

Finanzplan 2021 - 2026 der Gemeinde Kaufdorf

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht

Steuerertragstabelle

Finanzplanungshilfe

Tabelle 1 **Prognoseannahmen**

Tabelle 2 **Investitionsprogramm** steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2 Investitionsprogramm **Wasser**

Tabelle 2 Investitionsprogramm **Abwasser**

Tabelle 7 **Wasser** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 7 **Abwasser** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 7 **Abfall** mit Finanzkennzahlen

Tabelle 8 **Prognose** der Erfolgsrechnung **funktionale Gliederung**

Tabelle 8 **Prognose** der Erfolgsrechnung **Gliederung nach Sachgruppen**

Tabelle 9 **Mittelflussrechnung**

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

Tabelle 10 **Ergebnisse** der Finanzplanung - **steuerfinanzierter Haushalt**

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

Tabelle 11 **Planbilanz**

Tabelle 12 **Eigenkapitalnachweis**

Tabelle 13 **Finanzkennzahlen**

Tabelle 14 **Übersicht** über die wichtigsten **Ergebnisse**

Vorbericht

Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen. Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen. Der Finanzplan ist öffentlich, über die Ergebnisse sind die Bürger zu informieren.

*Der Finanzplan **soll** Auskunft geben über*

- die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten 4 - 8 Jahren
- die Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen
- geplante neue Aufgaben und deren Auswirkung auf den Finanzhaushalt
- Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzentwicklung

*Der Finanzplan **ist** ein*

- **finanzpolitisches Führungs- und Koordinationsinstrument**
- **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit
- **Früherkennungssystem**, welches allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig aufzeigt, damit notwendige Korrekturen rechtzeitig eingeleitet werden können.

aber

der Finanzplan beinhaltet **keine Kreditentscheide**; jede Investition ist dem zuständigen Organ zum Beschluss vorzulegen.

Gemäss Gemeindegesetz soll ein Finanzplan so ausgestaltet werden, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen ist. Ein Defizit kann budgetiert werden, wenn es durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat mit dem Finanzplan ausweist, wie ein allfälliger Bilanzfehlbetrag in den nächsten Jahren ausgeglichen werden kann (innert 8 Jahren).

Grundlagen

Der vorliegende Finanzplan basiert auf der abgeschlossenen Jahresrechnung 2020, dem Budget 2021 mit Anpassungen, dem Budget 2022 sowie der Finanzplanungshilfe der Finanzverwaltung des Kantons Bern und auf den Berechnungen und Prognose-Annahmen der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG).

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.

1. Prognose der laufenden Rechnung

Basis

Als Basis dienen die Rechnung 2020, das Budget 2021 und das Budget 2022, die Finanzplanungshilfe FILAG der kantonalen Finanzdirektion und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.

Zuwachsraten

Prognoseperiode	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	0.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
starker Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%
neues Fremdkapital	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%

Abschreibungen

Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen HRM1 wird mit 10 % jährlich über eine Dauer von 10 Jahren total abgeschrieben. Daraus resultieren für die Planperiode jährliche Abschreibungen von CHF 139'515.00.

Ab 01.01.2016 sind die Investitionen basierend auf ihrer Nutzungsdauer linear abzuschreiben. Unter HRM2 erfolgt somit ein sukzessiver Aufbau der Abschreibungen auf dem neuen Verwaltungsvermögen. Zusätzliche Abschreibungen sind mit den neuen Rechnungslegungsvorschriften nur bei einem Überschuss der Jahresrechnung bis maximal dem Saldo aus Nettoinvestitionen abzüglich ordentlichen Abschreibungen möglich - und in diesem Fall zwingend vorzunehmen. Es besteht für die Gemeinden in diesem Bereich kein Handlungsspielraum mehr.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Im Budgetjahr 2022 sind auf Grund des Ergebnisses keine zusätzlichen Abschreibungen zu budgetieren.

Auflösung zusätzliche Abschreibungen (Art. 85 Abs. 3 und 4 sowie Anhang 3 GV)

Zusätzliche Abschreibungen sind aufzulösen, wenn

- im betreffenden Rechnungsjahr ein Aufwandüberschuss resultiert und
- der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) tiefer als 75 % ist.

Im Budgetjahr 2022 ist keine Auflösung zusätzlicher Abschreibungen geplant.

Amortisationen

Das verzinsliche Fremdkapital von Kaufdorf (Stand Ende 2020 CHF 3.5 Mio.) wird im Prognosezeitraum nicht amortisiert. Ablaufende Darlehen werden umgeschuldet.

Steuereinnahmen

Die auf das Jahr 2021 beschlossene Steuererhöhung von 1.8 auf 1.94 hat positive Auswirkungen auf das Ergebnis und auch auf die Verschuldungssituation. Gemäss Mittelflussrechnung würde, sofern die Investitionen im Planungszeitraum umgesetzt werden, nur noch ein Finanzierungsfehlbetrag von rund CHF 0.6 Mio. ausgewiesen.

Weil weiterhin von einer Bautätigkeit ausgegangen wird, wird im Finanzplan für die Jahre 2021 - 2026 mit einer Zunahme der Bevölkerungszahl von total 75 Personen gerechnet. Gleichzeitig steigt auch die Zahl der Steuerpflichtigen (60 % der Wohnbevölkerung) um insgesamt 52 Personen an.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2020:

Einkommen natürliche Personen:	CHF	2'360'000
Vermögen natürliche Personen:	CHF	169'000

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird im aktuellen Jahr aufgrund der Steuerprognosen mit einem Wachstum von 5 % (Korrektur Steuerertrag 2020) und während dem gesamten Planungszeitraum mit einem durchschnittlichen Wachstum von 2.1 % gerechnet. Da die Auswirkungen aufgrund der Covid-Massnahmen nicht abschätzbar sind, wird auf eine allzu pessimistische Planung verzichtet. Bei der Vermögenssteuer ist im Planungszeitraum eine Zunahme in der Höhe von 1.5 – 2.0 % vorgesehen.

Für die Jahre ab 2022 wird gemäss den Empfehlungen der Fachstellen von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 2.0 % - 2.6 %.
- Vermögenssteuern N.P.: 2.0 % für alle Jahre.

Finanz- und Lastenausgleich

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lastenausgleich Lehrergehälter Kin- dergarten (abhängig durch bezogene Vollzeiteinheiten, Pensenmeldungen)	90'600	94'700	94'889	95'079	95'269	95'460
Lastenausgleich Lehrergehälter Pri- marschule (abhängig durch bezogene Vollzeiteinheiten, Pensenmeldungen)	226'500	223'400	223'847	224'294	224'743	225'193
Lastenausgleich So- zialhilfe (Basis je Einwohner)	672'948	638'162	681'568	672'512	666'429	664'620
Lastenausgleich Er- gänzungsleistung (Basis je Einwohner)	263'376	263'376	271'440	278'478	286'767	295'176
Lastenausgleich Fa- milienzulagen	5'580	6'636	6'726	6'816	6'906	6'996
Lastenausgleich öf- fentlicher Verkehr (Basis je Einwohner und ÖV-Punkte)	130'126	139'024	134'517	137'398	142'874	143'856
Lastenausgleich Neue Aufgabentei- lung (Basis je Ein- wohner)	204'228	204'610	206'264	207'888	210'633	212'212
Bruttokosten Fi- nanz- und Lasten- ausgleich	1'593'358	1'569'908	1'619'251	1'622'466	1'633'621	1'643'512
Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	229'443	261'638	298'383	247'550	239'613	236'768
Soziodemografischer Zuschuss	8'036	8'036	8'036	8'036	8'036	8'036
Finanz- und Lasten- ausgleich Netto	1'355'879	1'300'234	1'312'832	1'366'880	1'385'973	1'398'709
Ordentlicher Steu- erertrag (gemäss Filag-Tabelle)	2'428'469	2'536'851	2'631'613	2'719'525	2'809'903	2'902'810
Prozentualer Anteil	55.83%	51.25%	49.89%	50.26%	49.32%	48.18%

2. Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt)

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 im Zeitpunkt der Finanzplanausarbeitung unterschiedliche Planungs- bzw. Realisierungszustände auf. Es gibt Investitionsvorhaben, deren Kredit bereits genehmigt wurden und sich 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 lehrt, dass das Investitionsprogramm meist zu dicht ist. Im Nachhinein muss oft festgestellt werden, dass sich zahlreiche Projekte verzögern, sei es mangels eigener Personalressourcen oder 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.

Für die Planperiode 2021 – 2026 weist das Investitionsprogramm die nachstehenden Nettoinvestitionen (in TCHF) aus.

Geplante Netto-Investitionen pro Jahr	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Steuerfinanzierter Haushalt	98	119	690	378	537	418
Wasserversorgung	0	393	20	111	110	5
Abwasserentsorgung	29	123	190	177	177	54
Total	127	635	900	666	824	477

Die im Finanzplan vorgesehenen Investitionen verursachen ab 2021 total einen Abschreibungsbedarf von CHF 1'262'200 im steuerfinanzierten Haushalt, durchschnittlich pro Jahr CHF 210'300. Dabei belasten ab 2018 die Abschreibungen der Investitionen in Schulanlage und Turnhalle die Ergebnisse mit jährlich rund CHF 72'000.

3. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Einlagen in den Werterhalt machen jährlich gut CHF 28'170 aus, sie entsprechen damit 60 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die Anschlussgebühren werden dem Werterhalt angerechnet und führen zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung.

Für den Prognosezeitraum 2021 - 2026 sind Investitionen von CHF 639'000 vorgesehen. Mit den gestiegenen höheren Gebührenerträgen der Jahre 2016 und 2017 und der Gebührenreduktion ab 2018 weist die Wasserrechnung, bei einem konstanten Unterhalt von jährlich CHF 17'700 zu Lasten des Werterhaltes, ab 2021 einen Kostendeckungsgrad von

rund 110 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden. Der Bestand des Rechnungsausgleichs wird per Ende 2026 voraussichtlich rund CHF 440'300 betragen.

Abwasserentsorgung

Die Einlagen in den Werterhalt belaufen sich auf jährlich CHF 82'700. Sie entsprechen damit 60 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die Anschlussgebühren werden dem Werterhalt angerechnet und führen zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung. Für den Prognosezeitraum 2021 - 2026 sind Investitionen von CHF 750'000 vorgesehen.

Mit den gestiegenen höheren Gebührenerträgen der Jahre 2016 und 2017 und der Gebührenreduktion ab 2018 weist die Abwasserrechnung, trotz der hohen Kosten für die Zustandserfassung privater Abwasseranlagen zu Lasten des Werterhalts, ab 2021 einen Kostendeckungsgrad von rund 134 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %.

Damit schliesst die Abwasserrechnung positiv ab. Der Bestand Eigenkapital beträgt per Ende 2026 rund CHF 918'600. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden.

Abfallentsorgung

Mit der einmaligen Grundgebührenerhöhung im Budgetjahr 2022 sowie der Erhöhung der Gebühren für die Grünabfuhr-Jahresmarken ab 1. Januar 2022 – wie im Zusammenhang mit der Gemeinde-Urnenabstimmung vom 13. Juni 2021 angekündigt - sollte der Bilanzfehlbetrag beseitigt sein. Danach kann bei fast konstanten Gebührenerträgen im Prognosezeitraum mit einem Kostendeckungsgrad von rund 100 % gerechnet werden. Investitionen sind keine vorgesehen. Die Abfallrechnung schliesst gemäss Finanzplan mit der geplanten Grundgebührensenkung im Planjahr 2023 jährlich mit einem Gewinn von rund CHF 100 ab. Das Eigenkapital beträgt per 2026 rund CHF 1'900.

4. Ergebnisse der Finanzplanung

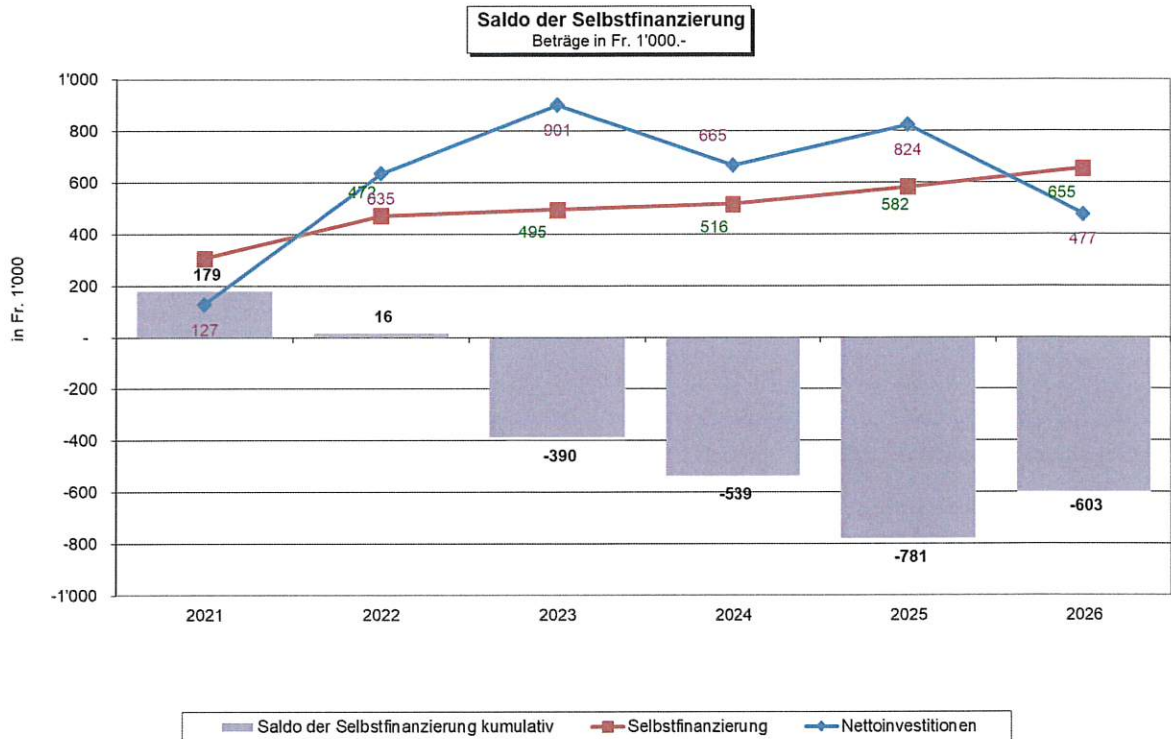
Allgemeiner Haushalt

Die finanzielle Situation der Gemeinde ist angespannt, die geplanten Investitionen können über den Planungszeitraum fast aus erwirtschafteten Mitteln finanziert werden. Dies führt zu einem Vermögensverzehr. Trotz Steuererhöhung wird es im Planungszeitraum zu einer Neuverschuldung von rund 0.6 Mio. kommen.

Finanzkennzahl Selbstfinanzierung

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 2021 - 2026 beträgt 83 %, also weniger als die Zielgrösse von 100 %. Der Grund dafür ist die tiefe Finanzierung aus der Erfolgsrechnung.



Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt aufgrund der fehlenden Selbstfinanzierung einen Vermögensverzehr und eine Neuverschuldung auf.

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	911	1'100	947	0	0	0
neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-449	-589	-820
Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	316	482	504	525	592	655
davon steuerfinanzierter Haushalt	137	305	346	368	435	498
davon gebührenfinanzierter Haushalt	179	177	159	158	157	157
Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-127	-635	-901	-665	-824	-477
davon steuerfinanzierter Haushalt	-98	-119	-690	-378	-537	-418
davon gebührenfinanzierter Haushalt	-29	-516	-211	-287	-287	-59
Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	-1'000	0	0	-1'000
davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	-1'000	0	0	-1'000
davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0
davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	-2	-2	-4
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'100	947	0	0	0	0
Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-449	-589	-820	-1'642

5. Beurteilung / Schlussfolgerung

- Das Investitionsprogramm widerspiegelt nicht nur den Sanierungs- und Unterhaltsbedarf der Gemeindeinfrastruktur, sondern zeigt auch den aktuellen Entwicklungsschub in der Gemeinde, welcher mit der aktuellen Bautätigkeit einhergeht. Die Gemeinde hat in den letzten Jahren darauf hingearbeitet, dass sich Kaufdorf entwickelt. Nun ist die Entwicklung Realität geworden. Die Gemeinde ist in diese Prozesse eingebunden, was mit ein Grund ist, dass die geplanten Investitionsausgaben die Werte der letzten Jahre übersteigen.
- Mit der per 1. Januar 2021 beschlossenen Steuererhöhung können hohe Defizite und ein Bilanzfehlbetrag abgewendet werden. Die Auswirkungen der Covid-Massnahmen sind aber schwer abschätzbar. Die Abweichung zwischen der Finanzplanung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen ist in der Regel darauf zurückzuführen, dass gewissenhaft budgetiert und prognostiziert wird. Die Investitionsprogramme zeigen zwar den Handlungsbedarf auf, die Umsetzung erfolgt in der Regel aber nicht im geplanten Tempo. Zusätzlich sind die pandemiebedingten Einbussen im Steuerertrag zurzeit äusserst schwer abschätzbar.
- Finanzielle Reserven einer Gemeinde sind nicht Selbstzweck, sondern sollen der Entwicklung der Gemeinde und dem Erhalt der Gemeindeinfrastruktur dienen. Unter diesem Blickwinkel ist es vertretbar, die geplanten Projekte umzusetzen. Ein voraussichtlicher Selbstfinanzierungsgrad von rund 83 % für den Zeitraum von 2021 bis 2026 ist ein besserer Wert. Dieser verbleibt unter anderem auch aufgrund der Investitionskosten in die Abwasserentsorgung (GEP) und die Wasserversorgung (GWP) und dem Unterhaltsbedarf in die Gemeindestrassen deutlich unter 100 %.

Gemeinderatsbeschluss vom 4. November 2021

GEMEINDERAT KAUFDORF

Der Präsident

Der Sekretär

Andreas Meyer

Urs Grünig

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Steuertrag HRMZ									
Bevölkerung	1'088	1'101	1'091	1'106	1'121	1'136	1'151	1'166	1'181
Steuerpflichtige	627	649	610	621	639	648	656	665	673
Steueranlage, ab 2021 Steueranlage nat. Personen	1.80	1.80	1.80	1.94	1.94	1.94	1.94	1.94	1.94
Steueranlage jur. Personen				1.94	1.94	1.94	1.94	1.94	1.94
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				5.00 %	1.50 %	2.40 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision	1'962.60	1'915.33	1'786.12	1'875.42	1'903.55	1'949.24	1'988.22	2'027.99	2'068.55
Steuer pro Pflichtiger	2'214'985	2'237'490	1'961'156	2'259'396	2'359'649	2'448'612	2'530'563	2'614'813	2'701'420
Total									
Zuwachsrate pro Jahr				1.50 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuer pro Pflichtiger	127.49	129.33	134.27	136.28	139.01	141.79	144.62	147.52	150.47
Total	143'880	151'085	147'427	164'185	172'315	178'113	184'074	190'203	196'502
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	3'031	20'251	51'486	24'923	24'923	24'923	24'923	24'923	24'923
*Kapitalsteuern	1'298	514	27	613	613	613	613	613	613
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	4'329	20'765	51'513	25'536	25'536	25'536	25'536	25'536	25'536
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-15'736	-33'553	-20'654	-23'314	-23'314	-23'314	-23'314	-23'314	-23'314
Aktive Steuerausscheidungen Einkommen*	29'204	19'528	21'654	23'462	23'462	23'462	23'462	23'462	23'462
Passive Steuerausscheidungen Einkommen*	-72'551	-39'684	-52'161	-54'799	-54'799	-54'799	-54'799	-54'799	-54'799
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-19	-230	-19	-89	-89	-89	-89	-89	-89
Rückstellungen für Steuerertragsteuern natürliche Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerausscheidungen Vermögen*	8'145	9'118	7'907	8'357	8'357	8'357	8'357	8'357	8'357
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-4'213	-4'593	-4'545	-4'450	-4'450	-4'450	-4'450	-4'450	-4'450
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	18'626	9'125	36'970	21'574	21'574	21'574	21'574	21'574	21'574
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	5'766	13'087	2'271	7'041	7'041	7'041	7'041	7'041	7'041
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-220	0	0	-73	-73	-73	-73	-73	-73
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerertragsteuern juristische Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	684	154	25	288	288	288	288	288	288
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	2'550	418	1'102	1'357	1'357	1'357	1'357	1'357	1'357
Eingang abgeschriebene Steuern*									
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	2'335'430	2'382'710	2'152'546	2'395'678	2'504'060	2'598'822	2'686'734	2'777'112	2'870'019
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP				32'791	32'791	32'791	32'791	32'791	32'791
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	2'335'430	2'382'710	2'152'546	2'428'469	2'536'851	2'631'613	2'719'525	2'809'903	2'902'810
Steueranlageanteil NP in CHF	129'746	132'373	119'586	123'489	129'075	133'960	138'491	143'150	147'939
Steueranlageanteil JP in CHF				1'690	1'690	1'690	1'690	1'690	1'690
Steueranlageanteil NP und JP in CHF	129'746	132'373	119'586	125'179	130'766	135'650	140'182	144'840	149'629
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	0	0	625	625	625	625	625	625	625
Abzugsberechtigzte 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	163'924'356	165'569'216	179'228'010	181'228'010	183'228'010	185'228'010	187'228'010	189'228'010	191'228'010
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'155.99	2'171.76	2'014.51	2'072.88	2'129.61	2'174.64	2'213.43	2'253.02	2'293.43
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	81.45	82.34	73.02	76.43	78.80	78.92	79.90	80.89	81.92
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'647.15	2'637.65	2'758.83	2'712.09	2'702.49	2'755.56	2'770.33	2'785.20	2'799.52

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 29.10.21

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
1	Finanzausgleich							
1.01	1'067	1'093	1'099	1'106	1'121	1'136	1'151	
1.02	2'342'097	2'290'229	2'310'311	2'350'761	2'499'520	2'596'538	2'687'556	
1.03			10'930	21'861	32'791	32'791	32'791	
1.04	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	1.8000	1.8000	1.8467	1.8933	1.9400	1.9400	1.9400	
1.06	1.65	1.65	1.8467	1.8933	1.9400	1.9400	1.9400	
1.07			1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08			1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	2'146'922	2'099'376	2'064'960	2'046'823	2'125'880	2'208'396	2'285'808	
1.11			9'297	18'593	27'890	27'890	27'890	
1.12	205'232	211'967	219'177	226'535	229'035	231'535	234'035	
1.13		208	417	625	625	625	625	
1.14	2'352'154	2'311'552	2'293'850	2'292'576	2'383'430	2'468'446	2'548'357	
1.15	2'163.23	2'114.22	2'086.58	2'072.85	2'126.16	2'172.93	2'214.04	
1.16	2'622.63	2'681.40	2'703.00	2'724.00	2'723.00	2'743.00	2'770.00	
1.17	82.48	78.85	77.20	76.10	78.08	79.22	79.93	
1.18	184'822	229'443*	250'730	266'462	247'550	239'613	236'768	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	86.96	86.67	85.63	84.94	86.19	86.91	87.36	
1.20	0	0*	10'908	31'921	0	0	0	
1.21	1'501.45	1'457.11*	1'457.11	1'457.11	1'457.11	1'457.11	1'457.11	
1.22	-0.56	-0.62	-0.62	-0.62	-0.62	-0.62	-0.62	
1.23	86.26	97.60*	97.60	97.60	97.60	97.60	97.60	
1.24	0.89	1.09	1.09	1.09	1.09	1.09	1.09	
1.25	-1.78	-1.80*	-1.80	-1.80	-1.80	-1.80	-1.80	
1.26	0.17	0.23	0.23	0.23	0.23	0.23	0.23	
1.27	0.00	0.01*	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	
1.28	-0.13	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	-0.02	
1.29	0.37	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	
1.30	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	0	0*	10'908	31'921	0	0	0	
1.33	184'822	229'443*	261'638	298'383	247'550	239'613	236'768	9300.4621.5

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten							
2.01	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	0	0*	0	0	0	0	0	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
3	Geografisch-topografischer Zuschuss							
3.01	0	0*	0	0	0	0	0	
3.02	0	0*	0	0	0	0	0	
3.03	0	0	0	0	0	0	0	
3.04	0	0	0	0	0	0	0	

Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 29.10.21

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	82.48	78.85	77.20	76.10	78.08	79.22	79.93
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

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	Soziodemografischer Zuschuss	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	330.55	394.85						
4.02	Index (absolut)	359'418	431'703						
4.03	%-Anteil	0.04767	0.05102						
4.04	Total	6'686	8'036*	8'036	8'036	8'036	8'036	8'036	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
5.01	Grundlagen								
5.02	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung ÖV-Punkte	1'101 202.00	1'091 202.00*	1'106 202.00	1'121 202.00	1'136 202.00	1'151 202.00	1'166 202.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

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

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
7.01	Basisstufe								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate	0	0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate	0	0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate	0	0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Konto HRM2
8.01	Primarschule								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate	0	0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate	0	0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate	0	0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

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

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom

29.10.21

Finanzplankategorie **Einwohnergemeinde Kaufdorf****Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
starker Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
schwacher Zuwachs	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%	0.457%
neues Fremdkapital	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%	0.350%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
verrechnete Passivzinsen	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	2) Bezeichnung der Projekte	3) Priorität in J.	4) Fk im Bau	5) Anlagen Ausgaben	6) Einnahmen	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026:später
	Sanierung Archiv + e-Geschäftsverwaltung	5		27		27						27
	Umnutzung Kommandoposten im Zivilschutzraum	33		90	70	20	90					
	Unterhalt Schulanlage	25		10		10	-70					
	Unterhalt Schulanlage	25		10		10	10					
	Unterhalt Schulanlage	25		10		10			10			
	Unterhalt Schulanlage	25		10		10				10		
	Unterhalt Schulanlage	25		10		10					10	
	ICT Schule	5		28		28	28					
	ICT Schule	5		10		10						10
	ICT Schule	5		10		10			10			
	ICT Schule	5		10		10				10		
	ICT Schule	5		10		10					10	
	ICT Schule	5		10		10						10
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10		20		20	20					
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10		20		20		20				
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10		20		20			20			

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.10.21
Beträge in CHF '1000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-ND rität in J.	Fk im Bau	FK im Bau	Aus- gaben	Einnah- men							
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10			20		20			20			
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10			20		20				20		
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen Schule	10			20		20					20	
	Lichtsaniierung Schulzimmer und Gemeindeverwaltung	25			25		25	25					
	Aufrüstung Küche im Gemeindefaal	25			20		20						
	Malerarbeiten Kindergarten 1 und Gemeindeverwaltung	25			8		8	8					
	Sanierung Heizung im Schulhaus	25			100		100		50	50			
	Strassenreparaturen diverse	40			40		40	40					
	Strassenreparaturen diverse	40			40		40		40				
	Strassenreparaturen diverse	40			40		40			40			
	Strassenreparaturen diverse	40			40		40				40		
	Strassenreparaturen diverse	40			40		40					40	
	Moosstrasse Belagssanierung Bahnübergang bis Wiesenweg	40			230		230		10		180	40	40
	Moosstrasse Belagssanierung Käserei - Bahnübergang	40			230		230		10		180	40	40
	Moosstrasse Sanierung Bahnübergang	40			20		20				20		
	Moosstrasse Belagssanierung Käserei - Dorfstrasse	40			120		120		10			110	
	Moosstrasse Belagssanierung Dorfstr. Bis und mit Kreuzung Linde	40			40		40					40	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.10.21
Beträge in CHF '000

1) KontoNr.	2) Bezeichnung der Projekte	3) Prio-ND rität in J.	4) FK Fe im Bau	5) Anlagen Aus- gaben	6) Einnah- men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026, später
	Moosstrasse Belagsanierung Wiesenweg - Gürbe	40		60		60			10	10	10	30
	Schürmattweg Belagsanierung Nur noch Deckbelag	40		-		-	-					
	Gebelstrasse; Dorfstrasse bis Liegenschaft Nr. 23	40		360		360			300	60		
	Gebelstrasse: Liegenschaft Nr. 23 bis Trümlerstrasse	40		80		80			80			
	Am Tümlli; Trümlerstrasse bis Tümlli	40		80		80			60	20		
	Am Tümlli: Tümlli bis Liegenschaft Nr. 18	40		20		20			20			
	Trümelestrasse: Am Tümlli bis Kantonsstr.	40		100		100			80	20		
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	40		4		4			4			
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	40		52		52			52			
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	40		25		25			25			
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	40		43		43					43	
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	40		33		33						33
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	40		2		2			2			
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	40		28		28			28			
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	40		13		13				13		
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	40		24		24					24	
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	40		18		18						18

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.10.21
 Beträge in CHF '000

1) KontoNr.	2) Bezeichnung der Projekte	3) Prio-ND	4) FK	5) Fe; Art	6) Anlagen; Aus- gaben	7) Einnah- men	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026	später
	Diverse Wertermassnahmen an Bauwerkung und Leitungsnetz	80				5	5		5					
	Diverse Wertermassnahmen an Bauwerkung und Leitungsnetz	80				5	5			5				
	Diverse Wertermassnahmen an Bauwerkung und Leitungsnetz	80				5	5				5			
	Diverse Wertermassnahmen an Bauwerkung und Leitungsnetz	80				5	5					5		
	Diverse Wertermassnahmen an Bauwerkung und Leitungsnetz	80				5	5						5	
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	80				34	34							
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	80				2	2			2				
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	80				11	11				11			
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonorare	80				10	10					10		
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	80				19	19							
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	80				1	1			1				
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	80				5	5				5			
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch die Gemeinde	80				5	5					5		
	Moosstrasse; Ersatz Duktusleitung Bahnübergang - Käserei	80				90	90					90		
	Moosstrasse; Ersatz Duktusleitung Käserei bis Bahnhofstrasse 27	80				90	90						90	
	Am Türmli: Ersatz der Graugussleitung und Richschluss bis Hydrant Nr. 33	80				135	135							
	Gebelstrasse: Falesweg bis Trümmerstr. bis Bernstr. Alle alten Leitungen ersetzen	80				190	190							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 29.10.21
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	Netto	2021	2022	2023	2024	2025	2026; später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-ND rität in J.	Fk. Fe-Art	Anlagen im Bau	Aus- gaben	Einnah- men							
	ARAG	33			22		22	22					
	ARAG	33			40		40	40					
	ARAG	33			37		37	37					
	ARAG	33			20		20			37	20		
	ARAG	33			20		20					20	
	ARAG	33			20		20						20
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonore	80			7		7	7					
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonore	80			12		12	12					
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonore	80			27		27	27					
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonore	80			28		28	28			28		
	Unvorhergesehene Bauarbeiten und Ingenieurhonore	80			18		18	18				18	
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch Gemeinde	80			4		4	4					
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch Gemeinde	80			7		7	7		7			
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch Gemeinde	80			15		15	15			15		
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch Gemeinde	80			15		15	15				15	
	Koordination und Projektmanagement Oberbauleitung durch Gemeinde	80			9		9	9					9
	Kontrolle der Sanierungen, Aufwand Abnahmen und Nachführung im LIS	80			10		10	10			10		

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 29.10.21

Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	21.3	17.7	17.7	17.7	17.7	17.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	9.6	5.3	5.3	5.3	5.3	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.7	7.5	8.7	10.1	11.4	11.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	28.2	28.2	28.2	28.2	28.2	28.2	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	10.8	10.8	10.8	10.8	10.9	10.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	22.1	33.0	33.1	33.1	33.2	33.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	93.7	102.5	103.7	105.2	106.7	106.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	115.5	119.8	119.8	119.8	119.8	119.8	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	23.0	25.2	26.4	27.8	29.1	29.2	
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	138.5	145.0	146.2	147.6	148.9	149.0	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	44.8	42.5	42.4	42.4	42.3	42.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	6.1	4.4	4.6	4.4	4.1	4.4	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	6.1	4.4	4.6	4.4	4.1	4.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	50.9	47.0	47.1	46.7	46.4	46.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	50.9	47.0	47.1	46.7	46.4	46.5	

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)	21.3	17.7	17.7	17.7	17.7	17.7	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	154%	146%	145%	144%	143%	144%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	57.8	57.4	57.5	57.2	56.8	57.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	15%	284%	52%	52%	1140%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	430.4	477.4	524.4	571.1	617.5	664.1	
Bestand Werterhalt	964.5	967.5	969.3	969.7	968.7	967.7	
- in % Wiederbeschaffungswerte	32.7%	32.8%	32.9%	32.9%	32.8%	32.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	172.7	170.9	556.4	568.0	668.5	766.5	
Nettoinvestitionen	-	393.0	20.3	110.5	109.5	5.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.7	7.5	8.7	10.1	11.4	11.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	170.9	556.4	568.0	668.5	766.5	760.0	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): **7201**
 Version vom 29.10.21
 Beträge in CHF 1'000

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	12.0	72.0	72.0	72.0	72.0	72.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM2	17.2	19.4	23.3	25.9	28.5	29.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	82.7	82.7	82.7	82.7	82.7	82.7	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	74.8	49.3	49.4	49.5	49.6	49.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	28.3	26.9	27.0	27.0	27.1	27.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	221.1	252.4	256.5	259.2	261.9	263.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützunggebühren	240.0	243.4	243.4	243.4	243.4	243.4	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	29.2	91.4	95.3	97.9	100.5	101.5	
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	269.2	334.8	338.7	341.3	343.9	344.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	48.1	82.4	82.3	82.1	82.0	81.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	8.6	8.5	8.1	7.7	7.3	7.5	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	8.6	8.5	8.1	7.7	7.3	7.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	56.7	90.9	90.3	89.8	89.3	89.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	56.7	90.9	90.3	89.8	89.3	89.3	

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)	12.0	72.0	72.0	72.0	72.0	72.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	126%	136%	135%	135%	134%	134%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	127.4	101.6	101.0	100.5	100.0	100.0	Einl. + Abschr. - Ertrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	441%	83%	53%	57%	56%	187%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	468.9	559.8	650.2	740.0	829.2	918.6	
Bestand Werterhalt	1'572.2	1'563.5	1'550.8	1'535.6	1'517.9	1'499.1	
- in % Wiederbeschaffungswerte	17.0%	16.9%	16.8%	16.6%	16.4%	16.2%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	302.6	314.3	417.8	584.7	735.4	884.1	gemäss Tab. 2, Investitionen
Nettoinvestitionen	28.9	122.9	190.3	176.6	177.1	53.6	auf best. und neuem VV
Abschreibungen	17.2	19.4	23.3	25.9	28.5	29.5	
Verwaltungsvermögen per 31.12.	314.3	417.8	584.7	735.4	884.1	908.2	

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	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	83.8	88.2	88.2	88.2	88.2	88.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	12.6	14.5	14.5	14.6	14.6	14.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	96.8	103.2	103.2	103.3	103.3	103.3	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	90.6	121.4	121.4	121.4	121.4	121.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	-	-	-18.0	-18.0	-18.0	-18.0	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	90.6	121.4	103.4	103.4	103.4	103.4	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-6.2	18.2	0.2	0.1	0.1	0.1	
34 Finanzaufwand	0.1	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-6.3	18.2	0.2	0.1	0.1	0.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-6.3	18.2	0.2	0.1	0.1	0.1	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	94%	118%	100%	100%	100%	100%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-6.3	18.2	0.2	0.1	0.1	0.1	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	-16.8	1.4	1.5	1.7	1.8	1.9	
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 '000

Funktion	Text	AUFWAND								Wachstumsrate total pro Jahr	
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
0	Allgemeine Verwaltung	492.6	518.3	521.4	524.6	527.7	530.9	530.9	530.9	7.8%	1.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	130.5	127.6	127.8	128.1	128.3	128.5	128.5	128.5	-1.5%	-0.3%
2	Bildung	1'325.1	1'387.0	1'391.5	1'396.0	1'400.6	1'405.2	1'405.2	1'405.2	6.0%	1.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	30.6	31.5	31.6	31.6	31.7	31.7	31.7	31.7	3.8%	0.7%
4	Gesundheit	4.3	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	7.7%	1.5%
5	Soziale Sicherheit	954.8	998.6	1'051.5	1'053.2	1'052.3	1'060.4	1'060.4	1'060.4	11.1%	2.1%
6	Verkehr	270.7	247.3	243.5	247.1	253.2	254.9	254.9	254.9	-5.8%	-1.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	46.4	59.6	59.7	59.8	59.9	59.9	59.9	59.9	29.2%	5.3%
8	Volkswirtschaft	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	4.1%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	698.5	625.6	630.6	632.3	635.1	495.0	495.0	495.0	-29.1%	-6.7%
	steuerfinanzierter Aufwand:	3'954.6	4'001.3	4'063.4	4'078.4	4'094.6	3'972.4	3'972.4	3'972.4	0.5%	0.1%
	Spezialfinanzierungen:										
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
720	Abwasserentsorgung	277.8	343.3	346.8	349.0	351.2	352.4	352.4	352.4	26.9%	4.9%
710	Wasserversorgung	144.6	149.4	150.8	151.9	153.0	153.3	153.3	153.3	6.0%	1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
730	Abfallentsorgung	96.9	121.4	103.4	103.4	103.4	103.4	103.4	103.4	6.7%	1.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	gebührenfinanzierter Aufwand:	519.3	614.2	601.0	604.3	607.6	609.2	609.2	609.2	17.3%	3.2%
	Aufwand total	4'473.9	4'615.5	4'664.4	4'682.7	4'702.2	4'581.6	4'581.6	4'581.6	2.4%	0.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

ERTRAG		2021	2022	2023	2024	2025	2026	Wachstumsrate total pro Jahr
Funktion	Text							
0	Allgemeine Verwaltung	91.1	110.5	110.6	110.7	110.8	110.9	21.8% 4.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	121.4	123.0	105.4	105.4	105.4	105.4	-13.2% -2.8%
2	Bildung	262.0	322.7	323.2	323.6	324.1	324.5	23.9% 4.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	32.1	2.2	2.2	2.2	2.2	2.2	-93.1% -41.4%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	
5	Soziale Sicherheit	4.6	37.9	38.0	38.0	38.1	38.2	729.8% 52.7%
6	Verkehr	29.8	23.3	23.3	23.4	23.4	23.5	-21.2% -4.6%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.3	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	-53.8% -14.3%
8	Volkswirtschaft	37.8	37.9	38.0	38.1	38.1	38.2	1.1% 0.2%
9	Finanzen und Steuern	3'236.5	3'332.1	3'464.5	3'502.5	3'585.9	3'667.0	13.3% 2.5%
	steuerfinanzierter Ertrag:	3'816.6	3'990.2	4'105.8	4'144.5	4'228.7	4'310.5	12.9% 2.5%
Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-	
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-	
720	Abwasserentsorgung	277.8	343.3	346.8	349.0	351.2	352.4	26.9% 4.9%
710	Wasserversorgung	144.6	149.4	150.8	151.9	153.0	153.3	6.0% 1.2%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-	
730	Abfallentsorgung	96.9	121.4	103.4	103.4	103.4	103.4	6.7% 1.3%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-	
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-	
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-	
	gebührenfinanzierter Ertrag:	519.3	614.2	601.0	604.3	607.6	609.2	17.3% 3.2%
	Ertrag total	4'335.9	4'604.4	4'706.8	4'748.8	4'836.3	4'919.7	13.5% 2.6%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-138.0	-11.1	42.4	66.1	134.0	338.1	Mittel: 71.9

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	625.8	666.2	672.6	679.0	685.5	692.0	10.6%	2.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	559.1	584.0	587.3	587.3	587.3	587.3	5.0%	1.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	310.2	310.2	310.2	310.2	310.2	170.7	-45.0%	-11.3%
34	Finanzaufwand	23.8	23.8	23.8	23.9	23.9	21.6	-9.1%	-1.9%
35	Einlagen in Fonds und SF	129.7	129.7	130.0	130.2	130.5	130.7	0.8%	0.2%
36	Transferaufwand	2'552.3	2'633.1	2'685.7	2'694.5	2'704.5	2'717.7	6.5%	1.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	87.6	14.0	14.0	14.1	14.1	14.1	-83.9%	-30.6%
39	Interne Verrechnungen	77.6	90.4	90.4	90.4	90.4	90.4	16.5%	3.1%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	2'793.7	2'936.1	3'031.6	3'120.3	3'211.4	3'305.1	18.3%	3.4%
41	Regalien und Konzessionen	37.8	37.9	38.0	38.1	38.1	38.2	1.1%	0.2%
42	Entgelte	641.2	699.6	699.6	699.6	699.6	699.6	9.1%	1.8%
43	verschiedene Erträge	6.6	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	-38.9%	-9.4%
44	Finanzertrag	80.0	77.6	77.8	77.9	78.1	78.2	-2.2%	-0.4%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	63.8	111.1	93.7	93.9	94.1	94.3	47.7%	8.1%
46	Transferertrag	499.7	590.7	628.1	577.9	570.6	568.4	13.7%	2.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	104.2	30.6	30.7	30.7	30.8	21.0	-79.9%	-27.4%
49	interne Verrechnungen	77.6	90.4	90.4	90.4	90.4	90.4	16.5%	3.1%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 29.10.21

		Beträge in CHF 1'000						
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2021	2022	2023	2024	2025	2026	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	911	1'100	917	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-479	-619	-851	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	316	452	504	525	592	655	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	137	275	346	368	435	498	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	179	177	159	158	157	157	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-127	-635	-901	-665	-824	-477	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-98	-119	-690	-378	-537	-418	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-29	-516	-211	-287	-287	-59	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	-1'000	0	0	-1'000	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	-1'000	0	0	-1'000	
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	-2	-3	-4	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'100	917	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-479	-619	-851	-1'673	

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 29.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-109	83	123	150	221	221	433
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		56	54	54	54	54	54	57
1.c ausserordentliches Ergebnis		-52	137	177	204	275	275	490
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-36	154	194	221	292	292	7
								total: 1'321
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		98	119	690	378	537	537	418
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		29	516	211	287	287	287	59
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	479	619	851	851	1'673
3.b bestehende Schulden		3'500	3'500	2'500	2'500	2'500	2'500	2'000
3.c total Fremdmittel kumuliert		3'500	3'500	2'979	3'119	3'351	3'351	3'673
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		10	25	38	68	79	79	104
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	2	3	3	4
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten		10	25	38	70	82	82	108
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-36	154	194	221	292	292	497
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-46	129	156	151	210	210	389
								total: 988
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-46	129	156	151	210	210	389
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	19	14	74	74	166
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		108	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		62	129	138	137	136	136	222
								total: 823
6. Deckung in Steueranlagezehnteiln (StAnZi)								
6.a 1 StAnZi		125	131	136	140	145	145	150
6.b Gesamtergebnis in StAnZi.		0.5	1.0	1.0	1.0	0.9	0.9	1.5
								total: 138
								total: 1.0

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 29.10.21

Beträge in CHF '000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-196	-69	-15	7	75	287
1.b Ergebnis aus Finanzierung		42	41	41	42	43	45
operatives Ergebnis		-155	-28	26	49	117	331
1.c ausserordentliches Ergebnis		17	17	17	17	17	7
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-138	-11	42	66	134	338
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		98	119	690	378	537	418
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	479	619	851	1'673
3.b bestehende Schulden		3'500	3'500	2'500	2'500	2'500	2'000
3.c total Fremdmittel kumuliert		3'500	3'500	2'979	3'119	3'351	3'673
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen		9	16	24	50	58	81
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	0	2	3	4
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten		9	16	24	52	60	85
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-138	-11	42	66	134	338
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-147	-27	19	14	74	253
5. Finanzpolitische Reserve							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-147	-27	19	14	74	253
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	19	14	74	166
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		108	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-40	-27	0	0	0	86
6. Deckung in Steueranlagezehnteiln (StAnZi)							
6.a 1 StAnZi		125	131	136	140	145	150
6.b Gesamtergebnis in StAnZi.		-0.3	-0.2	0.0	0.0	0.0	0.6

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		87	152	139	142	146	147	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		15	13	13	12	11	12	
1.c ausserordentliches Ergebnis		102	165	151	154	158	159	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		102	165	151	154	158	159	889
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		29	516	211	287	287	59	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		1	9	14	18	22	23	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		1	9	14	18	22	23	86
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		102	165	151	154	158	159	889
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		101	156	138	137	136	136	803
7. Selbstfinanzierung und SFG								
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		179	177	159	158	157	157	987
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		619%	34%	75%	55%	55%	268%	71%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom

29.10.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
TOTAL AKTIVEN	8'430.2	8'126.3	8'224.9	7'842.4	8'111.4	8'527.3	8'710.3
Finanzvermögen	3'471.9	3'514.2	3'331.3	2'414.1	2'414.1	2'414.1	2'414.1
<i>Veränderung</i>		42.3	-182.9	-917.1	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	4'958.3	4'612.1	4'893.6	5'428.3	5'697.2	6'113.2	6'296.1
<i>Veränderung</i>		-346.2	281.5	534.7	268.9	415.9	182.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	3'838.8	3'617.3	3'409.8	3'766.0	3'783.8	3'953.0	4'119.2
Wasserversorgung	129.9	128.1	513.6	525.2	625.6	723.7	716.3
Abwasserentsorgung	275.5	287.2	390.7	557.6	708.3	857.0	881.1
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	8'430.2	8'138.5	8'237.1	7'854.7	8'123.6	8'539.5	8'723.4
Fremdkapital	3'690.6	3'544.2	3'526.6	3'005.6	3'145.3	3'377.2	3'199.2
<i>Veränderung</i>		-146.4	-17.6	-521.1	139.7	231.9	-178.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	188.3	42.0	42.0	42.0	42.0	42.0	42.0
langfristiges Fremdkapital best.	3'500.0	3'500.0	3'500.0	2'500.0	2'500.0	2'500.0	1'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	478.9	618.7	850.6	1'672.5
Eigenkapital	4'739.6	4'594.3	4'710.4	4'849.1	4'978.3	5'162.4	5'524.3
<i>Veränderung</i>		-145.3	116.2	138.6	129.2	184.1	361.9
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode					2026 Veränderung	2026 Endbestand
	2020 Basisjahr	2021 Veränderung	2022 Veränderung	2023 Veränderung	2024 Veränderung		
29 Eigenkapital	4'740	4'594	4'710	4'849	4'978	5'162	5'524
290 Spezialfinanzierungen							
29000 Spezialfinanzierungen im EK	46.4	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	379.4	430.4	477.4	524.4	46.7	617.5	664.1
29002 Abwasserentsorgung	412.2	468.9	559.8	650.2	89.8	829.2	918.6
29003 Abfallentsorgung	-10.6	-16.8	1.4	1.5	0.1	1.8	1.9
29004 Elektrizitätsversorgung	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
2900x Kabelversorgung	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
2900x Reserve SF 2	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
2900x Reserve SF WE 2	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
293 Vorfinanzierungen							
29300 Allgemeiner Haushalt	942.8	936.0	929.2	922.4	-6.8	915.6	901.9
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	959.4	964.5	967.5	969.3	0.4	969.7	967.7
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'518.7	1'572.2	1'563.5	1'550.8	-15.2	1'535.6	1'499.1
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	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
294 Reserven							
29400 Finanzpolitische Reserve	107.6	-107.6	0.0	18.7	14.2	32.9	166.2
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 Marktreserve	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	261.2	221.4	194.1	194.1	194.1	194.1	280.5
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	261.2	-39.8	221.4	194.1	0.0	194.1	86.4

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 29.10.21
 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)							1%	7%	20%	24%	31%	25%	19%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							241%	70%	55%	78%	71%	137%	83%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	-0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							83%	78%	65%	67%	71%	66%	71%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							5%	14%	18%	14%	17%	11%	14%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							8%	8%	8%	8%	9%	6%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							27	174	521	635	826	665	480
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							7%	10%	11%	11%	12%	14%	11%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-2.0%	-1.8%	-1.8%	-1.7%	-1.6%	-1.6%	-1.7%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							1'047	1'002	999	993	1'037	1'232	1'053
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)							129%	223%	49%	95%	79%	119%	90%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							8%	7%	7%	6%	6%	9%	7%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 29.10.21
 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.

Tabelle 14: AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)

Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	genehmigt		Plan	Ergebnisse der Finanzplanung			
		Rechnung 2020	Budget 2021		Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	261'231.00		221'450	194'084	194'084	194'084	194'084
Reserven (294)	CHF	107'622.00		-	-	18'706	32'877	106'740
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	368'853.00	-	221'450	194'084	212'790	226'961	300'824
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-39'781	-27'366	-	-	-
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-107'622	-	18'706	14'171	73'863
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-147'403	-27'366	18'706	14'171	73'863
Steuerertrag NP (400)	CHF	2'120'403.04		2'416'029	2'524'011	2'618'777	2'706'693	2'797'074
Steuerertrag JP (401)	CHF	53'808.35		33'504	33'104	33'105	33'106	33'107
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			3'500'000	3'500'000	2'978'938	3'118'661	3'350'551
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			98'000	119'000	690'000	378'000	537'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	338.09		200.23	173.13	187.32	197.19	258.00
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			129.37%	222.59%	48.68%	94.63%	79.13%
Bilanzüberschussquotient	%			8.24%	6.87%	6.56%	6.48%	6.31%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			7.22%	9.84%	10.76%	11.12%	12.31%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			7.79%	7.77%	7.87%	8.49%	8.59%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			27.21	174.29	520.63	635.24	825.94
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			1'046.54	1'002.06	999.29	992.65	1'037.36
Steueranlage Natürliche Personen	CHF	1.80		1.94	1.94	1.94	1.94	1.94
Steueranlage Juristische Personen	CHF	1.80		1.94	1.94	1.94	1.94	1.94