EINWOHNERGEMEINDE
Meikirch

Finanzplan
2027 - 2031

Gemeinderat am 9. September 2026

Inhalt

1 Rechtliche Grundlagen 3

2 Prognoseannahmen 3

3 Erfolgsrechnung 3

4 Finanz- und Lastenausgleich 4

5 Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt) 5

6 Spezialfinanzierungen 6

7 Ergebnisse der Finanzplanung 6

7.1 Allgemeiner Haushalt 6

7.2 Gebührenfinanzierter Haushalt 7

7.3 konsolidierter Haushalt 9

8 Eigenkapital 10

9 Beurteilung 10

1 Rechtliche Grundlagen

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 bis 8 Jahren zu erstellen. In der Regel werden neben dem Basisjahr fünf Prognosejahre geplant. Er ist mindestens jährlich der neuen Erkenntnisse bzw. externen Entwicklungen anzupassen.

Der Finanzplan einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit über die Art der Finanzierung, die Folgekosten und deren Tragbarkeit herrschen.

Ergebnisorientierte Aussagen stehen im Vordergrund. Ein hoher Detaillierungsgrad ist nicht gefragt. Die Finanzplanung hilft allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, um die notwendigen Korrekturen rechtzeitig einleiten zu können.

Ein gesunder Finanzhaushalt ist für eine Gemeinde eine der wichtigsten Voraussetzungen, damit sie die Herausforderungen der Zukunft innovativ und eigenständig angehen kann. Im Kanton Bern sollen die Gemeinden mittelfristig ausgeglichen Finanzhaushalte ausweisen. Ein Aufwandüberschuss kann budgetiert werden, sofern dieser durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat im Finanzplan ausweist, wie der Fehlbetrag in den nächsten Jahren ausgeglichen wird.

2 Prognoseannahmen

Die Prognose wurde aufgrund folgender Teuerungs- und Entwicklungskennzahlen berechnet:

	2027	2028	2029	2030	2031
Personalaufwand	1.80 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Sachaufwand	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
bestehendes Fremdkapital	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
neues Fremdkapital	1.50%	1.75%	1.75%	1.75%	1.75%
Steueranlage	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54

Die Hochrechnungen für die Finanzplanjahre basieren auf den Zahlen des Budgets 2027 unter Berücksichtigung der veränderten Parameter für die Finanzströme der verschiedenen Lastenanteile an den Kanton. Für die Berechnung der Steuereinnahmen und der zu leistenden Beiträge an die verschiedenen Lastenverteiler sowie für die Bildungsfinanzierung standen die Berechnungshilfen der kantonalen Finanzdirektion und der Erziehungsdirektion zur Verfügung. Die Konjunkturprognosen und Teuerungsfaktoren wurden weitgehend nach den Empfehlungen der KPG eingesetzt.

3 Erfolgsrechnung

	2027	2028	2029	2030	2031	Total
Allgemeiner Haushalt	-474	-534	-492	-412	-169	-2'081
Ergebnis SF	-188	-193	-198	-204	-209	- 992
Ergebnis Gesamthaushalt	**-662**	**-727**	**-690**	**-616**	**-378**	**-3'073**

Prognose der Erfolgsrechnung

Für die Prognose der Erfolgsrechnung wurden folgende Annahmen getroffen:

Basis
Als Basis dienten die Rechnung 2025, die Budgets 2026 und 2027, die Finanzplanungshilfe FILAG und das Investitionsprogramm.

Personalaufwand
Gemäss Budget 2026 und 2027; Zuwachs im 2027 von 1.8 % pro Jahr, am 2028 1.00% pro Jahr.

Sachaufwand
Gemäss Budget 2026 und 2027; Zuwachs ab 2028 von 1.0% pro Jahr.

Zinsen
Die Gemeinde Meikirch hat zurzeit kein Fremdkapital. Für neues Fremdkapital wird im 2027 mit 1.5% und ab 2028 mit 1.75% pro Jahr gerechnet.

Abschreibungen
Nach den Bestimmungen des Anhangs 2 der Gemeindeverordnung (Nutzungsdauer)

Steuereinnahmen
Das Budget 2027 sieht keine Erhöhung der Steueranlage vor. Bis Ende Planungsperiode wird mit der Steueranlage 1.54 gerechnet.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Kalenderjahr 2025:
Einkommen natürliche Personen: CHF 6'492'439.20
Vermögen natürliche Personen: CHF 1'056'735.95

Für das das Budget 2027 wird mit Einkommenssteuern von CHF 6'800'000 sowie Vermögenssteuern von CHF 1'100'000 kalkuliert.

Im Planungszeitraum bestehen verschiedene Unsicherheiten hinsichtlich der Entwicklung der Steuererträge. Insbesondere die 13. AHV-Rente, die Steuergesetzrevision des Kantons Bern sowie die Abschaffung des Eigenmietwerts können die Steuerträge beeinflussen und sind zum heutigen Zeitpunkt nur schwer zu prognostizieren.

Bei den juristischen Personen wird der durchschnittliche Ertrag von CHF 80'500 für die weiteren Prognosejahre beibehalten.

4 Finanz- und Lastenausgleich

Finanzausgleich
Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede (Disparitätenabbau) zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Gemeinden mit einem harmonisierten Steuerertrag (HEI) grösser als 100 erbringen eine Ausgleichsleistung, während Gemeinden mit einem HEI kleiner als 100 einen Zuschuss erhalten.
Die Steuerkraft der Gemeinde Meikirch bewegt sich zwischen 99,01 % und 100,08 % des kantonalen Mittels. Ab 2027 kann die Gemeinde Meikirch mit einem Zuschuss aus dem Disparitätenabbau rechnen. Ab 2030 wird die Gemeinde hingegen Zahlungen leisten müssen.

Lastenausgleich Lehrergehälter
Die Aufteilung der Kosten zwischen Kanton und Gemeinden im Verhältnis von 70 % zu 30% wird beibehalten. Die Gemeinden mit Schulstandorten bezahlen die Hälfte der normierten Lehrergehälter. Diese bemessen sich nach den Vollzeiteinheiten und dem normierten Gehaltskosten, sind somit abhängig vom Umfang der unterrichteten Lektionen und besonderen Massnahmen (Integrationsmassnahmen).

Lastenausgleich Sozialhilfe
Die für den Lastenausgleich massgebende Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert. Die prognostizierten Kosten betragen für das Jahr 2027 CHF 677 pro Einwohner, für das Jahr 2028 wird mit einem Anstieg des pro Kopf-Beitrages auf CHF 697 gerechnet. Meikirch

wird 2027 gemäss Finanzplan CHF 1'787'439 an diesen Lastenverteiler einzahlen. Im Jahr 2030 wird mit Zahlungen von CHF 1'902'795 (CHF 705 pro Einwohner) gerechnet. Ab 2031 sollte der pro Kopf Beitrag auf CHF 668 gesenkt werden.

Der Lastenausgleichsanteil 2026 (abgerechnet im Jahr 2027) wird gemäss den aktuellsten Schätzungen gegenüber 2025 um rund CHF 49.00 auf CHF 677.00 pro Einwohner steigen (+7.8%). Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf erhöhen sich die von der BKD gemeldeten Werte. Dieser Mehrbedarf resultiert aus den steigenden Schülerzahlen. Die Anzahl der Schülerinnen und Schüler hat generell zugenommen, insbesondere erneut im besonderen Volksschulangebot. In den letzten vier Jahren wurden 178 zusätzliche Klassen eröffnet.

Lastenausgleich Ergänzungsleistung
Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, abhängig von deren Einwohnerzahl, finanziert. Der Wert beträgt für das Jahr 2027 CHF 247 pro Einwohner. In den folgenden Jahren steigt dieser Wert jedoch kontinuierlich an, 2031 wird ein Beitrag von CHF 283 pro Einwohner erwartet.

Die Gemeinden beteiligen sich gemäss FILAG über den Lastenausgleich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien.

Der Beitrag der Gemeinde Meikirch an den Lastenausgleich EL wird 2027 CHF 651'833 betragen, prognostiziert wird anschliessend ein Anstieg auf CHF 769'477.

Lastenausgleich Familienzulagen
Die Belastung beträgt von 2027 bis 2028 CHF 5 pro Einwohner. Danach steigt der Betrag auf CHF 6. Dies bedeutet einen jährlichen Durchschnittsbetrag von rund CHF 13'000-16'000.

Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr
Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu einem Drittel durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der ÖV-Punkte (zwei Drittel) und der Einwohnerzahl (ein Drittel) finanziert.
2027 wird pro öV-Punkt CHF 409 und CHF 52 pro Einwohner in Rechnung gestellt. Die Kosten pro öV-Punkt steigen bis Ende Planungsperiode auf CHF 425.
Mit den anstehenden oder bereits begonnen Grossprojekten RBS Tiefbahnhof Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, ÖV-Knoten Ostermundigen und Tram Bern – Ostermundigen, Tramlinienverlängerung nach Kleinwabern bleiben die ÖV-Investitionsausgaben auf hohem Niveau.
Die Gemeinde Meikirch wird im Jahr 2027 gut CHF 410'000 in diesen Verteiler einzahlen.

Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung
Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen entstehen aufgrund der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt nach Einwohnerzahl.
Der Prognosewert für das Jahr 2027 beträgt CHF 185 pro Einwohner. Voraussichtlich sinken die pro Kopf-Beiträge gegen Ende der Prognoseperiode bis auf CHF 182 ab. Für Meikirch bedeutet dies, das jährlich Zahlungen von durchschnittlich CHF 491'000 anfallen werden.

Pauschalierung der Interventionskosten
Der Kanton Bern und die Gemeinden beteiligen sich je hälftig an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Der geschuldete Betrag wird in Abhängigkeit von der Einwohnerzahl berechnet. Für Meikirch ist im Finanzplan ab 2027 ein Betrag von rund CHF 6'600 berücksichtigt.

5 Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt)

Die einzelnen Jahre sehen wie folgt aus:

2027:	CHF	885'000
2028:	CHF	2'470'000
2029:	CHF	0
2030:	CHF	95'000
2031:	CHF	0

Insgesamt verursachen die Investitionen ab 2027 bis Ende Planungsperiode total einen Abschreibungsbedarf von CHF 807'000.

Aktivierungsgrenze
Gemäss Artikel 79a Gemeindeverordnung können Gemeinden mit über 1'000 bis 5'000 Einwohnern einzelne Investitionen von max. CHF 50'000 der Erfolgsrechnung belasten. Der Gemeinderat hat beschlossen die Aktivierungsgrenze ab Rechnungsjahr 2022 anzupassen:

Steuerhaushalt	CHF 30'000.00 (bisher CHF 50'000.00)
Spezialfinanzierung	CHF 50'000.00

Diese Anpassung bewirkt einen geglätteten/weniger sprunghaften Anstieg des Steuerhaushaltes. Vergleichbare Nachbargemeinden haben diesen Betrag auf CHF 20'000 angesetzt.
Der Gemeinderat stützt sich gemäss HRM2 auf das Kriterium der Wesentlichkeit und verfolgt dabei eine möglichst konstante Praxis.

6 Spezialfinanzierungen

Abwasserentsorgung
Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 286'834. Diese entspricht damit 60% der vollen Einlage in den Werterhalt. Die im Jahr 2027 erwarteten Anschlussgebühren von CHF 50'000 werden der Einlage in den Werterhalt abgezogen.

Für die Jahre 2027 - 2031 sind Investitionen von CHF 1'118'000 geplant. Aufgrund der Kanalfernsehaufnahmen der bestehenden Leitungen muss mit Sanierungskosten gerechnet werden. Im Investitionsplan wurden vorsorglich pro Jahr CHF 150'000 eingestellt. Sollten die Investitionen so eintreffen, wird das Verwaltungsvermögen Abwasser Ende 2031 CHF 2'043'700 betragen.

Der Bestand Rechnungsausgleich sinkt durch die Aufwandüberschüsse auf CHF 1'202'100 per Ende 2031. In der Abwasserrechnung besteht kein finanzieller Handlungsbedarf.

Abfallentsorgung
Auf die jährliche Grundgebühr pro Haushalt wird seit 2018 bis Ende Planperiode 2031 verzichtet. Der durchschnittliche Aufwandüberschuss pro Jahr beträgt CHF 41'100 und kann dem Bestand Rechnungsausgleich belastet werden. Ende Planungsperiode 2031 beträgt der Bestand CHF 58'300.

7 Ergebnisse der Finanzplanung

7.1 Allgemeiner Haushalt

Finanzieller Handlungsspielraum
Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Prognosezeitraum bei gleichbleibender Steueranlage von 1.54 Einheiten für die Prognosejahre 2027 – 2031 mit einem negativen Handlungsspielraum (Total CHF 1'251'900) zu rechnen.

Folgende Punkte beeinflussen die Prognose der Ergebnisse der Erfolgsrechnung:

Finanz- und Lastenausgleich
Ab 2027 wird mit einem Harmonisierten Steuerertragsindex (HEI) von weniger als 100 gerechnet. Meikirch sollte daher Ausgleichszahlungen aus dem Disparitätenabbau erhalten. Dies wird sich voraussichtlich ab 2030 ändern. Ab diesem Zeitpunkt wird die Gemeinde voraussichtlich Zahlungen leisten müssen.
Bei den Lastenausgleichen wird insgesamt mit steigenden Pro-Kopf-Beiträgen gerechnet. Im Jahr 2027 wird ein Pro-Kopf-Beitrag von CHF 1'272 erwartet, der bis 2031 auf CHF 1'300 ansteigen dürfte. Der Pro-Kopf-Beitrag für den Lastenausgleich Soziales wird voraussichtlich im 2031 auf CHF 668 (2030: CHF 705) sinken.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen auf neuen Investitionen betragen im Jahr 2026 noch CHF 51'000. In den Folgejahren steigen sie durch die Investitionstätigkeit an und erreichen im letzten Prognosejahr CHF 184'000.
Zudem muss damit gerechnet werden, dass in den nächsten Jahren Fremdkapital aufgenommen werden muss.

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt** Version vom 25.08.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode					
		2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-561	-715	-585	-540	-453	-209
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	213	267	269	270	271	273
	operatives Ergebnis	-347	-448	-316	-270	-182	64
1.c	ausserordentliches Ergebnis	59	52	-38	-38	-38	-38
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-288**	**-395**	**-354**	**-308**	**-220**	**25**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	562	885	2'470	0	95	0
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**						
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	24	319	630	609
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	24	319	630	609
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	51	78	181	181	184	184
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	3	8	11
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten	51	78	181	184	192	194
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-288	-395	-354	-308	-220	25
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-340**	**-474**	**-534**	**-492**	**-412**	**-169**
5.	**Finanzpolitische Reserve**						
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-340	-474	-534	-492	-412	-169
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-340**	**-474**	**-534**	**-492**	**-412**	**-169**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**						
6.a	1 StAnZl	459	478	484	497	511	525
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.7	-1.0	-1.1	-1.0	-0.8	-0.3

Rechnungsergebnisse

Für die Prognosejahre 2026 – 2031 werden jedes Jahr Aufwandüberschüsse ausgewiesen. Insgesamt resultiert im Total ein Aufwandüberschuss von CHF 2'421'000. Im Durchschnitt wird 0.8 Steueranlagezehntel Defizit ausgewiesen.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre aus. Der Bestand nimmt um die Ergebnisse ab. Ende Planungsperiode beträgt der Bilanzüberschuss CHF 779'900. Ein Steueranlagezehntel beträgt im Durchschnitt für die Prognoseperiode CHF 492'000.

Finanzpolitische Reserve

Mit der Änderung der Gemeindeverordnung, die am 01.01.2026 in Kraft tritt, werden die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben. Die Auflösung des Kontos zusätzliche Abschreibungen (29400.01 per 31.12.2025: CHF 429'704.70) passiert einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026.

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 25.08.26

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2025	2026		2027		2028		2029		2030		2031	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	**12'152**		**11'809**		**11'364**		**10'942**		**10'556**		**10'242**		**10'165**
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	273.6	0.0	273.6	0.0	273.6	0.0	273.6	0.0	273.6	0.0	273.6	0.0	273.6
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	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
29002 Abwasserentsorgung	2'167.4	-179.3	1'988.1	-150.8	1'837.3	-154.0	1'683.3	-157.2	1'526.1	-160.4	1'365.7	-163.7	1'202.1
29003 Abfallentsorgung	305.3	-41.5	263.8	-37.1	226.7	-39.1	187.6	-41.1	146.5	-43.1	103.4	-45.2	58.3
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
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	823.7	-59.0	764.7	-52.4	712.3	37.8	750.1	38.0	788.0	38.2	826.2	38.4	864.6
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	60.4		60.4		60.4		60.4		60.4		60.4		60.4
29301 Wasserversorgung 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
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	5'305.4	276.0	5'581.4	269.5	5'850.9	267.6	6'118.5	265.7	6'384.2	263.8	6'648.0	262.0	6'910.0
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	429.7	-429.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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			**2'860.9**		**2'387.1**		**1'852.6**		**1'360.7**		**948.9**		**779.9**
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'770.8	-339.6	2'860.9	-473.8	2'387.1	-534.5	1'852.6	-491.9	1'360.7	-411.8	948.9	-169.0	779.9

7.2 Gebührenfinanzierter Haushalt

Finanzieller Handlungsspielraum / Ergebnis

Die Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall schliessen gemäss Finanzplan negativ ab. In der Summe resultiert im gebührenfinanzierten Haushalt ein Aufwandüberschuss von total CHF 1'212'000.

Die Selbstfinanzierung im gebührenfinanzierten Haushalt beträgt von 2027 – 2031 durchschnittlich CHF 89'000, die Nettoinvestitionen betragen Total CHF 1'118'000.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen auf neue Investitionen im gebührenfinanzierten Haushalt betragen im Jahr 2027 CHF 7'000 und steigen danach bis Ende 2031 auf CHF 14'000.

Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt** Version vom 25.08.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode 2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-234	-195	-198	-202	-205	-209
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	14	14	14	14	14	14
	operatives Ergebnis	-221	-181	-185	-188	-191	-195
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-221**	**-181**	**-185**	**-188**	**-191**	**-195**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	518	150	150	150	150
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	0	7	8	10	12	14
4.d	Total Investitionsfolgekosten	0	7	8	10	12	14
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-221	-181	-185	-188	-191	-195
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-221**	**-188**	**-193**	**-198**	**-204**	**-209**
7.	**Selbstfinanzierung und SFG**						
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	66	99	94	89	83	78
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	100%	19%	63%	59%	56%	52%

7.3 Konsolidierter Haushalt

Fremdkapital

Die Gemeinde Meikirch hat zurzeit kein Fremdkapital. Gemäss Berechnungen im Finanzplan benötigen wir ab Prognosejahr 2028 für die Finanzierung der Investitionen Fremdmittel.

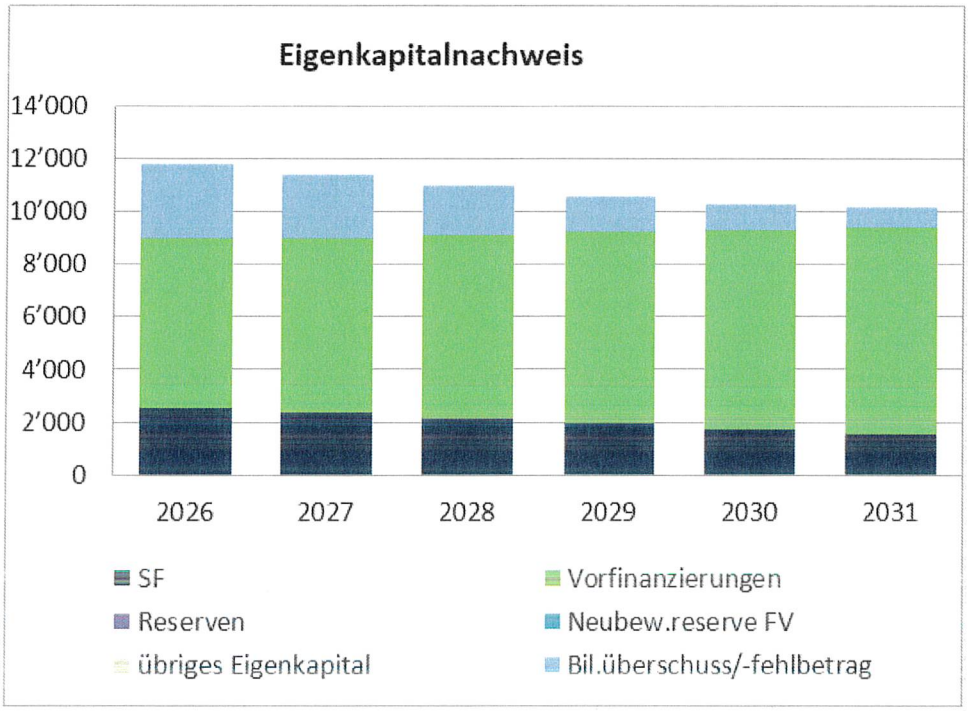
Tabelle 10: **Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt** Version vom 25.08.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode 2026	2027	2028	2029	2030	2031
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**						
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-795	-910	-783	-742	-658	-418
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	227	281	282	284	285	287
	operatives Ergebnis	-568	-629	-501	-458	-373	-131
1.c	ausserordentliches Ergebnis	59	52	-38	-38	-38	-38
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-509**	**-577**	**-538**	**-496**	**-411**	**-169**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**						
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	562	885	2'470	0	95	0
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	518	150	150	150	150
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**						
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	24	319	630	609
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	24	319	630	609
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**						
4.a	Abschreibungen	51	85	189	191	196	198
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	3	8	11
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten	51	85	189	194	204	208
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-509	-577	-538	-496	-411	-169
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-560**	**-662**	**-728**	**-690**	**-615**	**-378**
5.	**Finanzpolitische Reserve (allg. HH)**						
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-560	-662	-728	-690	-615	-378
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0
5.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-560**	**-662**	**-728**	**-690**	**-615**	**-378**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**						
6.a	1 StAnZl	459	478	484	497	511	525
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.2	-1.4	-1.5	-1.4	-1.2	-0.7

8 Eigenkapital

Unter HRM 2 wird im Eigenkapitalnachweis die Veränderung des Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre) dargestellt.
In Meikirch wird der Bilanzüberschuss um die in der Summe negativen Rechnungsergebnisse abnehmen. Ende Planungsperiode 2031 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 779'900.



9 Beurteilung

Finanzplan 2027 bis 2031

Der vorliegende Finanzplan ist geprägt durch folgende Entwicklungen:

- Bis Ende Planungsperiode Steueranlage 1.54
- Im Planungszeitraum sind Nettoinvestitionen von Total CHF 4'568'000 vorgesehen, auf den Steuerbereich entfallen dabei CHF 3'450'000 (Gebäudezustandsanalyse/Schulraumplanung nicht berücksichtigt).
- Bereits die Ergebnisse allgemeiner Haushalt ohne Berücksichtigung von Folgekosten sind bis Ende Planungsperiode negativ.
- Ende Prognosejahr 2031 beträgt der Bilanzüberschuss CHF 779'900.

10 Beschlüsse des Gemeinderats

Der vorliegende Finanzplan ist vom Gemeinderat an der Sitzung vom 9. September 2026 beraten worden.
Der Gemeinderat hat Kenntnis vom überarbeiteten Finanzplan für die Jahre 2027 bis 2031 genommen.
Die Steueranlage bleibt für die gesamte Planperiode bei 1,54 Einheiten.

EINWOHNERGEMEINDE MEIKIRCH

Der Präsident

Hanspeter Salvisberg

Der Sekretär

Thomas Peter

EINWOHNERGEMEINDE Meikirch

Anhang

Haupttabellensatz Finanzplan:

Tabelle 1:	Prognoseannahmen
Tabelle 2:	Investitionsprogramm
Tabelle 3:	Finanzanlagen
Tabelle 4:	Steuerprognose
Tabelle 5:	Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)
Tabelle 6:	Aufgabenplanung
Tabelle 7:	Ergebnisse Spezialfinanzierung
Tabelle 8:	Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung
Tabelle 9:	Mittelflussrechnung
Tabelle 10:	Ergebnisse der Finanzplanung
Tabelle 11:	Planbilanz
Tabelle 12:	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13:	Finanzkennzahlen
Tabelle 14:	Tabelle für AGR
Tabelle 15:	Abschreibungstabelle
anschliessend:	grafische Auswertungen

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN *Version vom* 16.10.26

Finanzplantitel **Finanzplan 2027 - 2031**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	1.80%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
schwacher Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
neues Fremdkapital	1.250%	1.500%	1.750%	1.750%	1.750%	1.750%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
INV00075	Schiessanlage Bittmatt							-							
								-							
INV00088	Machbarkeitsstudie, Sh Gs		33			150		**150**		150					
INV00089	Beleuchtung Mindergiegebäude, Sh Gs					35				35					
							35	-		-35					
INV00090	Planungsaufwand, MzH, Sh Os		33			50		**50**		50					
INV00082	Provisorium Schulraum, Sh Os		10			480		**480**	480						
INV0084	Sanierung Pausenplatz, Sh Wd		33			400		**400**		400					
2170.5040.	Fensterersatz, Sh Wd (Wohnhaus)		33			95		**95**					95		
2170.5040.	Streichen der Fassasde, aSh Mk		33			90		**90**			90				
								-							
INV00091	Ersatz Kleintraktor Holder		20			75		**75**		75					
6150	Ersatz Mercedes Sprinter		20			65		**65**			65				
6150	Salzstreuer zu Mercedes		20			35		**35**			35				
								-							
INV00073	Verkehrssicherheitskonzept, Prio 2					55				55					
							55	-		-55					
6150	Kesslergasse		40			260		**260**			260				
6150	Schützenrain		40			420		**420**			420				

Finanzplan 2027 - 2031

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
INV00076	Sanierung Säriswilstrasse, Wd		40			50		50		50					
INV00092	Sanierung Grossackerweg		40			160		160		160					
6150	Wahlendorfstrasse		40			900		900			900				
6150	Säriswilstrasse		40			200		200			200				
INV00086	Bäume/Themengrab, Friedhof		25			82		82	82						
7410	Renaturierung Chräbsbach		10			200		200			200				
7410	Ersatzplanung Biber		10			300		300			300				
	Umsetzung Zöne 30				69			-							
T o t a l					***69***	***4'102***	***90***	***4'012***	***562***	***885***	***2'470***	***-***	***95***	***-***	***-***

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

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

[4] Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

[5] Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

[6] Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
INV00081	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 5. Teil		80			7	368		368		368					
INV00093	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 6. Teil		80				150		150		150					
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 7. Teil		80				150		150			150				
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 8. Teil		80				150		150				150			
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 9. Teil		80				150		150					150		
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 10. Teil		80				150		150						150	
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 4. Teil					59			-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						***67***	***1'118***	***-***	***1'118***	***-***	***518***	***150***	***150***	***150***	***150***	***-***

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

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

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

[5] E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) [6] Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

[7] Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 3: **Sachanlagen des Finanzvermögens**

Version vom 16.10.26

Beträge in 1'000 CHF

[1] KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	[2] Prio-rität	[3] Fk Fe	[4] Total	2026	2027	2028	2029	2030	2031	später
T o t a l	*Sachanlagen*			*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*

[1] bereits beschlossene Projekte mit einem * bezeichnen.

[2] "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf

[3] "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebserlöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

[4] Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

Finanzplan 2027 - 2031

Version vom 16.10.26

Steuerertrag HRM2	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Mittlere Wohnbevölkerung nach dem zivilrechtlichen Wohnsitzprinzip	2'570	2'597	2'619	2'639	2'659	2'679	2'699	2'719	2'739
Ständige Wohnbevölkerung am 31.12.	2'598.00	2'614.00	2'624.00	2'639	2'654	2'669	2'684	2'699	2'714
x Umrechnungsfaktor in %	56.54	59.30	59.76	59.53 %	59.53 %	59.53 %	59.53 %	59.53 %	59.53 %
= Steuerpflichtige	1'469	1'550	1'568	1'571	1'580	1'589	1'598	1'607	1'616
Steueranlage nat. Personen	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54
Steueranlage jur. Personen	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54	1.54
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.25 %	-0.35 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision					2.01 %	-0.62 %	1.16 %	1.16 %	1.16 %
Steuer pro Pflichtiger	2'724.89	2'788.05	2'688.78	2'749.27	2'794.83	2'805.28	2'866.20	2'928.44	2'992.03
Total	6'164'419	6'655'084	6'492'639	6'651'411	6'800'061	6'864'056	7'052'530	7'245'953	7'444'451
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-10.20 %	15.05 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	370.90	382.22	437.62	392.99	452.13	456.65	461.22	465.83	470.49
Total	839'067	912'369	1'056'736	950'763	1'100'070	1'117'350	1'134'866	1'152'620	1'170'616
Juristische Personen (°Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
°Gewinnsteuern	98'379	78'401	72'440	85'000	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
°Kapitalsteuern	580	506	355	500	500	500	500	500	500
°Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
°Zuwachsrate pro Jahr									
Total	98'959	78'907	72'795	85'500	80'500	80'500	80'500	80'500	80'500
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-42'634	-39'972	-34'082	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
Aktive Steuerausscheidungen Einkommen*	93'602	145'720	104'245	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000
Passive Steuerausscheidungen Einkommen*	-695'030	-641'690	-649'947	-670'000	-650'000	-650'000	-650'000	-650'000	-650'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-4'021	-3'348	-5'186	-3'500	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	-220'000	-122'000	-120'000						
Aktive Steuerausscheidungen Vermögen*	30'306	57'178	40'627	45'000	48'000	48'000	48'000	48'000	48'000
Passive Steuerausscheidungen Vermögen*	-137'285	-140'739	-174'578	-140'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	65'094	36'879	51'641	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'458	1'357	2'113	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern*	12'921	18'403	19'795	16'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000
Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern*	-8'791	-24'858	-34'354	-24'000	-29'000	-29'000	-29'000	-29'000	-29'000
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern*	60	27	126	500	500	500	500	500	500
Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern*	-407	-212	-240	-500	-500	-500	-500	-500	-500
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	7'629	19'951	21'484	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	6'102'605	6'880'789	6'785'692	6'985'674	7'296'131	7'377'406	7'583'396	7'794'573	8'011'067
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	102'742	72'267	58'122	77'500	70'500	70'500	70'500	70'500	70'500
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	6'205'347	6'953'056	6'843'814	7'063'174	7'366'631	7'447'906	7'653'896	7'865'073	8'081'567
Steueranlagezehntel NP in CHF	396'273	446'804	440'629	453'615	473'775	479'052	492'428	506'141	520'199
Steueranlagezehntel JP in CHF	6'672	4'693	3'774	5'032	4'578	4'578	4'578	4'578	4'578
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	402'945	451'497	444'404	458'648	478'353	483'630	497'006	510'719	524'777

*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!

Steuerertrag HRM2	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	5'700	4'215	3'400	6'000	4'000	6'000	6'000	6'000	6'000
Anteil OECD-Mindeststeuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	568'983'020	570'210'310	575'774'070	580'000'000	580'000'000	580'000'000	580'000'000	580'000'000	580'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'865.96	3'144.66	3'075.90	3'144.63	3'242.50	3'251.55	3'309.23	3'368.10	3'428.19
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	100.34	109.21	98.07	97.99	100.49	99.78	100.10	100.43	102.58
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'856.31	2'879.55	3'136.51	3'209.25	3'226.73	3'258.79	3'305.81	3'353.55	3'341.82

Finanzplan 2027 - 2031

Version vom 16.10.26

1	Finanzausgleich (Vollzugsjahr = Dreijahresdurchschnitt)		(2022/23/24) 2025	(2023/24/25) 2026	(2024/25/26) 2027	(2025/26/27) 2028	(2026/27/28) 2029	(2027/28/29) 2030	(2028/29/30) 2031	Konto HRM2
1.01	Mittlere Wohnbevölkerung gemäss FILAG, Art. 7		*2'575*	2'595	2'618	2'639	2'659	2'679	2'699	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP		*6'469'158*	6'589'695	6'884'052	7'022'499	7'219'737	7'418'978	7'585'125	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP		*76'781*	77'710	69'296	68'707	72'833	70'500	70'500	
1.04	Zentrumslasten		*0*	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage nat. Personen		*1.5400*	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	
1.06	Steueranlage jur. Personen		*1.5400*	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	1.5400	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag NP		*1.65*	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP		*1.65*	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer		*1.25*	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP		*6'931'241*	7'060'388	7'375'769	7'524'106	7'735'432	7'948'905	8'126'920	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP		*82'265*	83'261	74'246	73'615	78'036	75'536	75'536	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer		*699'916*	714'570	719'160	723'239	725'000	725'000	725'000	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer		*4'736*	4'438	4'538	4'467	5'333	5'333	6'000	
1.14	Anteil OECD-Mindeststeuer		*0*	0	0	0	0	0	0	
1.15	Harm. Steuerertrag Total inkl. dir.Bundessteuer und OECD		*7'718'159*	7'862'657	8'173'714	8'325'427	8'543'801	8'754'774	8'933'456	
1.16	Harm. Steuerertrag pro Kopf		*2'997.34*	3'029.54	3'121.72	3'154.77	3'213.16	3'267.93	3'309.91	
1.17	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.		*2'943.13*	3'048.13	3'150.00	3'205.00	3'232.00	3'264.00	3'306.00	
1.18	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)		*101.84*	99.39	99.10	98.43	99.42	100.12	100.12	
1.19	**Disparitätenabbau**	**37%**	***-51'656***	***17'854****	***27'393***	***49'050***	***18'532***	***-3'891***	***-3'908***	**9300.3622.7 / 4622.7**
1.20	HEI nach Disparitätenabbau		*101.16*	99.62	99.43	99.01	99.63	100.08	100.07	
1.21	**Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%,**	**ab 2027 85.6%**	***0***	**0***	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
1.22	Bilanzsituation pro Kopf		*1'539.94*	1'538.33x						
1.23	Indexiert/Standardisiert		*-0.78*	-0.82	---	---	---	---	---	
1.24	Bruttoverschuldungsanteil		*4.98*	4.54x						
1.25	Indexiert/Standardisiert		*-1.12*	-1.15	---	---	---	---	---	
1.26	Nettozinsbelastung		*-2.64*	-1.98x						
1.27	Indexiert/Standardisiert		*0.09*	0.19	---	---	---	---	---	
1.28	Zinsbelastungsanteil		*-0.33*	-0.37x						
1.29	Indexiert/Standardisiert		*-0.86*	-0.79	---	---	---	---	---	
1.30	Durchschnitt der 4 Kennzahlen		*-0.28*	-0.23	---	---	---	---	---	
1.31	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %		*0.00*	---	---	---	---	---	---	
1.32	Kürzung in CHF		*0*	0	0	0	0	0	0	
1.33	**Mindestausstattung nach Kürzung**		***0***	**0***	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**9300.4621.5**
1.34	**Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)**		***-51'656***	***17'854****	***27'393***	***49'050***	***18'532***	***-3'891***	***-3'908***	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Konto HRM2
2.01	**Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun**	***0***	---	0	0	0	0	0	
2.02	**Total**	***0***	***0****	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	**9300.4621.6**

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

3	Geografisch-topografischer Zuschuss		2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Konto HRM2
3.01	**Zuschuss Fläche p.K. ha** *(Median 80% = 0.568 p.K. ha)*	*0.394*	***0***	**0***	0	0	0	0	0	
3.02	**Zuschuss Strasse p.K. m'** *(Median 80% = 12.190 p.K. m')*	*9.254*	***0***	**0***	0	0	0	0	0	
3.03	**Zuschuss Total**		***0***	**0**	0	0	0	0	0	

Finanzplan 2027 - 2031

Version vom 16.10.26

3.04	**Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K**	***0***	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	*101.84*	99.39	99.10	98.43	99.42	100.12	100.12	
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**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
4.01	Index (pro Kopf)	*279.30*	300.85						
4.02	Index (absolut)	*719'198*	780'806						
4.03	%-Anteil	*0.10649*	0.10825						
4.04	**Total**	***18'636***	***18'943****	***19'000***	***19'000***	***19'000***	***19'000***	***19'000***	**9300.4621.6**

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	**Lastenausgleichssysteme**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
	Grundlagen								
5.01	**Zivilrechtliche Wohnbevölkerung**	**2'597**	**2'619**	**2'639**	**2'659**	**2'679**	**2'699**	**2'719**	
5.02	**ÖV-Punkte**	***675.45***	**675.45***	**675.45**	**675.45**	**675.45**	**675.45**	**675.45**	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	**Lastenausgleich Lehrergehälter**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
	Kindergarten								
6.01	**Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)**								
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**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**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**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**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**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
	Sekundarstufe I								
9.01	**Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)**								
9.02	**Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)**								

Finanzplan 2027 - 2031

Version vom 16.10.26

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**
6/7/8/9	**Total Lastenausgleich Lehrergehälter**	***12 Monate***		***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	

10	**Lastenausgleich Soziales**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
10.01	Franken pro Einwohner			677	**697**	**706**	**705**	**668**	
10.02	**Total**			***1'787'439***	***1'853'323***	***1'891'374***	***1'902'795***	***1'816'292***	**5799.3611**
					Änderung gegenüber Planvariante 2				
10.03	**Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und**								
10.04	**Total**			***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	

11	**Lastenausgleich EL**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
11.01	Franken pro Einwohner			247	258	272	284	283	
11.02	**Total**			***651'833***	***686'022***	***728'688***	***766'516***	***769'477***	**5320.3631**

12	**Lastenausgleich Familienzulagen**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	6	6	6	
12.02	**Total**			***13'195***	***13'295***	***16'074***	***16'194***	***16'314***	**5410.3631**

13	**Lastenausgleich ÖV**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
13.01	Franken pro öV-Punkt			409	408	410	415	425	
13.02	**Anteil öV-Punkte 66.67%**			**276'162**	**275'472**	**277'122**	**280'636**	**287'162**	
13.03	Franken pro Einwohner			52	52	52	53	54	
13.04	**Anteil Einwohner 33.33%**			**137'421**	**138'644**	**139'869**	**143'598**	**147'343**	
13.05	**Total**			***413'584***	***414'116***	***416'990***	***424'234***	***434'505***	**6291.3631**

				157.9567833	*156.9217069*	*156.8221425*	*158.3553911*	*160.9874426*	
14	**Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
14.01	Franken pro Einwohner			185	184	183	182	182	
14.02	**Total**			***488'183***	***489'694***	***491'077***	***492'447***	***493'805***	**9300.3621.6**

15	**Pauschalierung der Interventionskosten**		**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Konto HRM2**
	Bei Gemeinden mit	Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern:	CHF 0.65			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern:	CHF 1.10			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern:	CHF 2.50			6'597.50	6'647.50	6'697.50	6'747.50	6'797.50	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern:	CHF 4.35			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern:	CHF 5.45			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun:	CHF 8.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel:	CHF 18.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern:	CHF 18.85			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	**Total**				***6'597.50***	***6'647.50***	***6'697.50***	***6'747.50***	***6'797.50***	**1110.3631.xx**

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

BSG 551.111 - Polizeiverordnung (PolV) wurde per 1. August 2024 revidiert und die Ansätze angepasst.

Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

KontoNr.	Neue Aufwendungen und Folgekosten	2026	2027	2028	2029	2030	2031
	Total Neue Aufwendungen und Folgekosten	-	-	-	-	-	-

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	122.0	134.0	135.3	136.7	138.1	139.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	29.5	29.4	29.6	29.9	30.2	30.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	10.8	17.4	19.3	21.1	23.0	24.9	best. und neues VV.
35	Einlage in den Werterhalt	286.8	286.8	286.8	286.8	286.8	286.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36	Beiträge	277.0	267.6	268.9	270.3	271.6	273.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	50.0	50.0	50.3	50.5	50.8	51.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***779.1***	***788.2***	***793.3***	***798.4***	***803.6***	***808.8***	
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	575.5	606.5	606.5	606.5	606.5	606.5	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	10.8	17.4	19.3	21.1	23.0	24.9	
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	***586.3***	***623.9***	***625.8***	***627.6***	***629.5***	***631.4***	
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-192.8**	**-164.3**	**-167.5**	**-170.8**	**-174.1**	**-177.4**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	13.5	13.5	13.6	13.6	13.7	13.8	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**13.5**	**13.5**	**13.6**	**13.6**	**13.7**	**13.8**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-179.3**	**-150.8**	**-154.0**	**-157.2**	**-160.4**	**-163.7**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-179.3**	**-150.8**	**-154.0**	**-157.2**	**-160.4**	**-163.7**	

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 7: **ABWASSERENTSORGUNG**

Funktion (in 4 Stellen): 7201
Version vom 16.10.26
Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	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	77%	81%	81%	80%	80%	80%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	107.5	136.1	132.9	129.7	126.4	123.2	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	26%	89%	86%	84%	82%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'988.1	1'837.3	1'683.3	1'526.1	1'365.7	1'202.1	
Bestand Werterhalt	5'581.4	5'850.9	6'118.5	6'384.2	6'648.0	6'910.0	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.4%	16.1%	16.8%	17.6%	18.3%	19.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'042.2	1'031.4	1'532.0	1'662.7	1'791.6	1'918.6	
Nettoinvestitionen	-	518.0	150.0	150.0	150.0	150.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	10.8	17.4	19.3	21.1	23.0	24.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'031.4	1'532.0	1'662.7	1'791.6	1'918.6	2'043.7	

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Funktion (in 4 Stellen): 7301
Version vom 16.10.26
Beträge in CHF 1'000

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
	Betrieblicher Aufwand							
30	Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311	Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314	Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
		-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31	übriger Sachaufwand	153.5	153.5	155.0	156.6	158.2	159.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33	Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36	Beiträge	57.0	57.0	57.3	57.6	57.9	58.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612	verr. Verwaltungsaufwand	34.0	34.0	34.2	34.3	34.5	34.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
	Total betrieblicher Aufwand	***244.5***	***244.5***	***246.5***	***248.5***	***250.5***	***252.6***	*automatische Berechnung*
	Betrieblicher Ertrag							
424	Benützungsgebühren	198.0	202.4	202.4	202.4	202.4	202.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42	übrige Entgelte (Rückerstattungen…)	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	
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	***203.0***	***207.4***	***207.4***	***207.4***	***207.4***	***207.4***	*automatische Berechnung*
	ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	**-41.5**	**-37.1**	**-39.1**	**-41.1**	**-43.1**	**-45.2**	
34	Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44	Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	OPERATIVES ERGEBNIS	**-41.5**	**-37.1**	**-39.1**	**-41.1**	**-43.1**	**-45.2**	
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
	AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	**-41.5**	**-37.1**	**-39.1**	**-41.1**	**-43.1**	**-45.2**	

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 7: **ABFALLWIRTSCHAFT**

Funktion (in 4 Stellen): 7301
Version vom 16.10.26
Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	83%	85%	84%	83%	83%	82%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-41.5	-37.1	-39.1	-41.1	-43.1	-45.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	263.8	226.7	187.6	146.5	103.4	58.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Version vom 16.10.26

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

Beträge in CHF 1'000

	AUFWAND							**Wachstumsrate**	
Funktion	**Text**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**total**	**pro Jahr**
0	Allgemeine Verwaltung	1'405.5	1'514.9	1'528.2	1'541.6	1'555.1	1'568.8	11.6%	2.2%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	152.7	181.7	183.1	184.4	185.8	187.2	22.6%	4.2%
2	Bildung	3'482.0	3'392.9	3'403.1	3'428.6	3'454.3	3'480.2	-0.1%	0.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	114.7	114.2	114.7	115.2	115.7	116.2	1.3%	0.3%
4	Gesundheit	14.3	14.8	14.9	15.0	15.2	15.3	7.7%	1.5%
5	Soziale Sicherheit	2'550.9	2'778.7	2'883.0	2'968.3	3'019.4	2'937.8	15.2%	2.9%
6	Verkehr	1'070.9	1'141.5	1'081.1	1'090.7	1'104.6	1'121.7	4.7%	0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	128.6	209.2	120.1	121.1	122.0	123.0	-4.4%	-0.9%
8	Volkswirtschaft	12.2	22.9	23.1	23.3	23.5	23.7	94.7%	14.2%
9	Finanzen und Steuern	691.9	630.5	632.6	634.3	639.9	641.6	-7.3%	-1.5%
	steuerfinanzierter Aufwand:	**9'623.7**	**10'001.2**	**9'983.9**	**10'122.5**	**10'235.7**	**10'215.6**	6.2%	1.2%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	779.1	788.2	793.3	798.4	803.6	808.8	3.8%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	244.5	244.5	246.5	248.5	250.5	252.6	3.3%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	**1'023.6**	**1'032.7**	**1'039.8**	**1'046.9**	**1'054.1**	**1'061.4**	3.7%	0.7%
	Aufwand total	**10'647.3**	**11'033.9**	**11'023.6**	**11'169.4**	**11'289.8**	**11'277.0**	**5.9%**	**1.2%**

Version vom 16.10.26 Seite 2

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

Beträge in CHF 1'000

	ERTRAG							Wachstumsrate	
Funktion	**Text**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**total**	**pro Jahr**
0	Allgemeine Verwaltung	181.4	179.0	179.6	180.2	180.8	181.4	0.0%	0.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	53.9	43.0	43.0	43.0	43.0	43.1	-20.1%	-4.4%
2	Bildung	303.7	317.5	318.2	318.9	319.7	320.4	5.5%	1.1%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	0.0%	0.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	105.7	83.5	83.9	84.3	84.8	85.2	-19.4%	-4.2%
6	Verkehr	43.1	56.1	56.3	56.5	56.6	56.8	31.8%	5.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	47.0	98.0	8.0	8.0	8.0	8.0	-82.9%	-29.8%
8	Volkswirtschaft	106.2	115.9	116.4	116.9	117.4	117.9	11.0%	2.1%
9	Finanzen und Steuern	8'491.4	8'709.8	8'821.6	9'003.4	9'202.4	9'425.2	11.0%	2.1%
	steuerfinanzierter Ertrag:	**9'335.4**	**9'605.8**	**9'630.1**	**9'814.3**	**10'015.7**	**10'241.1**	9.7%	1.9%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	779.1	788.2	793.3	798.4	803.6	808.8	3.8%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	244.5	244.5	246.5	248.5	250.5	252.6	3.3%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	**1'023.6**	**1'032.7**	**1'039.8**	**1'046.9**	**1'054.1**	**1'061.4**	3.7%	0.7%
	Ertrag total	**10'359.0**	**10'638.5**	**10'669.8**	**10'861.2**	**11'069.9**	**11'302.5**	**9.1%**	**1.8%**
	Handlungsspielraum *(allg. Haushalt vor neuen Invest.)*	***-288.3***	***-395.4***	***-353.8***	***-308.2***	***-219.9***	***25.4***	***Mittel:***	***-256.7***

Tabelle 8: **Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen**

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	*Aufwand nach Sachgruppen:*	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Wachstumsrate total	Wachstumsrate pro Jahr
30	Personalaufwand	2'050.5	2'183.3	2'203.7	2'224.3	2'245.1	2'266.1	10.5%	2.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'209.7	2'325.4	2'260.8	2'282.7	2'304.7	2'327.0	5.3%	1.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	53.2	40.1	40.1	40.1	40.1	40.1	-24.5%	-5.5%
34	Finanzaufwand	65.2	12.1	12.2	12.2	12.3	12.3	-81.1%	-28.3%
35	Einlagen in Fonds und SF	285.7	286.8	288.2	289.7	291.1	292.6	2.4%	0.5%
36	Transferaufwand	5'926.4	6'107.4	6'139.2	6'240.4	6'315.8	6'257.6	5.6%	1.1%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	39.0	42.6	42.8	43.0	43.2	43.5	11.4%	2.2%
39	Interne Verrechnungen	5.7	18.7	18.7	18.7	18.7	18.7	228.1%	26.8%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	8'247.2	8'510.4	8'597.4	8'809.0	9'025.7	9'247.8	12.1%	2.3%
41	Regalien und Konzessionen	92.0	95.0	95.5	96.0	96.4	96.9	5.3%	1.0%
42	Entgelte	1'072.6	1'112.8	1'112.8	1'112.8	1'112.8	1'112.8	3.7%	0.7%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	292.0	293.0	294.5	295.9	297.4	298.9	2.4%	0.5%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	-	20.3	20.4	20.5	20.6	20.7		
46	Transferertrag	319.9	308.3	333.6	304.4	287.2	288.5	-9.8%	-2.0%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	98.0	95.0	5.0	5.1	5.1	5.1	-94.8%	-44.6%
49	interne Verrechnungen	5.7	18.7	18.7	18.7	18.7	18.7	228.1%	26.8%

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 9: **Mittelflussrechnung**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	5'280	4'490	2'778	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-24	-319	-630	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	***Mittelzu-/-abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:***	***-228***	***-309***	***-182***	***-145***	***-67***	***171***	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-294	-408	-276	-233	-150	93	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	66	99	94	89	83	78	Folgekosten u.Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	***Mittelzu-/-abflüsse aus Investitionstätigkeit:***	***-562***	***-1'403***	***-2'620***	***-150***	***-245***	***-150***	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-562	-885	-2'470	0	-95	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	0	-518	-150	-150	-150	-150	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	-3	-8	-11	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	4'490	2'778	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-24	-319	-630	-609	

Finanzplan 2027 - 2031

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

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode 2026	2027	2028	2029	2030	2031	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-795	-910	-783	-742	-658	-418	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	227	281	282	284	285	287	
	operatives Ergebnis	-568	-629	-501	-458	-373	-131	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	59	52	-38	-38	-38	-38	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-509**	**-577**	**-538**	**-496**	**-411**	**-169**	**-2'701**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							***total:***
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	562	885	2'470	0	95	0	4'012
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	518	150	150	150	150	1'118
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	24	319	630	609	
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	24	319	630	609	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	51	85	189	191	196	198	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	3	8	11	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	51	85	189	194	204	208	932
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-509	-577	-538	-496	-411	-169	-2'701
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-560**	**-662**	**-728**	**-690**	**-615**	**-378**	**-3'633**
5.	**Finanzpolitische Reserve (allg. HH)**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-560	-662	-728	-690	-615	-378	-3'633
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**	**-560**	**-662**	**-728**	**-690**	**-615**	**-378**	**-3'633**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	459	478	484	497	511	525	492
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.2	-1.4	-1.5	-1.4	-1.2	-0.7	-1.2

Finanzplan 2027 - 2031

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

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2026	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-561	-715	-585	-540	-453	-209	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	213	267	269	270	271	273	
	operatives Ergebnis	-347	-448	-316	-270	-182	64	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	59	52	-38	-38	-38	-38	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-288**	**-395**	**-354**	**-308**	**-220**	**25**	**-1'540**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	562	885	2'470	0	95	0	
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3.	**Finanzierung von Investitionen/Anlagen**							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	0	24	319	630	609	
3.b	bestehende Schulden	0	0	0	0	0	0	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	0	0	24	319	630	609	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	51	78	181	181	184	184	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	3	8	11	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	51	78	181	184	192	194	880
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-288	-395	-354	-308	-220	25	-1'540
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten**	**-340**	**-474**	**-534**	**-492**	**-412**	**-169**	**-2'421**
5.	**Finanzpolitische Reserve**							***total:***
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-340	-474	-534	-492	-412	-169	-2'421
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**	**-340**	**-474**	**-534**	**-492**	**-412**	**-169**	**-2'421**
6.	**Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)**							***total:***
6.a	1 StAnZl	459	478	484	497	511	525	492
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-0.7	-1.0	-1.1	-1.0	-0.8	-0.3	-0.8

Finanzplan 2027 - 2031

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

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2026	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	
1.	**Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)**							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-234	-195	-198	-202	-205	-209	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	14	14	14	14	14	14	
	operatives Ergebnis	-221	-181	-185	-188	-191	-195	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	***total:***
1.d	**Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten**	**-221**	**-181**	**-185**	**-188**	**-191**	**-195**	**-1'161**
2.	**Investitionen und Finanzanlagen**							
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	0	518	150	150	150	150	
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4.	**Folgekosten neue Investitionen/Anlagen**							
4.a	Abschreibungen	0	7	8	10	12	14	***total:***
4.d	Total Investitionsfolgekosten	0	7	8	10	12	14	52
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-221	-181	-185	-188	-191	-195	-1'161
4.f	**Gesamtergebnis Erfolgsrechnung**	**-221**	**-188**	**-193**	**-198**	**-204**	**-209**	**-1'212**
7.	**Selbstfinanzierung und SFG**							***total:***
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	66	99	94	89	83	78	*509*
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	100%	19%	63%	59%	56%	52%	45%

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 11: **PLANBILANZ**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode					
	Basisjahr	2026	2027	2028	2029	2030	2031
TOTAL AKTIVEN	**14'539.4**	**13'657.7**	**13'213.0**	**12'815.0**	**12'723.0**	**12'721.3**	**12'622.7**
Finanzvermögen	**12'090.2**	**10'761.6**	**9'049.9**	**6'272.0**	**6'272.0**	**6'272.0**	**6'272.0**
Veränderung		*-1'328.6*	*-1'711.7*	*-2'777.9*	*0.0*	*0.0*	*0.0*
Verwaltungsvermögen	**2'449.2**	**2'896.0**	**4'163.1**	**6'543.0**	**6'451.0**	**6'449.3**	**6'350.8**
Veränderung		*446.9*	*1'267.0*	*2'379.9*	*-91.9*	*-1.7*	*-98.6*
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'036.7	1'563.2	2'329.6	4'578.8	4'358.0	4'229.3	4'005.6
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	975.5	1'031.4	1'532.0	1'662.7	1'791.6	1'918.6	2'043.7
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	**14'539.4**	**13'657.7**	**13'213.0**	**12'815.0**	**12'723.0**	**12'721.3**	**12'622.7**
Fremdkapital	**2'387.1**	**1'848.8**	**1'848.8**	**1'872.9**	**2'167.4**	**2'479.1**	**2'458.0**
Veränderung		*-538.4*	*0.0*	*24.2*	*294.5*	*311.6*	*-21.1*
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	928.9	390.6	390.6	390.6	390.6	390.6	390.6
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	24.2	318.7	630.3	609.3
Eigenkapital	**12'152.3**	**11'808.9**	**11'364.2**	**10'942.0**	**10'555.6**	**10'242.2**	**10'164.7**
Veränderung		*-343.4*	*-444.7*	*-422.2*	*-386.5*	*-313.3*	*-77.5*
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode											
		2025	2026		2027		2028		2029		2030		2031	
		Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29	**Eigenkapital**	**12'152**		**11'809**		**11'364**		**10'942**		**10'556**		**10'242**		**10'165**
290	**Spezialfinanzierungen**													
29000	Spezialfinanzierungen im EK	273.6	*0.0*	273.6	*0.0*	273.6	*0.0*	273.6	*0.0*	273.6	*0.0*	273.6	*0.0*	273.6
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	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
29002	Abwasserentsorgung	2'167.4	*-179.3*	1'988.1	*-150.8*	1'837.3	*-154.0*	1'683.3	*-157.2*	1'526.1	*-160.4*	1'365.7	*-163.7*	1'202.1
29003	Abfallentsorgung	305.3	*-41.5*	263.8	*-37.1*	226.7	*-39.1*	187.6	*-41.1*	146.5	*-43.1*	103.4	*-45.2*	58.3
29004	Elektrizitätsversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Gasversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Kabelversorgung	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF 1	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF 2	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF WE 1	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Reserve SF WE 2	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
2900x	Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
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	823.7	*-59.0*	764.7	*-52.4*	712.3	*37.8*	750.1	*38.0*	788.0	*38.2*	826.2	*38.4*	864.6
29300	Allg. Haushalt (Reserve 1)	15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9		15.9
29300	Allg. Haushalt (Reserve 2)	60.4		60.4		60.4		60.4		60.4		60.4		60.4
29301	Wasserversorgung 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
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	5'305.4	*276.0*	5'581.4	*269.5*	5'850.9	*267.6*	6'118.5	*265.7*	6'384.2	*263.8*	6'648.0	*262.0*	6'910.0
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	429.7	*-429.7*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0	*0.0*	0.0
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**			**2'860.9**		**2'387.1**		**1'852.6**		**1'360.7**		**948.9**		**779.9**
29990	kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'770.8	*-339.6*	2'860.9	*-473.8*	2'387.1	*-534.5*	1'852.6	*-491.9*	1'360.7	*-411.8*	948.9	*-169.0*	779.9

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Basis	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-164%	-167%	-168%	-143%	-142%	-157%	-125%	-97%	-58%	-53%	-48%	-47%	-70%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	198%	-136%	47%	24%	58%	38%	-41%	-22%	-7%	-96%	-27%	114%	-15%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.3%	-0.2%	-0.4%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.4%	-0.4%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.2%	-0.3%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	5%	6%	5%	4%	5%	5%	0%	0%	0%	3%	6%	5%	2%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	4%	8%	8%	6%	5%	6%	5%	12%	20%	1%	2%	1%	8%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	2%	2%	2%	2%	2%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-4'010	-4'188	-4'018	-3'807	-3'698	-3'944	-3'377	-2'708	-1'642	-1'521	-1'395	-1'392	-1'997
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	6%	3%	4%	1%	3%	3%	-2%	-3%	-2%	-1%	-1%	2%	-1%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-1.1%	-3.2%	-3.5%	-1.2%	-1.6%	-2.1%	-1.0%	-1.6%	-1.6%	-1.5%	-1.4%	-1.4%	-1.4%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	1'495	1'519	1'573	1'527	1'563	1'535	1'403	1'194	1'000	824	681	628	952
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	146%	-38%	68%	-8%	86%	51%	-52%	-46%	-11%	-1%	-158%	100%	-32%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	43%	44%	46%	40%	40%	42%	40%	32%	25%	18%	12%	10%	22%

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Basis	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)	263%	279%	46%	132%	44%	153%	100%	26%	89%	86%	84%	82%	68%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	112%	91%	88%	90%	76%	91%	77%	81%	81%	80%	80%	80%	80%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	11%	12%	13%	14%	15%	13%	15%	16%	17%	18%	18%	19%	17%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)													
SF RESERVE WE 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE WE 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Basis	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert Prognose
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	90%	95%	76%	84%	88%	84%	83%	85%	84%	83%	83%	82%	83%
SF KABEL / ANTENNE													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF ELEKTRO													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF GAS													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 13: **FINANZKENNZAHLEN**

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	Mittelwert Basis	2026	2027	2028	2029	2030	2031	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.

Finanzplan 2027 - 2031

Tabelle 14: **AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)**

Version vom 16.10.26

						Ergebnisse der Finanzplanung		
		genehmigt	genehmigt	*Plan*	genehmigt oder Plan	Planung		
Indikatoren/Finanzkennzahlen	**Einheit**	**Rechnung 2025**	**Budget 2026**	***Budget 2026***	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**	**Plan 2030**
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	2'770'816.00	1'862'048	*2'860'934*	2'387'087	1'852'595	1'360'716	948'914
Reserven (294)	CHF	429'704.00	96'177	-	-	-	-	-
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	3'200'520.00	1'958'225	*2'860'934*	2'387'087	1'852'595	1'360'716	948'914
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF		-328'500	*-339'586*	-473'847	-534'492	-491'878	-411'802
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF		-	-	-	-	-	-
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-328'500	*-339'586*	-473'847	-534'492	-491'878	-411'802
Steuerertrag NP (400)	CHF	6'824'408.76	7'013'500	*7'015'674*	7'330'931	7'412'481	7'618'546	7'829'800
Steuerertrag JP (401)	CHF	58'121.75	77'500	*77'500*	70'500	70'500	70'500	70'500
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF		-	-	-	24'164	318'689	630'327
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF		680'000	*562'135*	885'000	2'470'000	-	95'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'222.04		*1'084.10*	897.74	691.52	504.16	348.99
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%	85.85%	-42.00%	*-52.32%*	-46.06%	-11.17%	-1.00%	-157.83%
Bilanzüberschussquotient	%	40.45%	30.00%	*40.13%*	32.05%	24.53%	17.61%	11.99%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%	2.57%	-3.00%	*-2.22%*	-2.93%	-1.71%	-1.33%	-0.60%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%	0.29%	1.00%	*0.76%*	0.94%	1.91%	1.92%	1.97%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF	-3'697.82	-2'898.00	*-3'377.37*	-2'708.22	-1'642.05	-1'520.76	-1'394.96
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF	1'562.71	1'135.00	*1'402.79*	1'194.33	1'000.00	824.42	680.94
Steueranlage Natürliche Personen		1.54	1.54	*1.54*	1.54	1.54	1.54	1.54
Steueranlage Juristische Personen		1.54	1.54	*1.54*	1.54	1.54	1.54	1.54

Abschreibungen steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2)	3) Anlagen im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	2031
INV00075	Schiessanlage Bittmatt	-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
INV00088	Machbarkeitsstudie, Sh Gs	150	-	150	VV	-	-	145	141	136	132	127
					Abschr.		-	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*
INV00089	Beleuchtung Mindergiegebäude, Sh Gs	35	35	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
INV00090	Planungsaufwand, MzH, Sh Os	50	-	50	VV	-	-	48	47	45	44	42
					Abschr.		-	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
INV00082	Provisorium Schulraum, Sh Os	480	-	480	VV	-	432	384	336	288	240	192
					Abschr.		*48*	*48*	*48*	*48*	*48*	*48*
INV0084	Sanierung Pausenplatz, Sh Wd	400	-	400	VV	-	-	388	376	364	352	339
					Abschr.		-	*12*	*12*	*12*	*12*	*12*
2170.5040.	Fensterersatz, Sh Wd (Wohnhaus)	95	-	95	VV	-	-	-	-	-	92	89
					Abschr.		-	-	-	-	*3*	*3*
2170.5040.	Streichen der Fassasde, aSh Mk	90	-	90	VV	-	-	-	87	85	82	79
					Abschr.		-	-	*3*	*3*	*3*	*3*
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
INV00091	Ersatz Kleintraktor Holder	75	-	75	VV	-	-	71	68	64	60	56
					Abschr.		-	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*
6150	Ersatz Mercedes Sprinter	65	-	65	VV	-	-	-	62	59	55	52
					Abschr.		-	-	*3*	*3*	*3*	*3*
6150	Salzstreuer zu Mercedes	35	-	35	VV	-	-	-	33	32	30	28
					Abschr.		-	-	*2*	*2*	*2*	*2*
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
INV00073	Verkehrssicherheitskonzept, Prio 2	55	55	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
6150	Kesslergasse	260	-	260	VV	-	-	-	254	247	241	234
					Abschr.		-	-	*7*	*7*	*7*	*7*
6150	Schützenrain	420	-	420	VV	-	-	-	410	399	389	378
					Abschr.		-	-	*11*	*11*	*11*	*11*

Abschreibungen steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2)	3) Anlagen im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	2031
INV00076	Sanierung Säriswilstrasse, Wd	50	-	50	VV	-	-	49	48	46	45	44
					Abschr.		-	*1*	*1*	*1*	*1*	*1*
INV00092	Sanierung Grossackerweg	160	-	160	VV	-	-	156	152	148	144	140
					Abschr.		-	*4*	*4*	*4*	*4*	*4*
6150	Wahlendorfstrasse	900	-	900	VV	-	-	-	878	855	833	810
					Abschr.		-	-	*23*	*23*	*23*	*23*
6150	Säriswilstrasse	200	-	200	VV	-	-	-	195	190	185	180
					Abschr.		-	-	*5*	*5*	*5*	*5*
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
INV00086	Bäume/Themengrab, Friedhof	82	-	82	VV	-	79	76	72	69	66	62
					Abschr.		*3*	*3*	*3*	*3*	*3*	*3*
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
7410	Renaturierung Chräbsbach	200	-	200	VV	-	-	-	180	160	140	120
					Abschr.		-	-	*20*	*20*	*20*	*20*
7410	Ersatzplanung Biber	300	-	300	VV	-	-	-	270	240	210	180
					Abschr.		-	-	*30*	*30*	*30*	*30*
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
	Umsetzung Zöne 30	-	-	-	VV	69	69	69	69	69	69	69
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
					Abschr.		-	-	-	-	-	-
T o t a l	***Abschreibungen***	***4'102***	***90***	***4'012***		***69***	***51***	***78***	***181***	***181***	***184***	***184***
	Bestand neues Verwaltungsvermögen						580	1'386	3'676	3'495	3'406	3'223
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen						*580*	*807*	*2'289*	*-181*	*-89*	*-184*

[1] gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

[2] Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

[3] Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 16.10.26

Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	2) Art	Total: Ausg.	Einn.	Netto	3)	4) früher: Anlagen im Bau	2026	2027	2028	2029	2030	2031
INV00081	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 5. Teil		368	-	368	VV	7	7	370	366	361	356	352
						Abschr.		-	*5*	*5*	*5*	*5*	*5*
INV00093	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 6. Teil		150	-	150	VV	-	-	148	146	144	143	141
						Abschr.		-	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 7. Teil		150	-	150	VV	-	-	-	148	146	144	143
						Abschr.		-	-	*2*	*2*	*2*	*2*
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 8. Teil		150	-	150	VV	-	-	-	-	148	146	144
						Abschr.		-	-	-	*2*	*2*	*2*
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 9. Teil		150	-	150	VV	-	-	-	-	-	148	146
						Abschr.		-	-	-	-	*2*	*2*
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 10. Teil		150	-	150	VV	-	-	-	-	-	-	148
						Abschr.		-	-	-	-	-	*2*
	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 4. Teil		-	-	-	VV	59	59	59	59	59	59	59
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
T o t a l	***Abschreibungen***		***1'118***	***-***	***1'118***		67	***-***	***7***	***8***	***10***	***12***	***14***
	Bestand neues Verwaltungsvermögen							67	578	720	859	997	1'133
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen							*67*	*511*	*142*	*140*	*138*	*136*

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

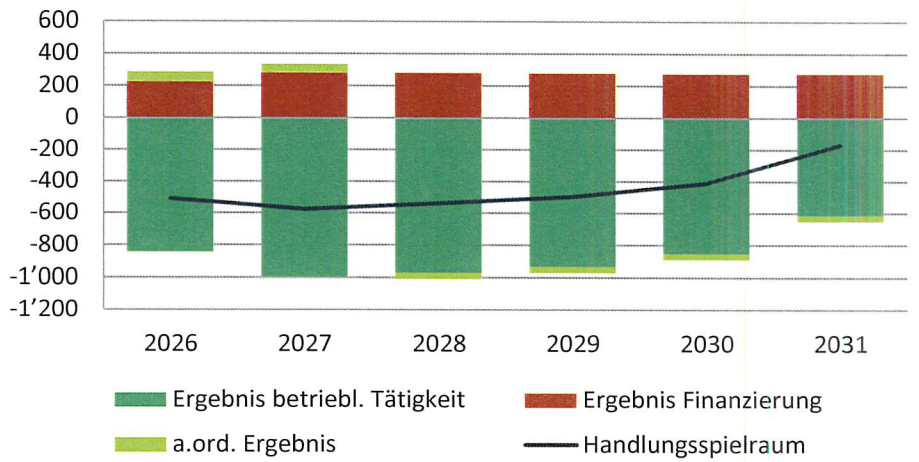
2) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen

3) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

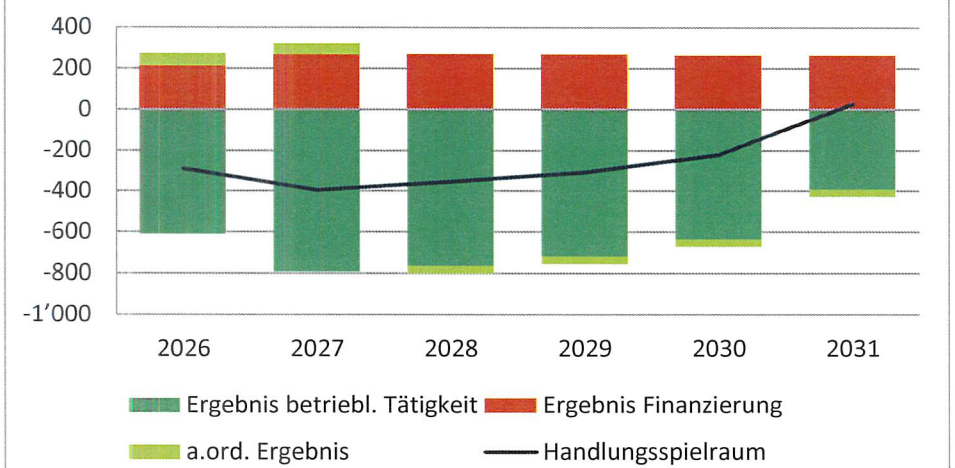
4) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

GRAFIKEN

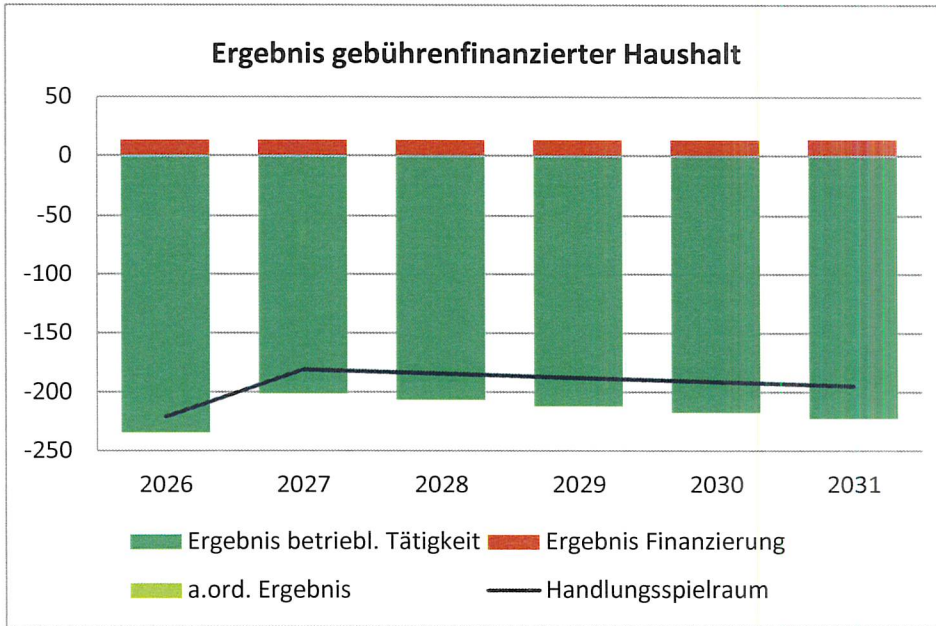
Ergebnis Gesamthaushalt



Ergebnis Allgemeiner Haushalt



Ergebnis gebührenfinanzierter Haushalt



Eigenkapitalnachweis

