

**Finanzplan 2021 - 2026
der
Einwohnergemeinde Jaberg**

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht Finanzplan 2021 - 2026

Tabellen, Grafiken und Anhänge

Tabelle 1	Übersicht über die Prognoseannahmen
Tabellen 2	Investitionsplanung 2021 - 2026
	Steuerprognosen
	Finanz- und Lastenausgleich mit Steuerprognosen
Tabellen 7	Spezialfinanzierungen
Tabellen 8	Prognoseperiode: Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen)
	Prognoseperiode: Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen, inkl. neue Aufgaben)
Tabelle 9	Mittelflussrechnung (Zinsaufwand und neues Fremdkapital)
Tabellen 10	Ergebnisse
Tabelle 11	Planbilanz
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen

Vorbericht über den Finanzplan 2021 - 2026

1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht, sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit!
- **keine** Kreditfreigabe!
- Der Bürger muss sich bewusst sein, dass er etwas zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2021 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	CHF	2.188 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	CHF	1.188 Mio.
Eigenkapital Allgemeiner Haushalt	CHF	1.698 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesetz (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kanton Bern
- Rechnung 2020
- Voranschlag 2021
- Voranschlag 2022
- Letzter Finanzplan (2020 - 2025)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis gilt die Rechnungsperiode 2020.

5. Allgemeine Prognoseannahmen Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen so nahe wie möglich kommen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich, sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

Aufwand

Personalaufwand

Die Einwohnergemeinde Jaberg beschäftigt noch drei Personen im Stundenlohn. Es wurde kein Wachstum gerechnet. Der grösste Aufwandsposten betrifft den Winterdienst, welcher sich am Wetter orientiert.

Sachaufwand

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die Planungsperiode wird mit einem Minuswachstum von insgesamt 1.6% ausgewiesen. Die Aufwendungen werden im Budgetprozess sehr detailliert geplant. Dies führt zu grösseren jährlichen Schwankungen.

Neues Verwaltungsvermögen

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

Lastenausgleichssysteme

Die Lastenausgleichssysteme steigen im Planungszeitraum von rund CHF 334'400 auf CHF 340'160 an. Der Zuwachs ist höhere Einwohnerzahlen zurückzuführen.

Finanzausgleich

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

Transferaufwand

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

Ertrag

Steuern

Einkommenssteuern natürliche Personen	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachsraten	-0.5%	-1.5%	0.5%	1.0%	1.5%	1.5%
Bevölkerungszuwachs	0.65%	0.0%	0.65%	0.0%	0.32%	0.32%
Total Zuwachs pro Jahr	0.15%	-1.5%	1.15%	1.0%	1.82%	1.82%

Vermögenssteuern natürliche Personen	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachsraten	0.0%	0.0%	0.0%	0.5%	1.0%	1.0%
Bevölkerungszuwachs	0.65%	0.0%	0.65%	0.0%	0.32%	0.32%
Total Zuwachs pro Jahr	0.65%	0.0%	0.65%	0.5%	1.32%	1.32%

6. Investitionsprogramm inkl. Spezialfinanzierungen

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

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

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

Geplante Nettoinvestitionen pro Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Steuerfinanzierter Haushalt	20'000	105'000	105'000	0	0	0
Abwasserentsorgung	60'000	60'000	60'000	0	0	0
Wasserversorgung	0	0	0	0	0	0
Total	80'000	165'000	165'000	0	0	0

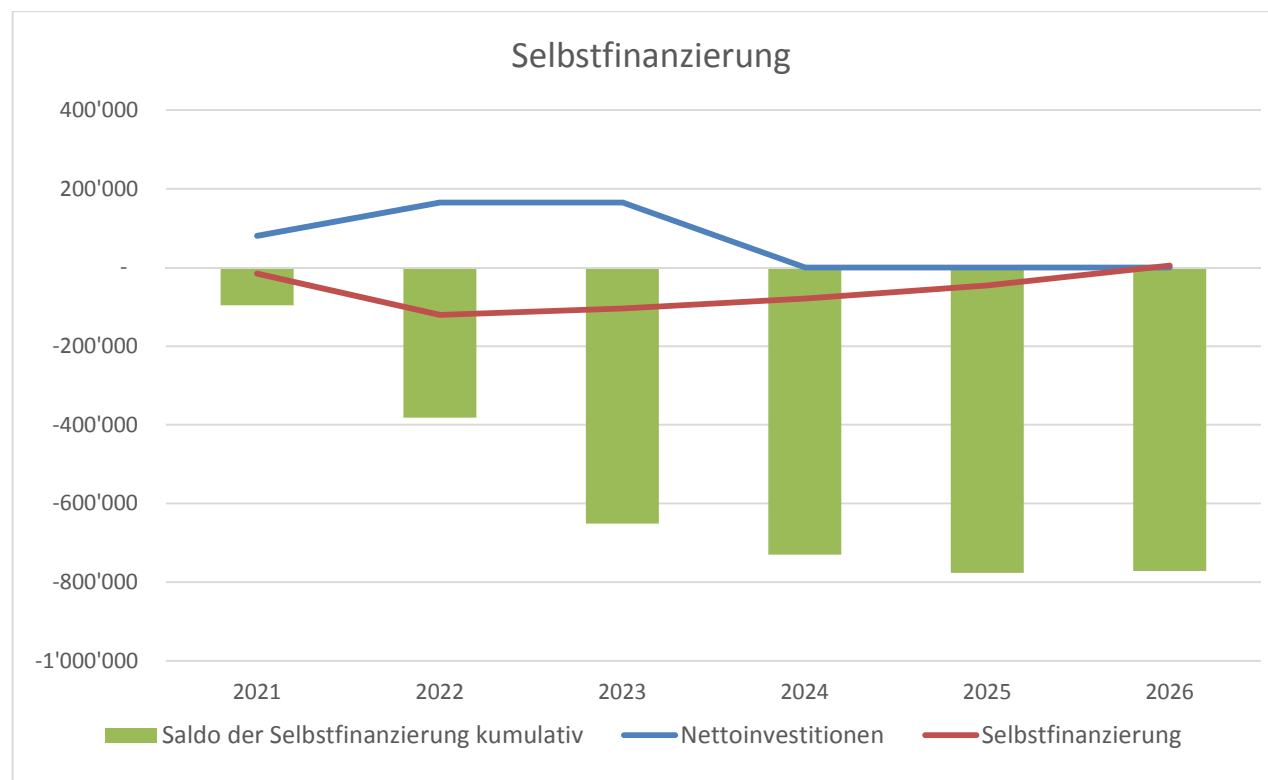
7. Selbstfinanzierung 2021 - 2026

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

Die nachfolgende Grafik stellt die prognostizierte Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrads dar. Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der Jahre 2020 - 2025 beträgt –88.2 %, was deutlich weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Dieser schlechte Wert ist hauptsächlich auf die schwache Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung zurückzuführen. Mit den steigenden Schülerzahlen und den daraus resultierenden hohen Schulbeitragskosten werden die Betriebskosten aus der Erfolgsrechnung voraussichtlich ab dem Planjahr 2021 nicht mehr mit den Einnahmen gedeckt sein.

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

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



Im Betrachtungszeitraum beträgt das geplante Investitionsvolumen CHF 410'000.00 nicht aus den erarbeiteten Mitteln finanziert werden können. Dies spiegelt sich in der Mittelflussrechnung wieder, welche den Vermögensverzehr aufzeigt.

8. Mittelflussrechnung

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

9. Entwicklung Eigenkapital

Mit den prognostizierten Ergebnissen des vorliegenden Finanzplans nimmt das Eigenkapital mit einem Bestand von CHF 1.699 Mio. per 31.12.2020 in den Jahren 2021 - 2026 voraussichtlich bis auf CHF 1.38 Mio. ab.

10. Schlussfolgerungen aus der Finanzplanung 2021 - 2026

- Dem Unterhalt der Gemeindeinfrastruktur wird hohe Priorität beigemessen, was sich unter anderem in den Investitionssummen des Investitionsprogramms äussert. Der Gemeinderat hat die konkreten Projekte noch nicht ausgearbeitet, rechnet jedoch mit Unterhaltsarbeiten in der prognostizierten Höhe.
- Der vorliegende Finanzplan basiert auf den bisherigen Steuersätzen.
- Die hohen Schülerzahlen der folgenden Jahren belasten die Rechnung erheblich. Ab dem Planungsjahr 2021 werden bei dieser Entwicklung die Einnahmen nicht mehr genügen die jährlichen Kosten der Erfolgsrechnung zu decken. Die Abweichung zwischen finanzieller Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen sind zu erwarten da zwar gewissenhaft budgetiert und prognostiziert wird, jedoch viele Faktoren nur geschätzt werden können. U.a. zeigen die Investitionsprogramme zwar den Handlungsbedarf auf, die Umsetzung erfolgt in der Regel aber nicht im geplanten Tempo.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen.

Jaberg, 26. Oktober 2021

Namens des Gemeinderates

Die Präsidentin

Die Gemeindegeschreiberin

Die Finanzverwalterin

Marianne Zürcher

Jeannine Widmer

Alexandra Zürcher

Steuerertrag HRM2	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bevölkerung	272	291	306	308	308	310	310	311	312
Steuerpflichtige	182	195	190	191	191	192	192	193	193
Steueranlage; ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49
Steueranlage jur. Personen				1.49	1.49	1.49	1.49	1.49	1.49
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-0.50 %	-1.50 %	0.50 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'594.26	1'774.96	1'807.23	1'798.19	1'771.22	1'780.07	1'797.87	1'824.84	1'852.22
Total	432'901	515'635	510'872	511'640	503'965	509'774	514'872	524'281	533'856
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.50 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	95.37	87.71	112.66	112.66	112.66	112.66	113.23	114.36	115.50
Total	25'896	25'479	31'848	32'056	32'056	32'264	32'426	32'856	33'291
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	591'010	79'537	189'823	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
*Kapitalsteuern	224	-111	-50	50	50	50	50	50	50
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	591'234	79'426	189'773	200'050	200'050	200'050	200'050	200'050	200'050
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-1'409	-807	-99	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	9'157	6'047	7'113	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500	7'500
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-14'198	-12'413	-16'377	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-42	-28	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	662	197	610	500	500	500	500	500	500
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-2'049	-2'196	-2'138	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	-327	864	461	500	500	500	500	500	500
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	15'220	22'451	15'045	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-45'631	-139'424	0	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	-452'000	102'000	164'480	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	146	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-55	0	0	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	478	0	0	0	0	0	0	0	0
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	559'983	597'231	901'588	535'196	527'522	533'538	538'797	548'636	558'647
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP				115'050	115'050	115'050	115'050	115'050	115'050
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	559'983	597'231	901'588	650'246	642'572	648'588	653'847	663'686	673'697
Steueranlagezehntel NP in CHF	37'583	40'083	60'509	35'919	35'404	35'808	36'161	36'821	37'493
Steueranlagezehntel JP in CHF				7'721	7'721	7'721	7'721	7'721	7'721
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	37'583	40'083	60'509	43'641	43'126	43'529	43'882	44'543	45'215
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	0	0	11'685	1'923	1'923	1'936	1'946	1'971	1'997
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	50'366'310	53'325'140	58'623'050	58'623'050	58'623'050	58'623'050	58'623'050	58'623'050	58'623'050
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'511.30	2'501.79	3'540.41	2'582.06	2'554.46	2'559.52	2'578.33	2'605.16	2'632.42
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	94.87	94.85	128.36	95.21	94.52	92.89	93.07	93.54	94.03
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'647.15	2'637.65	2'758.15	2'712.09	2'702.49	2'755.56	2'770.33	2'785.20	2'799.52

Einwohnergemeinde Jaberg

Version vom 18.10.21

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	98.91	107.06	106.56	106.13	94.21	93.48	93.18	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	0	0*	0*	0*	0*	0	0	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	144.58	122.27						
4.02	Index (absolut)	39'663	35'418						
4.03	%-Anteil	0.00526	0.00419						
4.04	Total	738	659*	660	660	660	660	660	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	291	306	308	308	310	310	311	
5.02	ÖV-Punkte	28.50	19.00*	19.00	19.00	19.00	19.00	19.00	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0		
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0		
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool	
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
10.01	Franken pro Einwohner			577	608	592	579	570		
10.02	Total			177'716	187'264	183'520	179'490	177'270	5799.3611	
10.03	Selbstbehalt									
	familienergänzende Betreuungsangebote und									
10.04	Total			0	0	0	0	0		
				Anderung gegenüber Planvariante 2						
11	Lastenausgleich EL	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
11.01	Franken pro Einwohner			241	246	252	253	258		
11.02	Total			74'228	75'768	78'120	78'430	80'238	5320.3631	
				Anderung gegenüber Planvariante 2						
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
12.01	Franken pro Einwohner			6	6	6	6	6		
12.02	Total			1'848	1'848	1'860	1'860	1'866	5410.3631	
13	Lastenausgleich ÖV	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
13.01	Franken pro öV-Punkt			409	394	399	411	412		
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			7'771	7'486	7'581	7'809	7'828		
13.03	Franken pro Einwohner			51	49	50	52	52		
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			15'708	15'092	15'500	16'120	16'172		
13.05	Total			23'479	22'578	23'081	23'929	24'000	6291.3631	
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
14.01	Franken pro Einwohner			185	184	183	183	182		
14.02	Total			56'980	56'672	56'730	56'730	56'602	9300.3621.6	
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2	
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:									
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			184.80	184.80	186.00	186.00	186.60		
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.09	Total			184.80	184.80	186.00	186.00	186.60	1110.3631.xx	
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.									

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	5.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	14.6	14.6	14.6	14.6	14.6	14.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	32.0	32.0	32.0	32.1	32.1	32.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	55.8	57.0	57.0	57.0	57.1	57.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	69.0	67.1	67.1	67.1	67.1	67.1	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	69.0	67.1	67.1	67.1	67.1	67.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	13.2	10.1	10.1	10.1	10.0	10.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.8	2.0	2.1	2.2	2.4	2.5	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.8	2.0	2.1	2.2	2.4	2.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	15.0	12.1	12.2	12.3	12.4	12.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	15.0	12.1	12.2	12.3	12.4	12.5	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	-	-	-	-	-	-	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	127%	121%	121%	122%	122%	122%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	29.6	26.7	26.8	26.9	27.0	27.1	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	96.1	108.2	120.4	132.7	145.1	157.7	
Bestand Werterhalt	272.0	286.6	301.2	315.9	330.5	345.1	
- in % Wiederbeschaffungswerte	13.9%	14.7%	15.4%	16.2%	16.9%	17.7%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	14.0	64.0	64.0	64.0	44.0	4.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	3.2	23.2	3.2	3.2	3.2	3.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	2.3	3.0	3.8	3.8	3.8	3.8	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	12.6	12.6	12.6	12.6	12.6	12.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	30.0	33.0	33.0	33.1	33.1	33.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	62.5	136.3	117.1	117.1	97.1	57.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	51.5	52.2	52.2	52.2	52.2	52.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	16.3	67.0	67.8	67.8	47.8	7.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	67.8	119.2	120.0	120.0	100.0	60.0	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	5.2	-17.1	2.9	2.9	2.8	2.8	
34 Finanzaufwand	-	-	0.2	0.5	0.6	0.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.9	0.3	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.9	0.3	-0.2	-0.5	-0.6	-0.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	6.2	-16.8	2.7	2.4	2.2	2.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	6.2	-16.8	2.7	2.4	2.2	2.2	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	14.0	64.0	64.0	64.0	44.0	4.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	110%	88%	102%	102%	102%	104%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	4.8	-68.2	-48.7	-49.0	-29.2	10.8	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	8%	-114%	-81%	-1%	-1%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	110.7	93.9	96.6	99.0	101.2	103.4	
Bestand Werterhalt	255.5	201.0	145.8	90.7	55.5	60.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.2%	12.0%	8.7%	5.4%	3.3%	3.6%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	120.2	177.9	234.9	291.1	287.3	283.5	
Nettoinvestitionen	60.0	60.0	60.0	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	2.3	3.0	3.8	3.8	3.8	3.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	177.9	234.9	291.1	287.3	283.5	279.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	102%	102%	102%	102%	102%	102%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	25.5	25.8	26.1	26.4	26.8	27.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	AUFWAND						Wachstumsrate	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	265.9	255.5	255.5	255.5	255.5	255.5	-3.9%	-0.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	30.4	28.8	28.8	28.8	28.8	28.8	-5.3%	-1.1%
2	Bildung	398.9	433.9	434.3	434.7	435.1	435.5	9.2%	1.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	13.1	7.4	7.4	7.4	7.4	7.4	-43.6%	-10.8%
4	Gesundheit	1.4	1.3	1.3	1.3	1.3	1.3	-11.8%	-2.5%
5	Soziale Sicherheit	261.6	282.1	293.2	291.9	288.2	287.8	10.0%	1.9%
6	Verkehr	52.9	47.6	46.7	47.2	48.1	48.2	-9.0%	-1.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	11.3	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	15.5%	2.9%
8	Volkswirtschaft	0.9	10.5	10.5	10.5	10.5	10.5	1004.2%	61.7%
9	Finanzen und Steuern	226.3	128.0	126.9	125.9	127.9	128.8	-43.1%	-10.7%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'262.8	1'207.9	1'217.5	1'216.2	1'215.8	1'216.8	-3.6%	-0.7%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	68.7	136.3	120.0	120.0	100.0	60.0	-12.7%	-2.7%
710	Wasserversorgung	70.8	69.1	69.2	69.3	69.5	69.6	-1.7%	-0.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	20.6	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	4.9%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		160.2	227.0	210.8	211.0	191.1	151.2	-5.6%	-1.1%
Aufwand total		1'423.0	1'434.9	1'428.3	1'427.1	1'406.9	1'368.0	-3.9%	-0.8%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	ERTRAG Text	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	4.8	4.4	4.4	4.4	4.4	4.4	-8.1%	-1.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	4.3	6.8	6.8	6.8	6.8	6.8	57.6%	9.5%
2	Bildung	82.0	92.2	92.3	92.4	92.5	92.6	12.9%	2.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	12.5	14.4	14.4	14.4	14.4	14.5	15.8%	3.0%
6	Verkehr	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.4%	0.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	-	-	-	-	-	-		
8	Volkswirtschaft	137.6	147.6	147.7	147.9	148.0	148.2	7.7%	1.5%
9	Finanzen und Steuern	991.2	883.3	889.6	913.1	925.7	913.2	-7.9%	-1.6%
steuerfinanzierter Ertrag:		1'233.1	1'149.5	1'156.0	1'179.8	1'192.6	1'180.4	-4.3%	-0.9%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	68.7	136.3	120.0	120.0	100.0	60.0	-12.7%	-2.7%
710	Wasserversorgung	70.8	69.1	69.2	69.3	69.5	69.6	-1.7%	-0.3%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	20.6	21.6	21.6	21.6	21.6	21.6	4.9%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		160.2	227.0	210.8	211.0	191.1	151.2	-5.6%	-1.1%
Ertrag total		1'393.3	1'376.5	1'366.8	1'390.7	1'383.7	1'331.6	-4.4%	-0.9%
Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		-29.7	-58.5	-61.5	-36.4	-23.2	-36.4	Mittel:	-40.9

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	38.4	33.8	33.8	33.8	33.8	33.8	-11.9%	-2.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	376.4	427.1	407.1	407.1	387.1	347.1	-7.8%	-1.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	15.3	14.4	14.4	14.5	14.5	14.5	-5.7%	-1.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	27.2	27.2	27.3	27.3	27.3	27.3	0.4%	0.1%
36	Transferaufwand	846.1	908.1	917.7	916.4	916.1	917.2	8.4%	1.6%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	86.9	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
39	Interne Verrechnungen	6.1	6.1	6.1	6.1	6.1	6.1	0.0%	0.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	733.9	710.0	716.0	721.4	731.3	741.3	1.0%	0.2%
41	Regalien und Konzessionen	11.6	11.6	11.6	11.6	11.6	11.6	0.4%	0.1%
42	Entgelte	146.1	149.5	149.5	149.5	149.5	149.5	2.3%	0.5%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	102.3	103.6	103.7	103.8	103.9	104.0	1.7%	0.3%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	20.5	73.3	73.4	73.4	73.5	73.6	258.5%	29.1%
46	Transferertrag	224.1	246.2	246.4	264.7	267.4	268.9	20.0%	3.7%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	110.8	23.8	23.9	23.9	23.9	-	-100.0%	-100.0%
49	interne Verrechnungen	6.1	6.1	6.1	6.1	6.1	6.1	0.0%	0.0%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'188	2'116	1'854	1'609	1'553	1'531	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	8	-97	-80	-55	-22	5	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-27	-56	-59	-34	-20	-34	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	35	-41	-22	-22	-2	38	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-80	-165	-165	0	0	0	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-20	-105	-105	0	0	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-60	-60	-60	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	2'116	1'854	1'609	1'553	1'531	1'536	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-138	-169	-173	-148	-135	-124	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		84	87	87	87	88	88	
1.c ausserordentliches Ergebnis		24	24	24	24	24	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-30	-58	-62	-36	-23	-36	-246
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		20	105	105	0	0	0	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		1	12	15	15	15	15	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	12	15	15	15	15	73
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-30	-58	-62	-36	-23	-36	-246
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-30	-71	-77	-52	-38	-52	-319
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-30	-71	-77	-52	-38	-52	-319
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-30	-71	-77	-52	-38	-52	-319
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		44	43	44	44	45	45	44
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.7	-1.6	-1.8	-1.2	-0.9	-1.1	-1.2

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		19	-5	15	15	15	15	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		3	2	2	2	2	2	
1.c ausserordentliches Ergebnis		22	-3	17	17	17	17	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		22	-3	17	17	17	17	89
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		60	60	60	0	0	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		1	2	2	2	2	2	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	2	2	2	2	2	11
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		22	-3	17	17	17	17	89
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		22	-4	15	15	15	15	77
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		35	-41	-22	-22	-2	38	-13
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		58%	-69%	-36%	-1%	-1%	100%	-7%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-118	-174	-157	-132	-119	-109	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		87	89	89	89	89	90	
1.c ausserordentliches Ergebnis		24	24	24	24	24	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-7	-61	-44	-19	-6	-19	-157
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		20	105	105	0	0	0	230
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		60	60	60	0	0	0	180
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert		1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		1	14	17	17	17	17	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	0	0	0	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	14	17	17	17	17	85
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-7	-61	-44	-19	-6	-19	-157
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-9	-75	-61	-37	-23	-36	-242
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-9	-75	-61	-37	-23	-36	-242
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-9	-75	-61	-37	-23	-36	-242
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								total:
6.a 1 StAnZI		44	43	44	44	45	45	44
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-0.2	-1.7	-1.4	-0.8	-0.5	-0.8	-0.9

Einwohnergemeinde Jaberg

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTAL AKTIVEN	4'428.1	4'123.0	4'008.0	3'906.0	3'828.9	3'785.0	3'768.0
Finanzvermögen	4'174.4	3'794.8	3'532.9	3'287.6	3'232.2	3'209.9	3'214.6
<i>Veränderung</i>		-379.6	-261.8	-245.3	-55.4	-22.3	4.7
Verwaltungsvermögen	253.7	328.2	475.1	618.4	596.7	575.0	553.4
<i>Veränderung</i>		74.5	146.9	143.3	-21.7	-21.7	-21.7
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	94.8	111.5	201.5	288.6	270.7	252.8	234.9
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	120.2	177.9	234.9	291.1	287.3	283.5	279.8
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	4'428.1	3'917.8	3'802.9	3'700.9	3'623.8	3'579.8	3'562.8
Fremdkapital	1'543.6	1'236.1	1'236.1	1'236.1	1'236.1	1'236.1	1'236.1
<i>Veränderung</i>		-307.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	543.6	236.1	236.1	236.1	236.1	236.1	236.1
langfristiges Fremdkapital best.	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0	1'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapital	2'884.5	2'681.7	2'566.7	2'464.7	2'387.6	2'343.7	2'326.7
<i>Veränderung</i>		-202.8	-114.9	-102.0	-77.1	-43.9	-17.0
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2020 Basisjahr	2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	2'885	2'682		2'567		2'465		2'388		2'344		2'327	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	81.1	15.0	96.1	12.1	108.2	12.2	120.4	12.3	132.7	12.4	145.1	12.5	157.7
29002 Abwasserentsorgung	104.5	6.2	110.7	-16.8	93.9	2.7	96.6	2.4	99.0	2.2	101.2	2.2	103.4
29003 Abfallentsorgung	25.1	0.3	25.5	0.3	25.8	0.3	26.1	0.3	26.4	0.3	26.8	0.3	27.1
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0	0.0	187.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	257.4	14.6	272.0	14.6	286.6	14.6	301.2	14.6	315.9	14.6	330.5	14.6	345.1
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	259.1	-3.7	255.5	-54.4	201.0	-55.2	145.8	-55.2	90.7	-35.2	55.5	4.8	60.3
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	66.3	0.0	66.3	0.0	66.3	0.0	66.3	0.0	66.3	0.0	66.3	0.0	66.3
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'668.7		1'597.9		1'521.3		1'469.7		1'431.4		1'379.9	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'698.9	-30.2	1'668.7	-70.8	1'597.9	-76.7	1'521.3	-51.5	1'469.7	-38.3	1'431.4	-51.5	1'379.9

Einwohnergemeinde Jaberg

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-405%	-368%	-325%	-296%	-288%	-284%	-326%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-20%	-73%	-63%	-1%	-1%	100%	-88%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.4%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.4%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							72%	73%	73%	72%	73%	75%	73%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							6%	11%	11%				5%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							1%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-8'307	-7'457	-6'618	-6'439	-6'347	-6'341	-6'915
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							-1%	-9%	-8%	-6%	-3%	0%	-4%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-11.4%	-12.3%	-12.2%	-12.1%	-11.9%	-11.8%	-11.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							6'240	6'010	5'724	5'558	5'417	5'234	5'696
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-254%	-76%	-79%	-1%	-1%	-1%	-151%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							264%	256%	241%	218%	209%	198%	230%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 18.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2016	2017	2018	2019	2020	Mittelwert Basis	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.