	später
Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
-762'000	-180'000	-130'000	-290'000	-817'000	-3'820'000

Spezialfinanzierung Feuerwehr; Total CHF 0.860 Mio.

2023	2024	2025	2026	2027	später
Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
0.00	-650'000	-50'000	-80'000	-80'000	-50'000

Spezialfinanzierung Abfall; Keine Investitionen geplant

2023	2024	2025	2026	2027	später
Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Bei der Spezialfinanzierung Wasserversorgung sind verschiedene Ersatz- und Neubauprojekte für Leitungen geplant.

Bei der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung sind nebst Sanierungen auch Zustandserfassungen der Kanalisationen (ZPA) und GEP Nachführungen geplant.

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr sieht in den kommenden Jahren die Beschaffung eines Mannschaftsfahrzeuges sowie den Ersatz von verschiedenen weiteren Fahrzeugen vor.

Abschreibungen

Die Abschreibungen werden linear nach Nutzungsdauer vorgenommen, sobald eine Anlage in Betrieb genommen wurde. Die Abschreibungsdauer für das bestehende Verwaltungsvermögen wurde auf 12 Jahre festgelegt, sprich jährlich CHF 675'500.00. Bei neuen Investitionen ist die Nutzungsdauer gemäss Art. 83 und Anhang 2 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV) vorgegeben. Die Berechnung der Abschreibungen ist unter Vorbehalt, dass die Anlage tatsächlich umgesetzt, realisiert und in Betrieb genommen wird. Bei Änderungen oder bei Verschiebung in ein anderes Planjahr können sich die Abschreibungen positiv oder auch negativ auswirken.

Durch die geplanten Investitionen steigen die planmässigen Abschreibungen in den kommenden Jahren an. Ab dem Jahr 2028 fallen die Abschreibungen auf dem bestehenden Verwaltungsvermögen weg und die planmässigen Abschreibungen verringern sich um diesen Betrag.

Fiskalertrag und Steueranlage

In allen Planjahren wird mit einer unveränderten Steueranlage von 1.75 gerechnet. Die Zuwachsraten pro Steuerjahr sehen wie folgt aus:

Einkommenssteuern NP	2023	2024	2025	2026	2027
Nettozuwachs in %	2.100	1.500	1.500	1.500	1.500
Vermögenssteuern NP					
Nettozuwachs in %	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000

Gewinnsteuern JP Kapitalsteuern JP

Nettozuwachs in %	2.200	1.600	1.500	1.500	1.500
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Die Zuwachsraten basieren auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG) sowie auf der Entwicklung der Wohnbevölkerung der Gemeinde Fraubrunnen.

Bei der Berechnung des Fiskalertrages (Steuerertrages) wurde nebst der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern die Hochrechnung gestützt auf die 1. und 2. Steuerrate 2022 sowie die Durchschnittswerte der letzten vier Jahre als Basis berücksichtigt.

Ergebnisse der Finanzplanung – Allgemeiner Haushalt

Die Tabelle Finanzplanergebnisse – Allgemeiner Haushalt zeigt das Gesamtergebnis des steuerfinanzierten Bereiches sowie die Selbstfinanzierung unter Berücksichtigung der Investitionen. Bei diesen Resultaten sind die Ergebnisse des gebührenpflichtigen Haushaltes (Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr) nicht berücksichtigt.

Die Ergebnisse der Erfolgsrechnung zeigen über die gesamte Planperiode einen positiven Wert. Die resultierenden positiven Überschüsse werden gemäss Vorschriften von HRM2 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Der Cash flow unter Berücksichtigung der planmässigen Abschreibungen und der Einlagen und Entnahmen zeigt ebenfalls über die ganze Periode einen positiven Wert. Werden die Nettoinvestitionen des Verwaltungs- und Finanzvermögens berücksichtigt, resultiert eine negative Selbstfinanzierung. Es kann festgehalten werden, dass der Allgemeine Haushalt positiv abschliesst und durch die Finanzierung der Investitionen die Selbstfinanzierung negativ ausfällt. Diese Entwicklung ist auch aus dem Selbstfinanzierungsgrad ersichtlich. Dieser steigt vom ungenügenden Wert im Jahr 2024 bis ins Jahr 2027 zu einem genügenden Wert. Auch der Selbstfinanzierungsanteil steigt bis ins Jahr 2027 auf einen genügenden Wert an.

Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2027 (Beträge in CHF)						
Allgemeiner Haushalt						
	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-67'000	-222'600	8'660	207'075	256'060	245'560
Einlagen in finanzpolitische Reserven			-8'660	-207'075	-256'060	-245'560
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-67'000	-222'600				
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-67'000	-222'600				
+ planmässige Abschreibungen	1'048'450	1'109'100	1'277'700	1'309'800	1'350'300	1'629'500
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen			8'660	207'075	256'060	245'560
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	79'560	79'560	79'560	79'275	260	260
Selbstfinanzierung (Cash flow)	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800
Selbstfinanzierung (Cash flow)	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	2'122'400	3'525'000	2'532'000	2'834'000	3'243'000	3'080'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen	44'000					
Saldo der Selbstfinanzierung	-1'264'510	-2'718'060	-1'325'200	-1'396'400	-1'636'900	-1'205'200
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007
Eigenkapital	9'661'284	9'359'124	9'288'224	9'416'024	9'671'824	9'917'124
TOTAL Steuern	14'701'850	15'193'800	15'582'400	15'974'000	16'374'400	16'783'600
Finanzverbindlichkeiten	4'322'589	4'322'589	6'929'789	8'616'689	10'926'889	13'665'489
Verwaltungsvermögen	10'836'728	13'252'628	14'506'928	16'031'128	17'923'828	19'374'328

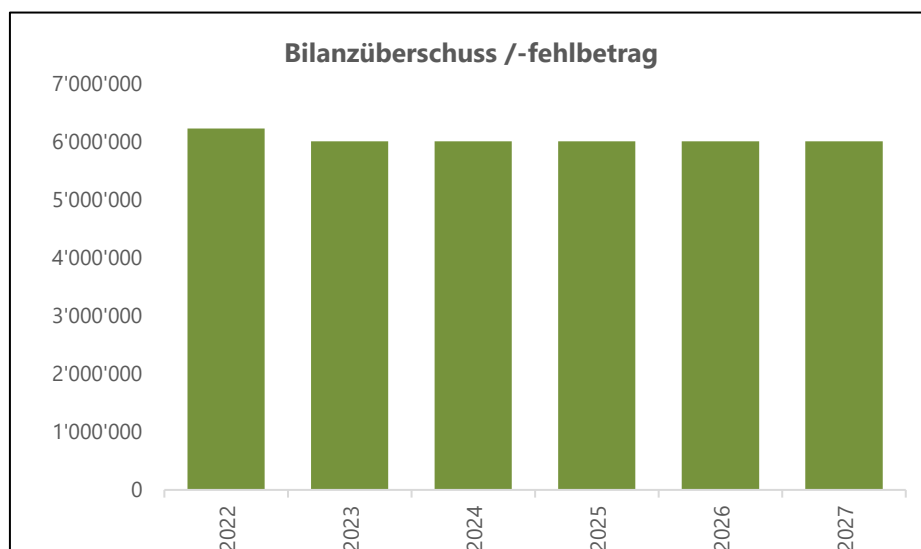
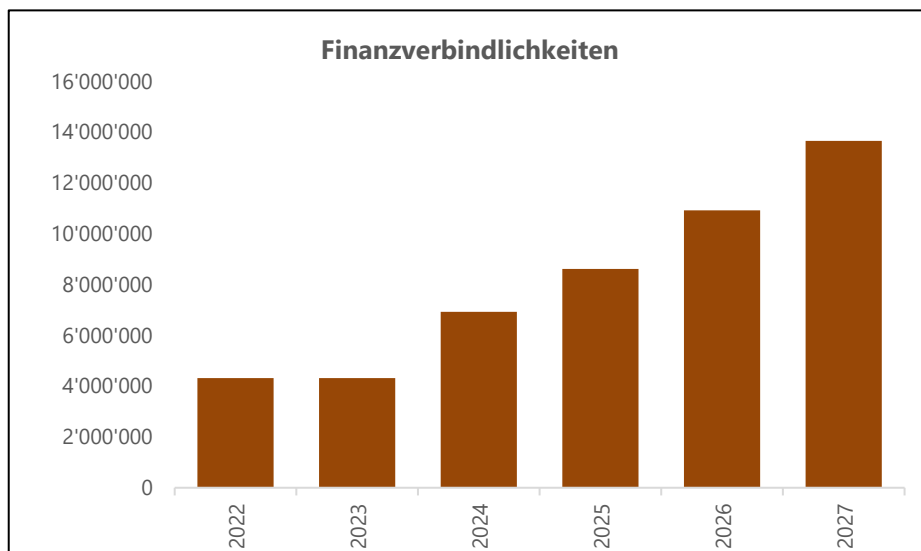
Selbstfinanzierungsgrad	42.49%	22.89%	47.66%	50.73%	49.53%	60.87%
Selbstfinanzierungsanteil	5.23%	4.55%	6.66%	7.76%	8.53%	9.74%

Planbilanz

Aus der Planbilanz sind die Bestände des Finanz- und Verwaltungsvermögens sowie des Fremd- und Eigenkapitals der Planperiode ersichtlich. Zusätzlich ist auch der Steueranlagezehntel abgebildet. Insbesondere werden auch die Vorfinanzierungen der Spezialfinanzierungen sowie die Reserven dargestellt.

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich um die Nettoinvestitionen und hat per Planjahr 2027 einen Wert von CHF 19.374 Mio.. Beim Fremdkapital ist die grösste Veränderung bei den Finanzverbindlichkeiten (Schulden) zu sehen. Hier zu beachten ist ebenfalls die Kapitalflussrechnung. Die Finanzverbindlichkeiten steigen jährlich um die negative Innenfinanzierung aus dem Kapitalfluss an und betragen im Jahr 2027 CHF 13.665 Mio..

Ab dem Planjahren 2023 bleibt der Bilanzüberschuss unverändert und die Reserven steigen um die positiven Ergebnisse aus der Erfolgsrechnung an. Die Neubewertungsreserve ist über 5 Jahre abzuschreiben und per 2026 wird nur noch die Schwankungsreserve mit CHF 117'978.00 bilanziert.



Planbilanz der Planperiode 2023 – 2027 (Beträge in CHF)

Allgemeiner Haushalt

	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027
29 Eigenkapital	9'661'284	9'359'124	9'288'224	9'416'024	9'671'824	9'917'124
290 Verpfl.(+), Vorschüsse(-) ggü.Spezialfin.	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591
293 Vorfinanzierungen	10'985	10'725	10'465	10'205	9'945	9'685
294 Reserven	1'371'508	1'371'508	1'380'168	1'587'243	1'843'303	2'088'863
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	355'593	276'293	196'993	117'978	117'978	117'978
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag		-222'600				
1/10 Steuern		781'600	804'091	826'469	849'349	872'731
Veränderung in 1/10 Steuern		-0.28				
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern		7.68	7.47	7.26	7.07	6.88

Kapitalflussrechnung

Aus der Kapitalflussrechnung ist die Entwicklung der Geldmittel (künftige Liquidität/Verschuldung) ersichtlich. Die Kapitalflussrechnung zeigt, dass aufgrund der Investitionstätigkeit im Allgemeinen Haushalt in den Planjahren 2023 bis 2027 mit einem Mittelabfluss zu rechnen ist. Die negative Selbstfinanzierung sowie die Ergebnisse des Kapitalflusses der Spezialfinanzierungen führen zu einem erhöhten Mittelbedarf, was ein Anstieg der Finanzverbindlichkeiten (Schulden) zur Folge hat. Grundlage bilden die heute bekannten mittel- und langfristigen Schulden sowie die vereinbarten Amortisationen.

Bei der betrieblichen Tätigkeit resultieren in allen Planjahren im Allgemeinen Haushalt positive Werte.

Es gilt zu beachten, dass je nach Bestand der flüssigen Mittel anfangs der Planperiode der Kapitalfluss positiver oder negativer ausfällt. Als Anfangsbestand wird der heute bekannt Wert eingesetzt.

2.3 Gesamthaushalt (konsolidiert)

Die Ergebnisse des Gesamthaushaltes beinhalten ebenfalls die Resultate der Spezialfinanzierungen. Diese können das Gesamtergebnis positiv oder negativ beeinflussen. In der Planperiode 2023 bis 2027 resultieren bei den Ergebnissen der Erfolgsrechnung durchwegs negative Ergebnisse. Dies ist darauf zurückzuführen, da einzig die Spezialfinanzierung Wasserversorgung ein positives Ergebnis schreibt. Alle weiteren Spezialfinanzierungen schliessen mit einem negativen Resultat ab. Als Folge schliesst auch die Selbstfinanzierung unter Berücksichtigung der Investitionen im Minus ab.

Finanzkennzahlen

Finanzkennzahlen dienen der Analyse und Interpretation des Standes und der Entwicklung der Finanz- und Ertragslage der Gemeinde. Es gilt festzuhalten, dass die Finanzkennzahlen grundsätzlich über einen längeren Zeitraum zu betrachten sind, um allfällige Indizien daraus zu schliessen.

Selbstfinanzierungsgrad (SFG)

	2023	2024	2025	2026	2027
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	13.96	32.49	46.43	41.11	40.49

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt Antwort auf die Frage, inwieweit die Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden. Bei einem Selbstfinanzierungsgrad über 100% können Schulden abgebaut und die Investitionen finanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100%

führt zu einer Neuverschuldung. Die Kennzahl kann gerade aufgrund der Investitionstätigkeit von Jahr zu Jahr stark schwanken.

Es ist ersichtlich, dass sich zwar der Prozentwert bis ins Jahr 2027 erhöht, jedoch immer noch deutlich unter 100% liegt, was eine Neuverschuldung zur Folge hat.

Selbstfinanzierungsanteil (SFA)

	2023	2024	2025	2026	2027
Selbstfinanzierungsanteil (in %)	3.30	6.10	6.96	7.55	8.50

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Antwort über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde und gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen oder zum Abbau der Schulden aufgewendet werden kann.

Je höher dieser Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein Wert zwischen 0% und 8% wird als ungenügend betrachtet. Dies zeigt, dass die Verschuldung zunimmt und kein Spielraum für einen Schuldenabbau besteht.

Kapitaldienstanteil (KDA)

	2023	2024	2025	2026	2027
Kapitaldienstanteil (in %)	3.48	4.67	5.05	5.60	7.75

Der Kapitaldienst ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten (Nettozinsen zzgl. Abschreibungen und Wertberichtigungen). Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin und der laufende Ertrag wird durch den Kapitaldienst mehr belastet. Ein Wert zwischen 3% und 10% gilt als mittlere Belastung.

Zinsbelastungsanteil (ZBA)

	2023	2024	2025	2026	2027
Zinsbelastungsanteil (in %)	-2.68	-2.37	-2.02	-1.59	-1.21

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrages durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer dieser Wert ist, desto grösser ist der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsaufwand zeigt, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als Zinsen ausgegeben wurden. Hier zu berücksichtigen sind die tiefen Zinsen der letzten Jahre.

Bruttoverschuldungsanteil (BVA)

	2023	2024	2025	2026	2027
Bruttoverschuldungsanteil (in %)	26.12	38.22	45.47	55.58	66.59

Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und zeigt auf, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Die Verschuldung wird als kritisch eingestuft, wenn die Schwellwerte von 200% überschritten werden. Ein Wert unter 50% wird als sehr gut eingestuft.

Investitionsanteil (INA)

	2023	2024	2025	2026	2027
Investitionsanteil (in %)	22.89	17.16	14.20	16.77	19.60

Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zum jährlichen Gesamtaufwand. Sie sagt jedoch nichts über die finanzielle Situation der Gemeinde aus. Ein Wert zwischen 10% und 20% gilt als mittlere Investitionstätigkeit.

2.4 Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser, Abfall und Feuerwehr sowie deren Auswirkungen werden in eigenen Finanzplänen abgebildet. Als Grundlage dienen die heute bekannten Gebührenansätze der jeweiligen Spezialfinanzierungen.

Die Investitionen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wird nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Aus dem Werterhalt (WE) dürfen nur die Abschreibungen sowie werterhaltender Unterhalt entnommen werden. Zusätzliche Abschreibungen sind nicht mehr erlaubt. Mit der Gesetzgebung von HRM2 werden sowohl Werterhalt wie auch Verwaltungsvermögen bilanziert. Die Anschlussgebühren werden in der Erfolgsrechnung verbucht und werden an die jährliche Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Bei den Spezialfinanzierungen Abfall und Feuerwehr werden die Investitionen ebenfalls nach Nutzungsdauer abgeschrieben und in der Erfolgsrechnung verbucht.

2.4.1 Wasserversorgung

Die Wasserversorgung wird nach den übergeordneten gesetzlichen Bestimmungen geführt. Das Ergebnis zeigt, dass die Spezialfinanzierung in allen Planjahren mit einem Ertragsüberschuss (Einlage Rechnungsausgleich) abschliesst. Dies hat eine Zunahme des Bilanzüberschusses zur Folge. Ab dem Jahr 2022 wurden die Gebühren aufgrund der Anpassung der Verbrauchsgebühr bei der Spezialfinanzierung Abwasser gesenkt.

Die geplanten Investitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben und die Abschreibungen aus dem Werterhalt entnommen. Ebenfalls aus dem Werterhalt entnommen wird der werterhaltende Unterhalt. Der Kostendeckungsgrad erzielt in allen Planjahren einen Wert von über 100%, was bedeutet, dass mit dem Ertrag die Aufwendungen gedeckt werden können.

Im Zusammenhang mit der Übergabe der Anlagen an die Wasserversorgung ETW wurde die Spezialfinanzierung nach Art. 85a GV gebildet. Diese sieht nach einer Sperrfrist von fünf Jahren seit der Bildung die Auflösung innert 16 Jahren linear z.G. der Gebührenpflichtigen vor. Der ausserordentliche Ertrag von CHF 0.106 Mio. wird erstmals im Planjahr 2023 verbucht.

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis	181.60	196.20	195.00	194.20	193.50
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (RA)	2'502.20	2'698.40	2'893.40	3'087.60	3'281.10
Eigenkapital (RA und WE)	5'381.12	5'666.82	5'949.62	6'227.72	6'497.32
Verwaltungsvermögen 31.12.	3'658.98	4'070.98	4'116.28	4'332.68	4'856.28
Kostendeckungsgrad (in %)	149.47	146.58	145.77	144.90	143.69

Beträge in CHF 1'000.00

2.4.2 Abwasserentsorgung

Die Abwasserentsorgung wird nach den übergeordneten gesetzlichen Bestimmungen geführt. Das Ergebnis zeigt, dass die Spezialfinanzierung in allen Planjahren mit einem Aufwandüberschuss (Entnahme Rechnungsausgleich) abschliesst. Dies hat eine Abnahme des Bilanzüberschusses zur Folge. Ab dem Planjahr 2024 zeigt der Rechnungsausgleich einen Minussaldo, was bedeutet, dass die Spezialfinanzierung über keine Reserven mehr verfügt. Dieser Fehlbetrag ist innert 8 Jahren abzutragen. Die Gebühren wurden auf das Jahr 2022 erstmals angepasst. Eine weitere Anpassung drängt sich auf.

Die geplanten Investitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben und die Abschreibungen aus dem Werterhalt entnommen. Ebenfalls aus dem Werterhalt entnommen wird der werterhaltende Unterhalt. Der Kostendeckungsgrad erzielt in allen Planjahren einen Wert unter 100%, was bedeutet, dass mit dem Ertrag die Aufwendungen nicht gedeckt werden können.

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis	-220.70	-348.10	-356.60	-362.90	-369.30
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (RA)	88.77	-259.32	-615.92	-978.82	-1'348.12
Eigenkapital (RA und WE)	5'743.14	5'670.04	5'588.44	5'499.54	5'264.04
Verwaltungsvermögen 31.12.	1'943.12	2'098.12	2'203.12	2'467.12	3'117.92
Kostendeckungsgrad (in %)	84.51	77.83	77.51	77.32	78.94

Beträge in CHF 1'000.00

2.4.3 Abfallentsorgung

Die Abfallentsorgung zeigt über alle Planjahre ein negatives Ergebnis. Der Bilanzüberschuss (Rechnungsausgleich) nimmt kontinuierlich ab. Ab dem Planjahr 2025 resultiert ein Minussaldo, was bedeutet, dass die Spezialfinanzierung über keine Reserven mehr verfügt. Dieser Fehlbetrag ist innert 8 Jahren abzutragen. Der Kostendeckungsgrad erzielt in allen Planjahren einen Wert unter 100%, was bedeutet, dass mit dem Ertrag die Aufwendungen nicht gedeckt werden können. Aufgrund des hohen Eigenkapitals dieser Spezialfinanzierung wurden bewusst die Gebühren gesenkt, um den Abbau des Rechnungsausgleiches anzustreben. Eine Gebührenerhöhung drängt sich nun wiederum auf.

Die Abschreibungen betreffen die Investitionen der Neuorganisation Abfallwesen. Diese wurden über 5 Jahre bis und mit dem Jahr 2022 vorgenommen. Weitere Investitionen sind nicht geplant. Aus diesem Grund werden ab dem Planjahr 2023 keine Abschreibungen mehr berechnet.

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis	-155.00	-176.40	-185.60	-192.50	-199.50
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (RA)	264.97	88.57	-97.02	-289.52	-489.02
Verwaltungsvermögen 31.12.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Kostendeckungsgrad (in %)	70.39	67.24	66.33	65.74	65.16

Beträge in CHF 1'000.00

2.4.4 Feuerwehr

Die Feuerwehr zeigt über alle Planjahre ein negatives Ergebnis. Dieser Umstand ist auf die geplanten Investitionen und dessen Folgekosten (Abschreibungen) zurückzuführen.

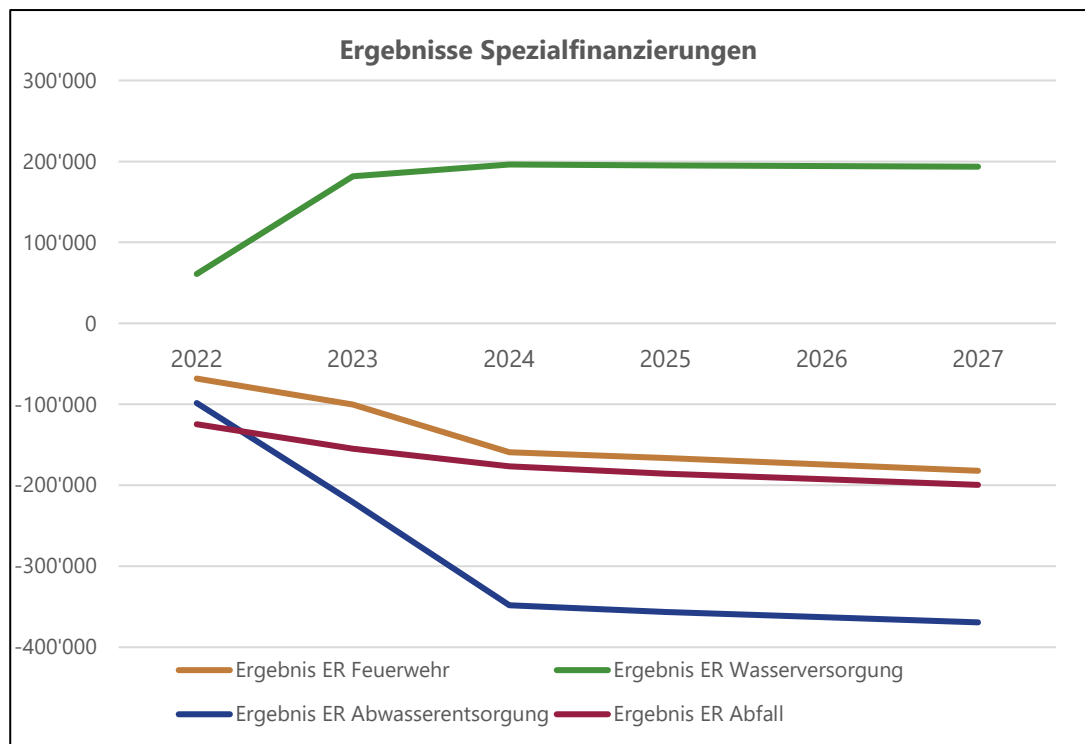
Die Spezialfinanzierung verfügt über einen hohen Bilanzüberschuss, mit welchem die Defizite problemlos aufgefangen werden können. Der Kostendeckungsgrad erzielt in allen Planjahren einen Wert unter 100%, was bedeutet, dass mit dem Ertrag die Aufwendungen nicht gedeckt werden können. Die momentane finanzielle Situation der Feuerwehr ist sehr gut und der Abbau der Reserven ist vertretbar. Eine Überprüfung der Ersatzabgabe ist geplant.

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis	-100.38	-159.20	-166.30	-174.10	-182.10
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (RA)	1'046.36	887.16	720.86	546.76	364.66
Verwaltungsvermögen 31.12.	284.55	876.55	866.05	881.55	893.05
Kostendeckungsgrad (in %)	74.46	63.35	62.55	61.68	60.82

Beträge in CHF 1'000.00

2.4.5 Zusammenzug der Spezialfinanzierungen (SF)

Das Diagramm zeigt die Resultate aller vier Spezialfinanzierungen auf einen Blick.



3. Ergebnisse der Finanzplanung

Auf der Tabelle «Gesamthaushalt» ist die Übersicht über alle Planjahre ersichtlich. Unter HRM2 werden bekanntlich zwischen allgemeinen und gebührenfinanzierten Haushalt unterschieden. Die Ergebnisse widerspiegeln sich in dieser Tabelle. Nachfolgend werden die Ergebnisse des «Gesamthaushaltes» erläutert.

Prognose Erfolgsrechnung-

Ein direkter Vergleich zum letztjährigen Finanzplan ist schwierig, da mit der neuen Software die Auswertungen anders dargestellt werden. Dennoch kann festgehalten werden, dass sich die Ergebnisse des Gesamthaushaltes verschlechtert haben. Dies ist mehrheitlich auf die Ergebnisse aus den Spezialfinanzierungen zurückzuführen. Der Allgemeinde Haushalt schliesst positiver ab als in der Vorperiode

Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt

Die Selbstfinanzierung (Cash flow) ist über die gesamte Planperiode positiv. Auch hier beeinflusst die Selbstfinanzierung des Allgemeinen Haushalt positiv. Die Selbstfinanzierungen der Spezialfinanzierungen fallen eher tief aus.

Werden die Investitionen des Gesamthaushaltes berücksichtigt, liegt der Saldo der Selbstfinanzierung über die gesamte Planperiode im Minusbereich.

Finanzierung von Investitionen/Anlagen

Die obenerwähnte negative Selbstfinanzierung widerspiegelt sich in der Kapitalflussrechnung, welche eine Erhöhung der Fremdfinanzierung zeigt. Der neue Fremdmittelbedarf ist auf die geplanten Investitionen zurückzuführen, welche die Selbstfinanzierung negativ beeinflussen.

Folgekosten neue Investitionen/Anlagen

Die Belastung der Folgekosten aus den Investitionen hat eine zentrale Bedeutung. Diese Kosten beeinflussen das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung. Als Zinsbasis dienen die Kapitalflussrechnung sowie die Kapitalveränderung. Die Passivzinsen steigen in den Planjahren kontinuierlich an, da sich auch das Fremdkapital erhöht.

Die Abschreibungen werden auf den geplanten Investitionen nach Nutzungsdauer berechnet. Ab dem Jahr 2028 fallen die Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt weg, weshalb sich die Abschreibungen verringern.

Finanzpolitische Reserve

Die Entwicklung der finanzpolitischen Reserve wird mit den positiven Ergebnissen aus dem Allgemeinen Haushalt gespiesen. Ab dem Jahr 2024 wird jährlich mit einer Einlage gerechnet.

4. Tragbarkeitsprüfung

Die finanzielle Tragbarkeit ist aus der Tabelle «Finanzplanergebnisse Gesamthaushalt» ersichtlich. Folgende Bedingungen müssen erfüllt sein, damit die finanzielle Tragbarkeit ausgewiesen ist:

1. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung muss in jedem einzelnen Jahr positiv sein.
Dieses Ziel wird im Allgemeinen Haushalt erreicht, mit Ausnahme im Jahr 2023. In den weiteren einzelnen Planjahren resultieren positive Ergebnisse.

Bei den Spezialfinanzierungen wird dieses Ziel nicht erreicht. In allen Planjahren resultieren gesamthaft negative Ergebnisse.
2. Die Selbstfinanzierung mit und ohne Investitionen muss über den gesamten Prognosezeitraum positiv sein.
Dieses Ziel wird ohne Investitionen erreicht. Die Ergebnisse der Selbstfinanzierung sind über die gesamte Planperiode positiv.

Unter Berücksichtigung der Investitionen wird dieses Ziel nicht erreicht. Der Saldo der Selbstfinanzierung ist über die gesamte Planperiode negativ.
3. Die Rechnungsdefizite im Allgemeinen Haushalt dürfen einen Betrag von zwei bis drei Steueranlagezehnteln in einzelnen Jahren nicht übersteigen.
Dieses Ziel wird erreicht. In den Planjahren wird durchwegs mit einem Ertragsüberschuss im Allgemeinen Haushalt gerechnet, ausgenommen im Jahr 2023.
Der Steueranlagezehntel steigt von CHF 781'600.00 auf CHF 872'731.00 an. Der Bilanzüberschuss in Steuerzehntel beträgt im Durchschnitt 7.27.

5. Schlussfolgerung

Aus den vorliegenden Auswertungen ist ersichtlich, dass grundsätzlich der Betrieb mit den vorhandenen Mitteln finanziert werden kann, jedoch die geplanten Investitionen und deren Folgekosten in den kommenden Jahren den Finanzhaushalt belasten werden.

Aus der Tabelle Früherkennungssystem Kanton Bern sind die wichtigsten Zahlen aus der Finanzplanung ersichtlich. Abgebildet werden unter anderem die Entwicklung des Steuerertrages NP und JP sowie die Bruttoschulden und die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts. Ebenfalls ersichtlich ist der Bilanzüberschuss inkl. die finanzpolitische Reserve pro Einwohner. Die Veränderungen aufgrund der Ergebnisse des Allgemeinen Haushalts sind auf einen Blick ersichtlich.

Diese Übersicht beinhaltet die wichtigsten Indikatoren, welche für die Früherkennung von Fehlentwicklungen beim Finanzhaushalt von Relevanz sind. Diese Tabelle ist jährlich dem Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) elektronisch einzureichen.

Der Bilanzüberschuss beträgt im Planjahr 2027 CHF 6.0 Mio. und entspricht rund 6.88 Steueranlagezehnteln (Steueranlagezehntel CHF 0.873 Mio.). Das Eigenkapital hat einen stabilen Wert. Dennoch wird durch die Investitionstätigkeit mit mehr Fremdkapital zu rechnen sein. Bei der heutigen Zinslage ist die Zinsbelastung tragbar. Da die Zinsentwicklung schwer abschätzbar ist, wird im Finanzplan mit einem Zins von 3% gerechnet. Demzufolge nimmt die Zinsbelastung zu.

Wie bereits erwähnt, wird die finanzielle Entwicklung der Gemeindefinanzen von den anstehenden Projekten/Investitionen beeinflusst. Mit dem Projekt Schulraum Vision 2035 ist geplant, die Investitionen auf mehrere Jahre zu verteilen und etappenweise umzusetzen. Dies entschärft kurzfristig den Finanzhaushalt, längerfristig sind die Investitionen dennoch zu finanzieren und zu tragen. Mögliche Liegenschaftsverkäufe, welche heute noch nicht berücksichtigt sind, können den Finanzplan positiv beeinflussen. Die Umsetzung des Teilprojekts M4 Entscheid Schulstandort Grafenried, Limpach und Mülchi ist noch unklar, weshalb diese Kosten im Investitionsprogramm nicht berücksichtigt wurden.

Die hohen und ansteigenden Lastenanteile belasten die Gemeindefinanzen. Diese Kosten sind gebunden und nicht beeinflussbar. Durch das Wachstum wird zwar der Steuerertrag positiv beeinflusst, jedoch steigen auch die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme an. Hinzu kommt noch die Entwicklung des Energiemarktes, welcher heute nur schwer abschätzbar ist.

Die Rechnungsabschlüsse in den vergangenen Jahren fielen jeweils positiver aus als im Budget geplant war. Der Bilanzüberschuss konnte dadurch gestärkt und auf rund CHF 6.30 Mio. (Stand per 31.12.2021) erhöht werden. Für die anstehenden und geplanten Projekte ist diese Entwicklung positiv. Der Gemeinderat hat sich anlässlich der Erarbeitung des Budgets 2023 erneut mit einer Steuersenkung befasst. Er ist zum Schluss gekommen, dass die Steueranlage nach wie vor stabil zu halten ist, um die anstehenden betrieblichen Aufwendungen und die Investitionskosten zu tragen. Deshalb wird mit dem Budget 2023 eine unveränderte Steueranlage von 1.75 beantragt.

Das oberste Ziel ist die sparsame Verwendung der öffentlichen Gelder sowie ein gesunder und stabiler Finanzhaushalt. Es ist und bleibt eine Herausforderung, das Gleichgewicht zwischen Investitionen, Attraktivität der Gemeinde, Mehrbelastungen, Wachstum und Steuerertrag zu finden. Dem Gemeinderat ist diese Entwicklung bewusst und er wird den Finanzhaushalt stetig im Auge behalten. Der Finanzplan ist als tragbar einzustufen, da in den Planjahren kein Bilanzfehlbetrag zu erwarten ist.

06. Oktober 2022/ar

Die Finanzverwalterin:

Andrea Ruggieri-Winzenried

6. Beschlüsse des Gemeinderates

Der Gemeinderat genehmigt den Finanzplan 2023 – 2027 an seiner Sitzung vom 31.10.2022 und zieht aus den Ergebnissen die nachstehenden Schlussfolgerungen:

1. Der Beurteilung des Finanzplans wird zugestimmt.
2. Der vorliegende Finanzplan wird aufgrund des vorhandenen Eigenkapitals und unter Berücksichtigung der Investitionen als tragbar erachtet. Der Gemeinderat sorgt dafür, dass die Investitionen geplant und priorisiert werden und nach den finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde umgesetzt werden. Die Entwicklung der betrieblichen Tätigkeiten ist zu überwachen und sofern nötig ordnet der Gemeinderat Einsparungen und Kürzungen an.
3. Der Gemeinderat überwacht die Entwicklung des Finanzhaushalts. Das Ziel ist ein ausgeglichener, stabiler und gesunder Finanzhaushalt.
4. Die Finanzplanung ist eine rollende Planung. Sie wird laufend überwacht und mit dem Budgetprozess 2024 überarbeitet.

NAMENS DES GEMEINDERATES

Der Präsident: Der Gemeindegeschreiber:

Urs Schär Michael Riedo

Gemeinde Fraubrunnen	Finanzplangergebnisse der Planperiode 2023 – 2028							06.10.2022
Gesamthaushalt	Beträge in CHF							
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	624'888	-67'000	-222'600	8'660	207'075	256'060	245'560	1'205'660
Einlagen in finanzpolitische Reserven	-624'888			-8'660	-207'075	-256'060	-245'560	-1'205'660
Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt		-67'000	-222'600					
Ergebnis der Erfolgsrechnung Feuerwehr	34'353	-68'175	-100'385	-159'200	-166'300	-174'100	-182'100	-190'900
Ergebnis der Erfolgsrechnung Wasserversorgung	100'744	61'000	181'600	196'200	195'000	194'200	193'500	192'800
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-81'214	-98'400	-220'700	-348'100	-356'600	-362'900	-369'300	-375'800
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-87'146	-124'600	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-33'264	-297'175	-517'085	-487'500	-513'500	-535'300	-557'400	-580'700
+ planmässige Abschreibungen	1'077'828	1'173'020	1'239'400	1'448'700	1'485'000	1'534'400	1'965'600	1'306'900
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	1'187'528	607'500	437'200	616'160	814'575	863'560	853'060	1'813'160
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	406'362	471'230	494'360	322'560	323'975	249'860	397'860	442'260
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	1'825'731	1'012'115	665'155	1'254'800	1'462'100	1'612'800	1'863'400	2'097'100
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	1'512'614	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800	2'126'800
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	313'117	110'225	-141'785	48'000	24'500	6'700	-11'400	-29'700
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	1'825'731	1'012'115	665'155	1'254'800	1'462'100	1'612'800	1'863'400	2'097'100
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt		2'805'400	4'766'000	3'862'000	3'149'000	3'923'000	4'602'000	4'025'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt		2'122'400	3'525'000	2'532'000	2'834'000	3'243'000	3'080'000	2'660'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF		683'000	1'241'000	1'330'000	315'000	680'000	1'522'000	1'365'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen allgemeiner Haushalt		44'000						
Saldo der Selbstfinanzierung	1'825'731	-1'837'285	-4'100'845	-2'607'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'293'607	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007
Eigenkapital	22'529'891	22'368'986	21'794'741	21'600'841	21'577'941	21'656'341	21'554'141	22'344'341
TOTAL Steuern	14'292'770	14'701'850	15'193'800	15'582'400	15'974'000	16'374'400	16'783'600	17'202'100
Finanzverbindlichkeiten	4'322'589	4'322'589	4'322'589	6'929'789	8'616'689	10'926'889	13'665'489	15'593'389
Verwaltungsvermögen	13'950'084	15'612'684	19'139'284	21'552'584	23'216'584	25'605'184	28'241'584	30'959'684
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient	-67.36%	-50.88%	-19.43%	-0.34%	11.35%	26.63%	43.90%	55.23%
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	36.08%	13.96%	32.49%	46.43%	41.11%	40.49%	52.10%
Zinsbelastungsanteil	-2.77%	-2.51%	-2.68%	-2.37%	-2.02%	-1.59%	-1.21%	-0.75%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'620	-1'264	-490	-9	295	702	1'174	1'494
Selbstfinanzierungsanteil	9.63%	5.13%	3.30%	6.10%	6.96%	7.55%	8.50%	9.36%
Kapitaldienstanteil	2.92%	3.44%	3.48%	4.67%	5.05%	5.60%	7.75%	5.08%
Bruttoverschuldungsanteil	27.76%	26.65%	26.12%	38.22%	45.47%	55.58%	66.59%	73.75%
Investitionsanteil		13.42%	22.89%	17.16%	14.20%	16.77%	19.60%	17.32%
Nettozinsbelastungsanteil	-3.67%	-3.37%	-3.55%	-3.12%	-2.65%	-2.08%	-1.58%	-0.98%

Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'531	1'490	1'415	1'384	1'389	1'418	1'443	1'635
Bilanzüberschussquotient	49.41%	46.89%	43.94%	42.71%	41.57%	40.50%	39.41%	38.49%
Kostendeckungsgrad	99.83%	98.53%	97.51%	97.70%	97.63%	97.57%	97.54%	97.49%
Werterhaltungsquote	15.27%	15.66%	15.71%	16.38%	17.04%	17.70%	18.09%	18.39%

Gemeinde Fraubrunnen	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2028								06.10.2022
Allgemeiner Haushalt	Beträge in CHF								
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	624'888	-67'000	-222'600	8'660	207'075	256'060	245'560	1'205'660	
Einlagen in finanzpolitische Reserven	-624'888			-8'660	-207'075	-256'060	-245'560	-1'205'660	
Ergebnis der Erfolgsrechnung		-67'000	-222'600						
Ergebnis der Erfolgsrechnung		-67'000	-222'600						
+ planmässige Abschreibungen	967'480	1'048'450	1'109'100	1'277'700	1'309'800	1'350'300	1'629'500	921'400	
+ ausserplanmässige Abschreibungen									
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	742'865			8'660	207'075	256'060	245'560	1'205'660	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	197'732	79'560	79'560	79'560	79'275	260	260	260	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	1'512'614	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800	2'126'800	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	1'512'614	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800	2'126'800	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		2'122'400	3'525'000	2'532'000	2'834'000	3'243'000	3'080'000	2'660'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen		44'000							
Saldo der Selbstfinanzierung	1'512'614	-1'264'510	-2'718'060	-1'325'200	-1'396'400	-1'636'900	-1'205'200	-533'200	
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'293'607	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	
Eigenkapital	9'807'844	9'661'284	9'359'124	9'288'224	9'416'024	9'671'824	9'917'124	11'122'524	
TOTAL Steuern	14'292'770	14'701'850	15'193'800	15'582'400	15'974'000	16'374'400	16'783'600	17'202'100	
Finanzverbindlichkeiten	4'322'589	4'322'589	4'322'589	6'929'789	8'616'689	10'926'889	13'665'489	15'593'389	
Verwaltungsvermögen	9'735'628	10'836'728	13'252'628	14'506'928	16'031'128	17'923'828	19'374'328	21'112'928	
Finanzkennzahlen	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Nettoverschuldungsquotient	-0.57%	8.85%	28.50%	37.13%	45.81%	55.66%	62.08%	64.04%	
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	42.49%	22.89%	47.66%	50.73%	49.53%	60.87%	79.95%	
Zinsbelastungsanteil	-3.10%	-2.87%	-3.04%	-2.69%	-2.29%	-1.80%	-1.38%	-0.86%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-14	220	719	951	1'191	1'467	1'660	1'733	
Selbstfinanzierungsanteil	8.92%	5.23%	4.55%	6.66%	7.76%	8.53%	9.74%	10.81%	
Kapitaldienstanteil	2.61%	3.21%	3.22%	4.37%	4.78%	5.36%	7.08%	3.83%	
Bruttoverschuldungsanteil	81.21%	79.87%	77.68%	90.43%	97.52%	108.16%	120.04%	127.24%	
Investitionsanteil		11.61%	20.71%	13.45%	14.42%	15.87%	15.09%	13.21%	
Nettozinsbelastungsanteil	-3.67%	-3.37%	-3.55%	-3.12%	-2.65%	-2.08%	-1.58%	-0.98%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'531	1'490	1'415	1'384	1'389	1'418	1'443	1'635	
Bilanzüberschussquotient	49.41%	46.89%	43.94%	42.71%	41.57%	40.50%	39.41%	38.49%	
Kostendeckungsgrad	100.00%	99.62%	98.77%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Werterhaltungsquote									

Innenfinanzierung		RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung:									
Cash-flow		1'512'614	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800	2'126'800
- Übertrag IR-Überschuss in LR									
- Buchgewinne Finanzvermögen									
Geldfluss Erfolgsrechnung		1'512'614	901'890	806'940	1'206'800	1'437'600	1'606'100	1'874'800	2'126'800
	Priorität								
Investitionen Verwaltungsvermögen	4		-2'122'400	-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000
Geldfluss ohne Investitionen FV		1'512'614	-1'220'510	-2'718'060	-1'325'200	-1'396'400	-1'636'900	-1'205'200	-533'200
Investitionen Finanzvermögen			-44'000						
Saldo der Selbstfinanzierung		1'512'614	-1'264'510	-2'718'060	-1'325'200	-1'396'400	-1'636'900	-1'205'200	-533'200
Ergebnisse Kapitalfluss SF		313'117	-572'775	-1'382'785	-1'282'000	-290'500	-673'300	-1'533'400	-1'394'700
Verfügungsfinanzierung	Bestände								
Flüssige Mittel	6'170'000		-1'837'285	-4'100'845					
Guthaben									
Anlagen									
Transitorische Aktiven									
Übertrag Mittelüberschuss Vorjahr									
Saldo der Innenfinanzierung		1'825'731			-2'607'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
	Bestand								
Rückzahlung auslaufender Darlehen	4'322'589				-600'000				
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds I)		1'825'731			-3'207'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Aussenfinanzierung:									
Fremdfinanzierung zinsfrei									
Fremdfinanzierung verzinslich					-3'207'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds II)		1'825'731			-3'207'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Ergebnis der Kapitalflussrechnung		1'825'731			-3'207'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN	24'046'146	23'899'586	23'597'426	26'133'726	27'948'426	30'514'426	33'498'326	36'631'626
10 Finanzvermögen	14'310'518	13'062'858	10'344'798	11'626'798	11'917'298	12'590'598	14'123'998	15'518'698
14 Verwaltungsvermögen	9'735'628	10'836'728	13'252'628	14'506'928	16'031'128	17'923'828	19'374'328	21'112'928
PASSIVEN	24'046'146	23'899'586	23'597'426	26'133'726	27'948'426	30'514'426	33'498'326	36'631'626
20 Fremdkapital	14'238'303	14'238'303	14'238'303	16'845'503	18'532'403	20'842'603	23'581'203	25'509'103
20 Fremdkapital allgemein	9'445'542	9'445'542	9'445'542	9'445'542	9'445'542	9'445'542	9'445'542	9'445'542
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	24'223	24'223	24'223	24'223	24'223	24'223	24'223	24'223
205 Kurzfristige Rückstellungen	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'322'589	4'322'589	4'322'589	6'929'789	8'616'689	10'926'889	13'665'489	15'593'389
208 Langfristige Rückstellungen	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	345'949	345'949	345'949	345'949	345'949	345'949	345'949	345'949
29 Eigenkapital	9'807'844	9'661'284	9'359'124	9'288'224	9'416'024	9'671'824	9'917'124	11'122'524
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591	1'696'591
293 Vorfinanzierungen	11'245	10'985	10'725	10'465	10'205	9'945	9'685	9'425
294 Reserven	1'371'508	1'371'508	1'371'508	1'380'168	1'587'243	1'843'303	2'088'863	3'294'523
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	434'893	355'593	276'293	196'993	117'978	117'978	117'978	117'978
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	6'293'607	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag			-222'600					
1/10 Steuern			781'600	804'091	826'469	849'349	872'731	896'646
Veränderung in 1/10 Steuern			-0.28					
Information:								
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern			7.68	7.47	7.26	7.07	6.88	6.70

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL Passivzinsen	-14'226	-13'100	-13'840	-67'000	-131'700	-216'900	-292'600	-391'300
TOTAL Aktivzinsen								
Ergebnis der Kapitalflussrechnung	1'825'731			-3'207'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Ergebnis der Kapitalflussrechnung ohne Amortisation	1'825'731			-2'607'200	-1'686'900	-2'310'200	-2'738'600	-1'927'900
Zinswirksam laufendes Jahr	912'865			-1'303'600	-843'450	-1'155'100	-1'369'300	-963'950
Zinswirksam laufendes Jahr inkl. Amortisation	912'865			-1'903'600	-843'450	-1'155'100	-1'369'300	-963'950
Kumulation Vorjahr					-3'207'200	-4'894'100	-7'204'300	-9'942'900
Zinsbasis neues Fremdkapital				-1'903'600	-4'050'650	-6'049'200	-8'573'600	-10'906'850
Zinssatz gem. Indextabelle passiv		1.000	1.500	2.000	2.500	3.000	3.000	3.000
TOTAL Passivzinsen aufgrund Kapitalfluss				-38'100	-101'300	-181'500	-257'200	-327'200
Zinssatz gem. Indextabelle aktiv			0.300	0.500	0.500	1.000	1.000	1.000
TOTAL Aktivzinsen aufgrund Kapitalfluss								
Total Darlehen	4'322'589	4'322'589	4'322'589	3'722'589	3'722'589	3'722'589	3'722'589	3'722'589
Amortisation				600'000				
Passivzinsen gemäss Budget	-14'226	-13'100	-13'840					
Differenz	-1'126		6'160					
TOTAL Passivzinsen bestehender Darlehen	-13'100	-13'100	-20'000	-28'900	-30'400	-35'400	-35'400	-64'100
Aktivzinsen gemäss Budget								
Differenz								
TOTAL Aktivzinsen bestehender Darlehen								

Konto-Nummer bestehende Darlehen Ende Vorjahr	Bezeichnung	Betrag	Zinssatz %
20144.03	Postfinance (04.09.14 - 04.09.24) à 0.86%	200'000	0.860
20640.11	Postfinance (04.09.14 - 04.09.24) à 0.86%	400'000	0.860
20640.13	Postfinance (12.06.17-12.06.23) à 0.25%	1'000'000	0.250
20640.14	Postfinance (22.06.20-22.06.28) à 0.27%	2'000'000	0.270
20690.00	ARA Region Fraubrunnen, Darlehen	722'589	

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-28'112'018	-1'535'618	-2'122'400	-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000	-6'580'000
0	Allgemeine Verwaltung		-203'000	-10'000	-110'000	-40'000		-43'000				
0290.5040.02	Schalunen; Ersatz Heizung Mehrzweckgebäude	1	-50'000		-50'000							
0290.5040.01	Fraubrunnen; Neue Garage Werkhof/Feuerwehrmagazin	1	-60'000		-60'000							
0290.5040.04	Grafenried; Anschluss Wärmeverbund Asylantenunterkunft	1	-50'000	-10'000		-40'000						
0290.5040.xx	Mülchi; Sanierung altes Feuerwehrmagazin	4	-65'000					-65'000				
0290.6310.xx	Mülchi; Sanierung altes Feuerwehrmagazin; Beitrag Denkmalpflege	4	22'000					22'000				
1	Sicherheit											
2	Bildung		-17'264'118	-123'618	-168'500	-1'252'000	-1'542'000	-1'450'000	-2'548'000	-2'000'000	-2'045'000	-6'135'000
2190.5200.03	Anschaffung IT-Geräte und Apparate	1	-231'118	-87'118	-48'000	-48'000	-48'000					
2170.5290.01	Schulraumplanung M1; Projekt-/Planungskredit	1	-85'000		-37'000	-24'000	-24'000					
2170.5040.xx	Schulraumplanung M1; Sanierung, Erweiterung OS Fraubrunnen	3	-1'250'000			-250'000	-1'000'000					
2170.5290.02	Schulraumplanung M2; Projekt-/Planungskredit	1	-700'000			-350'000	-350'000					
2170.5040.xx	Schulraumplanung M2; Sanierung und Neubau BzH inkl. KIGA	3	-5'098'000					-1'000'000	-2'098'000	-2'000'000		
2170.5290.xx	Schulraumplanung M3; Projekt-/Planungskredit	3	-920'000				-20'000	-450'000	-450'000			
2170.5040.xx	Schulraumplanung M3; Neubau TH, Sanierung Primarschulhaus, MZG	3	-8'180'000								-2'045'000	-6'135'000
2170.5040.08	Grafenried; Anschluss Wärmeverbund Schulhaus, TH, Lehrerhaus	1	-120'000	-36'500	-83'500							
2170.5040.09	Zauggenried; Anschluss Wärmeverbund Schulhaus	1	-68'000			-68'000						
2170.5040.10	Fraubrunnen; Ersatz Turnhallenboden inkl. Zubehör (alte Turnhalle	2	-132'000			-132'000						

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-28'112'018	-1'535'618	-2'122'400	-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000	-6'580'000
2170.5060.02	Fraubrunnen; Renovation Showbox Schulareal	2	-94'000			-94'000						
2170.5060.01	Schalunen; Kauf Container-Schulraum	2	-196'000			-196'000						
2195.5060.00	Schülertransport; Ersatz Schulbus Renault Master BE 834 612	2	-90'000			-90'000						
2130.5060.00	Mobiliar OS-Sanierung Meilenstein 1 (M1)	3	-100'000				-100'000					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		-300'000		-242'000	-1'168'000	35'000	35'000	35'000	35'000	35'000	935'000
3410.5660.00	Sportclub Grafenried; Beitrag Infrastruktur	1	-300'000		-97'000	-203'000						
3410.5420.00	Schwimmbad Region Messen; Darlehen Sanierung	1	-1'145'000		-145'000	-1'000'000						
3410.6420.00	Schwimmbad Region Messen; Amortisation Darlehen	1	1'145'000			35'000	35'000	35'000	35'000	35'000	35'000	935'000
6	Verkehr		-9'277'300	-798'300	-1'256'000	-907'000	-1'065'000	-1'376'000	-730'000	-1'115'000	-650'000	-1'380'000
6150.5060.xx	Werkhof; Ersatz Wischmaschine BE 3848	4	-190'000						-190'000			
6150.5060.xx	Werkhof; Anschaffung zusätzliches Fahrzeug (Traktor)	4	-125'000					-125'000				
6150.5010.xx	Büren zum Hof; Deckbelagssanierung Dorzermatt	3	-250'000									-250'000
6150.5010.xx	Büren zum Hof; Deckbelagssanierung Speichhüsli	3	-250'000									-250'000
6150.5010.xx	Büren zum Hof; Belagssanierung Chrüzermatt	3	-90'000					-90'000				
6150.5010.xx	Büren zum Hof; Belagssanierung Chapf-Bürgerhütte	3	-70'000						-70'000			
6150.5010.xx	Etzelkofen; Belagssanierung Scheunenstrasse	3	-225'000					-225'000				
6150.5010.34	Etzelkofen; Belagssanierung Grafenriedstrasse	3	-56'000				-56'000					
6150.5010.34	Etzelkofen; Belagssanierung Grafenriedstrasse; Planung	3	-6'000			-2'000	-4'000					
6150.5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi	3	-155'000			-155'000						
6150.5010.17	Etzelkofen; Deckbelagssanierung Buuchi; Planung	3	-10'000			-10'000						
6150.5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse	3	-300'000			-300'000						
6150.5010.18	Etzelkofen; Belagssanierung Fraubrunnenstrasse; Planung	3	-20'000			-20'000						
6150.5010.19	Fraubrunnen; Sanierung Wallacherbrücke	2	-250'000			-100'000	-150'000					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-28'112'018	-1'535'618	-2'122'400	-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000	-6'580'000
6150.5010.20	Fraubrunnen; Verbindung Kanalweg-Schützenmattweg	2	-80'000				-40'000	-40'000				
6150.5010.xx	Fraubrunnen; Belagssanierung Höhe	3	-600'000				-450'000	-150'000				
6150.5010.xx	Fraubrunnen; Belagssanierung Moosgasse-Zauggenried	2	-420'000						-420'000			
6150.5010.27	Grafenried; Alltagsveloroute Jegenstorf-Grafenried	1	-330'300	-36'300	-135'000	-159'000						
6150.6310.27	Grafenried; Alltagsveloroute Jegenstorf-Grafenried; Beiträge	1	227'000			227'000						
6150.5010.xx	Grafenried; Belagssanierung Bärenbach	3	-70'000					-70'000				
6150.5010.xx	Grafenried; Belagssanierung Riedweg	3	-180'000					-180'000				
6150.5010.xx	Grafenried; Belagssanierung Bachtelen	3	-280'000									-280'000
6150.5010.xx	Grafenried; Belagssanierung Etzelkofenstrasse	3	-550'000								-550'000	
6150.5010.29	Grafenried; Belagssanierung Iffwilstrasse	1	-156'000	-46'500	-57'500	-52'000						
6150.5010.22	Limpach; Strassensanierung Chilchrain	1	-432'000	-382'000		-50'000						
6150.5010.xx	Limpach; Belagssanierung Fürweiheracher	3	-200'000									-200'000
6150.5010.xx	Limpach; Sanierung Schalunenstrasse 2. Etappe	3	-320'000							-320'000		
6150.5010.xx	Limpach; Belagssanierung Solechtweg	3	-50'000						-50'000			
6150.5010.28	Mülchi; Strassensanierung im Moos	1	-460'000					-460'000				
6150.5010.xx	Mülchi; Hocheinbau Neumatt/Stettlere	3	-400'000							-400'000		
6150.5010.32	Mülchi; Hocheinbau Ramserstrasse	1	-50'000		-50'000							
6150.5010.xx	Mülchi; Belagssanierung Breitenacher (Brunnenthalstrasse)	3	-100'000								-100'000	
6150.5010.31	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Holz und Käseriweg	1	-305'000			-195'000	-110'000					
6150.5010.35	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Gaerbigasse	2	-60'000			-60'000						

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-28'112'018	-1'535'618	-2'122'400	-3'525'000	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000	-6'580'000
6150.5010.35	Mülchi; Strassenbau- und Belagsarbeiten Gaerbigasse; Planung	2	-3'000			-3'000						
6150.5010.xx	Schalunen; Hocheinbau Aefligenstrasse	3	-100'000							-100'000		
6150.5010.xx	Schalunen; Belagssanierung Bahnhofstrasse	3	-150'000							-150'000		
6150.5010.xx	Schalunen; Neubau Trottoir Bahnhofstrasse	3	-75'000							-75'000		
6150.5010.xx	Schalunen; Belagssanierung Holzrütti	3	-70'000							-70'000		
6150.5010.xx	Schalunen; Belagssanierung Uderfeld	3	-400'000									-400'000
6150.5010.xx	Schalunen; Belagssanierung Hinderdorfstrasse	3	-40'000				-40'000					
6150.5010.27	Schalunen; Alltagsveloroute Büren zum Hof-Bätterkinden	1	-811'000		-600'000	-211'000						
6150.6310.27	Schalunen; Alltagsveloroute Büren zum Hof-Bätterkinden; Beiträge	1	588'000			588'000						
6150.5010.33	Zauggenried; Sanierung Neuhofstrasse	1	-425'000			-290'000	-135'000					
6150.5010.33	Zauggenried; Sanierung Neuhofstrasse; Planung	1	-20'000			-15'000	-5'000					
6150.5010.30	Zauggenried; Belagssanierung Schulhausweg	1	-92'000	-68'500	-23'500							
6150.5010.36	Zauggenried; Belagssanierung Oberdorf	3	-175'000			-100'000	-75'000					
6150.5010.xx	Zauggenried/Grafenried/Fraubrunnen; Erschliessung Wald	3	-36'000					-36'000				
6150.5010.23	Konzept LED Leuchten ganze Gemeinde	1	-655'000	-265'000	-390'000							
7	Umweltschutz und Raumordnung		-1'067'600	-603'700	-345'900	-158'000	40'000					
7900.5290.01	Ortsplanung	1	-730'000	-583'000	-87'000	-40'000	-20'000					
7900.6310.01	Ortsplanung; Kantonsbeitrag	1	46'400	46'400								
7900.5290.02	Landwirtschaftsplanung	1	-112'000	-47'100	-34'900	-20'000	-10'000					
7900.6310.02	Landwirtschaftsplanung; Beiträge	1	70'000				70'000					
7710.5040.00	Grafenried; Dachsanierung Aufbahrungshalle inkl. Unterstand	2	-55'000		-55'000							
7410.5020.00	Grafenried; Ausbau Binelbach	1	-180'000	-20'000	-160'000							

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV				-28'112'018	-1'535'618	-2'122'400	-2'532'000	-2'834'000	-3'243'000	-3'080'000	-2'660'000	-6'580'000
7410.6310.00	Grafenried; Ausbau Binelbach; Beiträge	1	31'000		31'000							
7410.6310.00	Grafenried; Ausbau Binelbach; Beiträge RenF 90% Restkosten	1	62'000			62'000						
7410.5020.01	Grafenried; Umlegung Bruchbach	2	-100'000		-40'000	-60'000						
7710.5040.01	Grafenried; Bau Engelsgrab für Sternenkinder und Bau neue Urnenthengräber	2	-100'000			-100'000						
8	Volkswirtschaft											

Gemeinde Fraubrunnen	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2028								06.10.2022
Wasserversorgung	Beträge in CHF								
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	162'091	163'500	244'500	285'700	282'800	278'100	269'600	262'000	
Einlagen in SF	-171'486	-207'500	-164'000	-207'500	-207'500	-207'500	-207'500	-207'500	
Entnahmen aus SF	110'138	105'000	101'100	118'000	119'700	123'600	131'400	138'300	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	100'744	61'000	181'600	196'200	195'000	194'200	193'500	192'800	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	100'744	61'000	181'600	196'200	195'000	194'200	193'500	192'800	
+ planmässige Abschreibungen	71'107	75'000	81'100	88'000	89'700	93'600	101'400	108'300	
+ ausserplanmässige Abschreibungen									
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	171'486	207'500	164'000	207'500	207'500	207'500	207'500	207'500	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	110'138	105'000	101'100	118'000	119'700	123'600	131'400	138'300	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	233'199	238'500	325'600	373'700	372'500	371'700	371'000	370'300	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	233'199	238'500	325'600	373'700	372'500	371'700	371'000	370'300	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		366'000	479'000	500'000	135'000	310'000	625'000	550'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen									
Saldo der Selbstfinanzierung	233'199	-127'500	-153'400	-126'300	237'500	61'700	-254'000	-179'700	
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'259'609	2'320'609	2'502'209	2'698'409	2'893'409	3'087'609	3'281'109	3'473'909	
Eigenkapital	4'973'128	5'136'628	5'381'128	5'666'828	5'949'628	6'227'728	6'497'328	6'759'328	
Verwaltungsvermögen	2'970'681	3'261'081	3'658'981	4'070'981	4'116'281	4'332'681	4'856'281	5'297'981	
Finanzkennzahlen	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Nettoverschuldungsquotient									
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	65.16%	67.97%	74.74%	275.93%	119.90%	59.36%	67.33%	
Zinsbelastungsanteil									
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-378	-351	-318	-291	-330	-337	-288	-253	
Selbstfinanzierungsanteil	53.20%	48.62%	59.34%	60.53%	59.98%	59.31%	58.30%	57.38%	
Kapitaldienstanteil	16.22%	15.29%	14.78%	14.25%	14.44%	14.94%	15.93%	16.78%	
Bruttoverschuldungsanteil									
Investitionsanteil		72.16%	79.70%	79.91%	51.18%	70.23%	82.35%	80.09%	
Nettozinsbelastungsanteil									
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner									
Bilanzüberschussquotient									
Kostendeckungsgrad	129.84%	114.20%	149.47%	146.58%	145.77%	144.90%	143.69%	142.61%	
Werterhaltungsquote	15.08%	15.65%	16.00%	16.50%	16.98%	17.45%	17.87%	18.26%	

Wasserversorgung

Beträge in CHF

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN	4'973'128	5'136'628	5'381'128	5'666'828	5'949'628	6'227'728	6'497'328	6'759'328
10 Finanzvermögen	2'002'447	1'875'547	1'722'147	1'595'847	1'833'347	1'895'047	1'641'047	1'461'347
14 Verwaltungsvermögen	2'970'681	3'261'081	3'658'981	4'070'981	4'116'281	4'332'681	4'856'281	5'297'981
PASSIVEN	4'973'128	5'136'628	5'381'128	5'666'828	5'949'628	6'227'728	6'497'328	6'759'328
20 Fremdkapital								
20 Fremdkapital allgemein								
204 Passive Rechnungsabgrenzungen								
206/201 Finanzverbindlichkeiten								
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK								
29 Eigenkapital	4'973'128	5'136'628	5'381'128	5'666'828	5'949'628	6'227'728	6'497'328	6'759'328
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.								
293 Vorfinanzierungen	2'713'519	2'816'019	2'878'919	2'968'419	3'056'219	3'140'119	3'216'219	3'285'419
294 Reserven								
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen								
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'259'609	2'320'609	2'502'209	2'698'409	2'893'409	3'087'609	3'281'109	3'473'909

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-3'940'000		-366'000	-479'000	-500'000	-135'000	-310'000	-625'000	-550'000	-975'000
7101.5031.31	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Höhe	2	-550'000			-50'000	-500'000					
7101.5031.xx	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Erli	2	-325'000									-325'000
7101.5031.xx	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Tafelenfeldweg	2	-625'000							-625'000		
7101.5031.30	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Schürmatt	1	-65'000		-65'000							
7101.5031.32	Fraubrunnen; Ersatz Wasserleitung Zauggenriedstrasse	2	-75'000			-75'000						
7101.5031.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse	1	-305'000		-305'000							
7101.6310.26	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Fraubrunnenstrasse; Beiträge	1	15'000		15'000							
7101.5031.33	Zauggenried; Ersatz Wasserleitung Oberdorf	2	-200'000			-200'000						
7101.5031.xx	Büren zum Hof; Ersatz Wasserleitung Dorzematt/Speichhüsli	2	-550'000								-550'000	
7101.5031.xx	Grafenried; Ersatz Wasserleitung Riedweg	2	-135'000					-135'000				
7101.5031.08	Schalunen; Ersatz Wasserleitung Holzrütti	2	-130'000						-130'000			
7101.5031.xx	Schalunen; Ersatz Wasserleitung Bahnhofstrasse	2	-180'000						-180'000			
7101.5031.xx	Schalunen; Ersatz Wasserleitung Underfeld	2	-650'000									-650'000
7101.5031.34	Mülchi; Neue Ringschluss-Leitung	2	-148'000			-148'000						
7101.5031.34	Mülchi; Neue Ringschluss-Leitung; Planung	2	-17'000		-11'000	-6'000						

Abwasserentsorgung

Beträge in CHF

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	93'471	14'930	-261'200	-73'100	-81'600	-88'900	-235'500	-279'500
Buchgewinne Finanzvermögen								
Einlagen in SF	-273'177	-400'000	-273'200	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000	-400'000
Entnahmen aus SF	98'492	286'670	313'700	125'000	125'000	126'000	266'200	303'700
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-81'214	-98'400	-220'700	-348'100	-356'600	-362'900	-369'300	-375'800
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-81'214	-98'400	-220'700	-348'100	-356'600	-362'900	-369'300	-375'800
+ planmässige Abschreibungen	12'912	16'670	23'700	25'000	25'000	26'000	166'200	203'700
+ ausserplanmässige Abschreibungen								
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	273'177	400'000	273'200	400'000	400'000	400'000	400'000	400'000
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	98'492	286'670	313'700	125'000	125'000	126'000	266'200	303'700
Selbstfinanzierung (Cash flow)	106'383	31'600	-237'500	-48'100	-56'600	-62'900	-69'300	-75'800
Selbstfinanzierung (Cash flow)	106'383	31'600	-237'500	-48'100	-56'600	-62'900	-69'300	-75'800
- Buchgewinne Finanzvermögen								
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		221'000	762'000	180'000	130'000	290'000	817'000	765'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen								
Saldo der Selbstfinanzierung	106'383	-189'400	-999'500	-228'100	-186'600	-352'900	-886'300	-840'800
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	407'877	309'477	88'777	-259'323	-615'923	-978'823	-1'348'123	-1'723'923
Eigenkapital	5'989'416	6'004'346	5'743'146	5'670'046	5'588'446	5'499'546	5'264'046	4'984'546
TOTAL Steuern								
Finanzverbindlichkeiten								
Verwaltungsvermögen	997'120	1'204'820	1'943'120	2'098'120	2'203'120	2'467'120	3'117'920	3'679'220
Finanzkennzahlen	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient								
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	14.30%	-31.17%	-26.72%	-43.54%	-21.69%	-8.48%	-9.91%
Zinsbelastungsanteil								
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-942	-898	-702	-651	-609	-539	-377	-226
Selbstfinanzierungsanteil	11.92%	2.30%	-19.73%	-3.94%	-4.61%	-5.09%	-5.01%	-5.30%
Kapitaldienstanteil	1.45%	1.21%	1.97%	2.05%	2.03%	2.10%	12.01%	14.26%
Bruttoverschuldungsanteil								
Investitionsanteil		17.27%	40.33%	13.58%	10.07%	19.81%	45.97%	42.84%
Nettozinsbelastungsanteil								
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner								
Bilanzüberschussquotient								
Kostendeckungsgrad	91.66%	93.33%	84.51%	77.83%	77.51%	77.32%	78.94%	79.18%
Werterhaltungsquote	15.36%	15.67%	15.56%	16.32%	17.07%	17.83%	18.20%	18.46%

Abwasserentsorgung

Beträge in CHF

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN	5'989'416	6'004'346	5'743'146	5'670'046	5'588'446	5'499'546	5'264'046	4'984'546
10 Finanzvermögen	4'992'296	4'799'526	3'800'026	3'571'926	3'385'326	3'032'426	2'146'126	1'305'326
14 Verwaltungsvermögen	997'120	1'204'820	1'943'120	2'098'120	2'203'120	2'467'120	3'117'920	3'679'220
PASSIVEN	5'989'416	6'004'346	5'743'146	5'670'046	5'588'446	5'499'546	5'264'046	4'984'546
20 Fremdkapital								
20 Fremdkapital allgemein								
204 Passive Rechnungsabgrenzungen								
206/201 Finanzverbindlichkeiten								
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK								
29 Eigenkapital	5'989'416	6'004'346	5'743'146	5'670'046	5'588'446	5'499'546	5'264'046	4'984'546
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.								
293 Vorfinanzierungen	5'581'539	5'694'869	5'654'369	5'929'369	6'204'369	6'478'369	6'612'169	6'708'469
294 Reserven								
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen								
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	407'877	309'477	88'777	-259'323	-615'923	-978'823	-1'348'123	-1'723'923

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-6'220'000		-221'000	-762'000	-180'000	-130'000	-290'000	-817'000	-765'000	-3'055'000
7201.5032.32	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Fraubrunnenstrasse	1	-21'000		-21'000							
7201.5032.34	Zauggenried; Teilsanierung WAR-Leitung Oberdorf; Austrennung Brunnenw.	2	-160'000			-160'000						
7201.5032.34	Zauggenried; Sanierung Mischabwasserleitung	2	-50'000			-50'000						
7201.5292.xx	Zauggenried; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-350'000							-350'000		
7201.6310.xx	Zauggenried; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	50'000							50'000		
7201.5292.xx	Büren zum Hof; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-450'000							-450'000		
7201.6310.xx	Büren zum Hof; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	80'000							80'000		
7201.5032.xx	Büren zum Hof; Teilsanierung Mischwasserleitung Dorzematt	2	-200'000								-200'000	
7201.5292.xx	Etzelkofen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-350'000								-350'000	
7201.6310.xx	Etzelkofen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	65'000								65'000	
7201.5292.xx	Fraubrunnen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-1'100'000									-1'100'000
7201.6310.xx	Fraubrunnen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	220'000									220'000
7201.5032.xx	Fraubrunnen; Teilsanierung WAR-Leitung Willenweg	2	-40'000							-40'000		
7201.5032.xx	Fraubrunnen; Teilersatz Mischwasserleitung Höhe	2	-80'000						-80'000			
7201.5032.xx	Fraubrunnen; Teilersatz Mischwasserleitung Eri	2	-50'000									-50'000
7201.5032.xx	Fraubrunnen; Teilersatz Mischwasserleitung Hasenmattweg	2	-150'000							-150'000		
7201.5292.xx	Grafenried; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-700'000								-350'000	-350'000
7201.6310.xx	Grafenried; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	140'000								70'000	70'000

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-6'220'000		-221'000	-762'000	-180'000	-130'000	-290'000	-817'000	-765'000	-3'055'000
7201.5292.xx	Grafenried; GEP Entlastung Sinfonie	3	-790'000									-790'000
7201.5032.36	Grafenried; Abwassererschliessung Buchhof	2	-62'000			-62'000						
7201.5292.xx	Limpach; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-450'000									-450'000
7201.6310.xx	Limpach; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	80'000									80'000
7201.5032.37	Limpach; Sanierung bestehende Regenabwasserleitung Chilchrain	2	-60'000			-60'000						
7201.5292.xx	Mülchi; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-200'000									-200'000
7201.6310.xx	Mülchi; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	40'000									40'000
7201.5032.30	Mülchi; Entlastung Reinabwasser Holz und Käsereweg	1	-490'000		-200'000	-290'000						
7201.5292.xx	Schalunen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA)	3	-400'000									-400'000
7201.6310.xx	Schalunen; Zustandserfassung Kanalisation (ZPA); Beiträge	3	75'000									75'000
7201.5032.31	Schalunen; Rückstauprobleme Holzrütli- und Jurastrasse	2	-100'000				-100'000					
7201.5032.xx	Schalunen; Teilsanierung Mischwasserleitung Underfeld	3	-200'000									-200'000
7201.5292.03	GEP Nachführungen	3	-580'000			-140'000	-80'000	-130'000	-210'000	-20'000		
7201.6310.03	GEP Nachführungen	3	63'000							63'000		

Abfall	Beträge in CHF							
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-87'146	-124'600	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
Buchgewinne Finanzvermögen								
Einlagen in SF								
Entnahmen aus SF								
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-87'146	-124'600	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-87'146	-124'600	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
+ planmässige Abschreibungen	7'099	7'100						
+ ausserplanmässige Abschreibungen								
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen								
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen								
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-80'047	-117'500	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-80'047	-117'500	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
- Buchgewinne Finanzvermögen								
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen								
Saldo der Selbstfinanzierung	-80'047	-117'500	-155'000	-176'400	-185'600	-192'500	-199'500	-206'800
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	544'577	419'977	264'977	88'577	-97'023	-289'523	-489'023	-695'823
Eigenkapital	544'577	419'977	264'977	88'577	-97'023	-289'523	-489'023	-695'823
TOTAL Steuern								
Finanzverbindlichkeiten								
Verwaltungsvermögen	7'100							
Finanzkennzahlen	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient								
Selbstfinanzierungsgrad	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%
Zinsbelastungsanteil								
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-101	-79	-49	-16	17	51	86	121
Selbstfinanzierungsanteil	-21.09%	-32.78%	-42.06%	-48.72%	-50.75%	-52.11%	-53.47%	-54.88%
Kapitaldienstanteil	1.87%	1.98%						
Bruttoverschuldungsanteil					26.53%	78.38%	131.07%	184.67%
Investitionsanteil								
Nettozinsbelastungsanteil								
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner								
Bilanzüberschussquotient								
Kostendeckungsgrad	81.33%	74.21%	70.39%	67.24%	66.33%	65.74%	65.16%	64.56%
Werterhaltungsquote								

Gemeinde Fraubrunnen		Planbilanz der Planperiode 2023 – 2031							06.10.2022
Abfall		Beträge in CHF							
		RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN		544'577	419'977	264'977	88'577				
10	Finanzvermögen	537'477	419'977	264'977	88'577				
14	Verwaltungsvermögen	7'100							
PASSIVEN		544'577	419'977	264'977	88'577	0	0	0	0
20	Fremdkapital					97'023	289'523	489'023	695'823
20	Fremdkapital allgemein					97'023	289'523	489'023	695'823
204	Passive Rechnungsabgrenzungen								
206/201	Finanzverbindlichkeiten								
209	Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK								
29	Eigenkapital	544'577	419'977	264'977	88'577	-97'023	-289'523	-489'023	-695'823
290	Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.								
293	Vorfinanzierungen								
294	Reserven								
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen								
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	544'577	419'977	264'977	88'577	-97'023	-289'523	-489'023	-695'823

Gemeinde Fraubrunnen	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2031								06.10.2022
Feuerwehr	Beträge in CHF								
	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	34'353	-68'175	-100'385	-159'200	-166'300	-174'100	-182'100	-190'900	
Buchgewinne Finanzvermögen									
Einlagen in SF									
Entnahmen aus SF									
Ergebnis der Erfolgsrechnung	34'353	-68'175	-100'385	-159'200	-166'300	-174'100	-182'100	-190'900	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	34'353	-68'175	-100'385	-159'200	-166'300	-174'100	-182'100	-190'900	
+ planmässige Abschreibungen	19'229	25'800	25'500	58'000	60'500	64'500	68'500	73'500	
+ ausserplanmässige Abschreibungen									
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen									
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen									
Selbstfinanzierung (Cash flow)	53'582	-42'375	-74'885	-101'200	-105'800	-109'600	-113'600	-117'400	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	53'582	-42'375	-74'885	-101'200	-105'800	-109'600	-113'600	-117'400	
- Buchgewinne Finanzvermögen									
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		96'000		650'000	50'000	80'000	80'000	50'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen									
Saldo der Selbstfinanzierung	53'582	-138'375	-74'885	-751'200	-155'800	-189'600	-193'600	-167'400	
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	720'866	546'766	364'666	173'766	
Eigenkapital	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	720'866	546'766	364'666	173'766	
TOTAL Steuern									
Finanzverbindlichkeiten									
Verwaltungsvermögen	239'555	310'055	284'555	876'555	866'055	881'555	893'055	869'555	
Finanzkennzahlen	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Nettoverschuldungsquotient									
Selbstfinanzierungsgrad	100.00%	-44.14%	-1.00%	-15.57%	-211.60%	-137.00%	-142.00%	-234.80%	
Zinsbelastungsanteil									
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-184	-157	-141	-2	26	60	93	121	
Selbstfinanzierungsanteil	18.71%	-15.54%	-25.58%	-36.77%	-38.10%	-39.11%	-40.18%	-41.15%	
Kapitaldienstanteil	6.72%	9.46%	8.71%	21.08%	21.79%	23.02%	24.23%	25.76%	
Bruttoverschuldungsanteil					52.28%	119.48%	186.91%	243.88%	
Investitionsanteil		23.35%		63.33%	11.53%	17.03%	16.80%	11.04%	
Nettozinsbelastungsanteil									
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner									
Bilanzüberschussquotient									
Kostendeckungsgrad	113.63%	80.00%	74.46%	63.35%	62.55%	61.68%	60.82%	59.91%	
Werterhaltungsquote									

	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	866'055	881'555	893'055	869'555
10 Finanzvermögen	975'371	836'696	761'811	10'611				
14 Verwaltungsvermögen	239'555	310'055	284'555	876'555	866'055	881'555	893'055	869'555
PASSIVEN	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	866'055	881'555	893'055	869'555
20 Fremdkapital					145'189	334'789	528'389	695'789
20 Fremdkapital allgemein					145'189	334'789	528'389	695'789
204 Passive Rechnungsabgrenzungen								
206/201 Finanzverbindlichkeiten								
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK								
29 Eigenkapital	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	720'866	546'766	364'666	173'766
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.								
293 Vorfinanzierungen								
294 Reserven								
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen								
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'214'926	1'146'751	1'046'366	887'166	720'866	546'766	364'666	173'766

Feuerwehr

Beträge in CHF

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2022	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	NETTOINVESTITIONEN VV		-1'040'000	-34'000	-96'000		-650'000	-50'000	-80'000	-80'000	-50'000	
1500.5060.xx	Beschaffung Mannschaftsfahrzeug	4	-50'000					-50'000				
1500.5060.xx	Ersatz Tanklöschfahrzeug; BE 3312	3	-650'000				-650'000					
1500.5060.xx	Ersatz Personal- und Materialtransporter; BE 207 320	3	-80'000						-80'000			
1500.5060.xx	Ersatz Verkehrsfahrzeug; BE 1151	3	-80'000							-80'000		
1500.5060.02	Ersatz Atemschutzfahrzeug; BE 3879	1	-130'000	-34'000	-96'000							
1500.5060.xx	Ersatz Atemschutzgeräte	3	-50'000								-50'000	

Früherkennungssystem Kanton Bern

Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	RG 2021	BU 2022	BU 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	CHF	6'293'607	6'226'607	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007	6'004'007
Reserven	CHF	1'371'508	1'371'508	1'371'508	1'380'168	1'587'243	1'843'303	2'088'863	3'294'523
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	7'665'114	7'598'114	7'375'514	7'384'174	7'591'249	7'847'309	8'092'869	9'298'529
Ergebnis der Erfolgsrechnung	CHF		-67'000	-222'600					
Einlagen in finanzpolitische Reserve	CHF	624'888			8'660	207'075	256'060	245'560	1'205'660
Entnahme aus finanzpolitischer Reserve	CHF								
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	624'888	-67'000	-222'600	8'660	207'075	256'060	245'560	1'205'660
Steuerertrag NP (400)	CHF	11'905'918	12'622'000	12'832'000	13'203'100	13'577'400	13'960'100	14'351'300	14'751'400
Steuerertrag JP (401)	CHF	737'619	542'000	751'000	768'500	785'800	803'500	821'500	839'900
Bruttoschulden	CHF	5'260'540	5'260'540	5'260'540	7'867'740	9'554'640	11'864'840	14'603'440	16'531'340
Investitionen Verwaltungsvermögen allgemeiner Haushalt	CHF		2'122'400	3'525'000	2'532'000	2'834'000	3'243'000	3'080'000	2'660'000
Wohnbevölkerung	CHF	5'297	5'346	5'416	5'486	5'556	5'626	5'696	5'766
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	7'665'114	7'598'114	7'375'514	7'384'174	7'591'249	7'847'309	8'092'869	9'298'529
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'447	1'421	1'362	1'346	1'366	1'395	1'421	1'613
Selbstfinanzierungsgrad allgemeiner Haushalt	%	100.00	42.49	22.89	47.66	50.73	49.53	60.87	79.95
Bilanzüberschussquotient	%	49.41	46.89	43.94	42.71	41.57	40.50	39.41	38.49
Selbstfinanzierungsanteil	%	9.63	5.13	3.30	6.10	6.96	7.55	8.50	9.36
Kapitaldienstanteil	%	2.92	3.44	3.48	4.67	5.05	5.60	7.75	5.08
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	CHF	-1'620	-1'264	-490	-9	295	702	1'174	1'494
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	CHF	1'531	1'490	1'415	1'384	1'389	1'418	1'443	1'635
Steueranlage natürliche Personen		1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75
Steueranlage juristische Personen		1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75