

Finanzplan 2017 - 2022 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**

Tabelle 15 **Abschreibungstabelle** steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 15 Abschreibungstabelle **Wasser**

Tabelle 15 Abschreibungstabelle **Abwasser**

Tabelle **Nutzungsdauer**

Grafiken

Vorbericht

Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan zu erstellen, der einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren vermittelt. 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 2016, dem Budget 2017 mit Anpassungen, Budget 2018 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 2016, das Budget 2017 und das Budget 2018, die Finanzplanungshilfe FILAG der kantonalen Finanzdirektion und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.

Zuwachsraten

Prognoseperiode	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Sachaufwand	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
starker Zuwachs	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%
schwacher Zuwachs	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%	0.2%
Nullwachstum	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.380%	0.380%	0.380%	0.380%	0.380%	0.380%
neues Fremdkapital	0.500%	0.500%	0.800%	0.800%	1.000%	1.000%

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.

Amortisationen

Das verzinsliche Fremdkapital von Kaufdorf (Stand Ende 2016 CHF 2.7 Mio.) wird im Prognosezeitraum nicht amortisiert. Ablaufende Darlehen werden umgeschuldet.

Steuereinnahmen

Die Steueranlage wurde bereits auf das Jahr 2016 auf 1.8 Einheiten erhöht und ist im Finanzplan während dem gesamten Prognosezeitraum bis 2022 unverändert beibehalten.

Weil weiterhin von einer Bautätigkeit ausgegangen wird, wird im Finanzplan für die Jahre 2017 – 2022 mit einer Zunahme der Bevölkerungszahl von total 75 Personen gerechnet. Gleichzeitig steigt auch die Zahl der Steuerpflichtigen (57 % der Wohnbevölkerung) um insgesamt 43 Personen an.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2016:

Einkommen natürliche Personen:	CHF	2'054'168
Vermögen natürliche Personen:	CHF	112'789

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird im 2017 mit einer Zunahme von 1,2 % im restlichen Planungszeitraum mit 1.5 % gerechnet. Auch bei der Vermögenssteuer ist im 2016 eine Zunahme in der Höhe von 1,0 – 1.5 % vorgesehen.

Für die Jahre ab 2017 wird gemäss den Empfehlungen der Fachstellen von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 1,5 % - 2,0 %.
- Vermögenssteuern N.P.: 1,0 % für alle Jahre.

Finanz- und Lastenausgleich

	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten (abhängig durch bezogene Vollzeiteneinheiten, Pensenmeldungen)	93'180	95'044	96'945	98'883	100'861
Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule (abhängig durch bezogene Vollzeiteneinheiten, Pensenmeldungen)	212'578	222'596	195'430	194'160	198'733
Lastenausgleich Sozialhilfe (Basis je Einwohner)	568'069	562'286	560'584	561'313	562'839
Lastenausgleich Ergänzungsleistung (Basis je Einwohner)	234'786	245'700	252'396	260'304	267'195
Lastenausgleich Familienzulagen	4'308	4'368	4'428	4'488	4'548
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr (Basis je Einwohner und ÖV-Punkte)	133'323	142'006	148'822	156'593	157'403
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung (Basis je Einwohner)	197091	198744	200367	201960	203523
Bruttokosten Finanz- und Lastenausgleich	1'443'335	1'470'743	1'458'972	1'477'701	1'495'103
Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	199'454	202'598	195'926	197'745	197'409
Soziodemografischer Zuschuss	7'370	7'370	7'370	7'370	7'370
Finanz- und Lastenausgleich Netto	1'236'511	1'260'774	1'255'676	1'272'586	1'290'324
Ordentlicher Steuerertrag (gemäss Filag-Tabelle)	2'276'600	2'373'427	2'440'428	2'510'022	2'581'153
Prozentualer Anteil	54.31%	53.12%	51.45%	50.70%	49.99%

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

Für die Planperiode 2017 - 2022 weist das Investitionsprogramm die nachstehenden Nettoinvestitionen (in TCHF) aus.

Geplante Netto-Investitionen pro Jahr	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerfinanzierter Haushalt	447	1'714	531	272	219	95
Wasserversorgung	10	85	85	75	80	80
Abwasserentsorgung	173	208	165	193	198	123
Total	630	2'007	781	540	497	298

Die im Finanzplan vorgesehenen Investitionen verursachen ab 2017 total einen Abschreibungsbedarf von CHF 636'000 im steuerfinanzierten Haushalt, durchschnittlich pro Jahr CHF 91'000. Dabei belasten ab 2018 die Abschreibungen der Investitionen in Schulanlage und Turnhalle mit jährlich rund CHF 64'000 die Ergebnisse.

3. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die Einlagen in den Werterhalt machen jährlich gut CHF 35'800 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 2017 - 2022 sind Investitionen von CHF 415'000 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 22'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, ab 2017 einen Kostendeckungsgrad von über 100 % auf. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch

Anschlussgebühren eingenommen werden. Der Bestand des Rechnungsausgleichs wird per Ende 2022 voraussichtlich rund CHF 420'000 betragen.

Abwasser

Die Einlagen in den Werterhalt belaufen sich auf jährlich CHF 66'600, 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 2017 - 2022 sind Ersatzinvestitionen von CHF 1'061'000 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 10'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, ab 2017 einen Kostendeckungsgrad von über 100 % auf.

Damit schliesst die Abwasserrechnung positiv ab. Der Bestand Eigenkapital beträgt per Ende 2022 rund CHF 289'000. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden.

Abfallentsorgung

Bei fast konstanten Gebührenerträgen wird im Prognosezeitraum mit einem Kostendeckungsgrad von knapp unter 100 % gerechnet. Investitionen sind keine vorgesehen. Die Abfallrechnung schliesst gemäss Finanzplan mit leichten Aufwandüberschüssen ab. Entsprechend wird Eigenkapital auf Ende 2018 aufgebraucht sein, sofern die Rechnungsergebnisse dem Finanzplan entsprechen.

Entsprechend den Ergebnissen in den Spezialfinanzierungen müssen die Gebühren überprüft werden, d.h. sowohl muss eine Senkung Wasser/Abwasser, als auch eine Erhöhung Abfall geprüft werden.

4. Ergebnisse der Finanzplanung

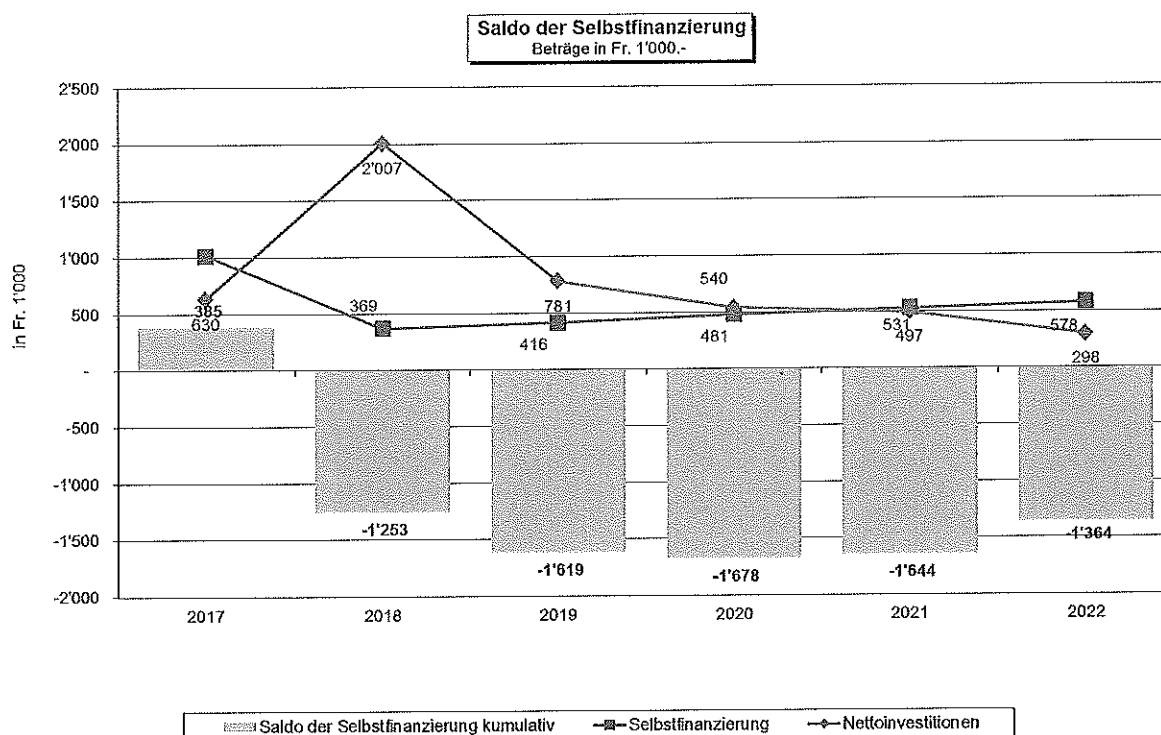
Allgemeiner Haushalt

Grundsätzlich ist die finanzielle Situation der Gemeinde gut, die geplanten Investitionen können finanziert werden, es wird jedoch zu einer zusätzlichen Verschuldung führen. Allerdings weist die Erfolgsrechnung mehrheitlich positive Abschlüsse aus. Diese positiven Abschlüsse dürfen nicht darüber hinweg täuschen, dass die Selbstfinanzierung der Gemeinde ungenügend ist.

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 2017 bis 2022 beträgt 71.3 %, was weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Der Grund dafür ist hauptsächlich die geplante Investition in die Schulraumerweiterung und Turnhallensanierung. Ab dem Planjahr 2020 ist die Selbstfinanzierung wieder über 100%. Erfahrungsgemäss ist die Planung für spätere Jahre jeweils noch nicht ausgereift und zusätzliche Projekte werden angegangen werden müssen.



Mittelflussrechnung

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass aufgrund der fehlenden Selbstfinanzierung eine Neuverschuldung einhergeht.

	Beträge in CHF 1'000					
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'446	1'310	0	0	0	0
neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-356	-1'455	-2'052	-2'067
Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	494	342	382	443	482	530
davon steuerfinanzierter Haushalt	296	208	249	311	351	400
davon gebührenfinanzierter Haushalt	198	134	133	132	131	130
Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-630	-2'007	-781	-540	-497	-298
davon steuerfinanzierter Haushalt	-447	-1'714	-531	-272	-219	-95
davon gebührenfinanzierter Haushalt	-183	-293	-250	-268	-278	-203
Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-1'000	0	-700	-500	0	0
davon Ergebnis aus Finanzierung	-1'000	0	-700	-500	0	0
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	-7	-14	-21	-20
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'310	0	0	0	0	0
Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-356	-1'455	-2'052	-2'067	-1'835

5. Beurteilung / Schlussfolgerung

- Das Investitionsprogramm widerspiegelt nicht nur den Sanierungs- und Unterhaltsbedarf der Gemeindeinfrastruktur, sondern er zeigt auch den aktuellen Entwicklungsschub in der Gemeinde, welcher mit einer starken 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.
- Trotz einer Neuverschuldung werden die Ergebnisse des Allgemeinen Haushaltes ab 2020 voraussichtlich wieder positiv sein. Die Abweichung zwischen finanzieller Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen ist darauf zurück zu führen, dass gewissenhaft budgetiert und prognostiziert wird. Die Investitionsprogramme zeigen zwar den Handlungsbedarf auf, die Umsetzung erfolgt in der Regel aber nicht im geplanten Tempo. Die Folge ist, dass die finanzielle Belastung geringer ausfällt als erwartet.
- 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. Die Defizite schwächen den Finanzhaushalt im Hinblick auf die folgenden positiven Ergebnisse nicht. Die voraussichtliche Neuverschuldung ist der Preis für die Gemeindeentwicklung und für die Instandhaltung der Infrastruktur. Ein voraussichtlicher Selbstfinanzierungsgrad von 71.3 % für den Zeitraum von 2017 bis 2022 ist ein angemessener Wert, da dieser nur aufgrund eines Projektes unter 100% liegt.

Gemeinderatsbeschluss vom 31. Oktober 2017

GEMEINDERAT KAUFDORF

Der Präsident

Der Sekretär


Martin Meyer


Urs Grünig

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 03.11.17

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Steuerertrag HRM1	1'027	1'048	1'057	1'077	1'092	1'107	1'122	1'137	1'152
Bevölkerung	574	595	607	619	627	636	644	653	662
Steuerpflichtige	1.70	1.75	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Steueranlage				1.20 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Einkommenssteuern (./ pauschale Steueranrechnung)									
Zuwachsrate pro Jahr	1'799.05	1'900.07	1'880.07	1'902.63	1'931.17	1'980.14	1'989.54	2'019.39	2'049.68
Steuergezetrevision	1'754'534	1'945'197	2'054'168	2'118'275	2'179'994	2'243'088	2'307'584	2'373'511	2'440'896
Steuer pro Pflichtiger									
Total				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr	99.36	108.59	103.23	104.26	105.30	106.36	107.95	109.57	111.22
Steuergezetrevision	96'956	111'167	112'789	116'079	118'873	121'711	125'210	128'787	132'444
Steuer pro Pflichtiger									
Total				1.00 %	1.00 %	-6.00 %	-10.00 %	1.00 %	1.00 %
Juristische Personen									
Gewinnsteuern jur. Pers. (./ pauschale Steueranrechnung)									
Kapitalsteuern jur. Pers.	11'718	8'700	10'037						
Holdingsteuern	658	723	338						
Zuwachsrate pro Jahr	0	0	0						
Total	12'376	9'423	10'375	10'479	10'584	9'949	8'954	9'043	9'134
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [.]									
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	-30'761	-15'545	-42'721	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	36'888	37'133	20'577	31'530	31'530	31'530	31'530	31'530	31'530
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-55'725	-67'832	-33'398	-52'300	-52'300	-52'300	-52'300	-52'300	-52'300
Rückstellungen für Steueranteile natürliche Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	-220	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	7'992	7'992	7'992	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	57'384	50'225	-15'184	31'000	31'000	31'000	31'000	31'000	31'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSÄ, Grenzgänger)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	9'420	7'632	9'751	8'950	8'950	8'950	8'950	8'950	8'950
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-648	0	-228	0	0	0	0	0	0
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steueranteile juristische Personen* (Bildung / Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern j	10'941	713	9'172	6'500	6'500	6'500	6'500	6'500	6'500
Eingang abgeschriebene Steuern*									
Veränderung Vorjahre (Staatskasse)									
Allgemeine Gemeindesteuern	1'891'265	2'078'113	2'128'797	2'249'513	2'276'500	2'379'427	2'440'428	2'510'022	2'581'153
Steueranlageanteil in CHF	111'251	118'749	118'267	124'640	126'478	131'857	135'579	139'448	143'397
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0						
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	153'843'686	155'894'226	159'890'616	163'890'616	167'890'616	171'890'616	175'890'616	179'890'616	183'890'616
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1974.63	2'065.56	2'035.25	2'099.74	2'103.25	2'159.44	2'189.77	2'221.39	2'253.40
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	78.75	80.39	79.20	81.12	80.82	82.38	82.09	82.09	82.87
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'507.33	2'557.04	2'569.86	2'588.29	2'608.95	2'622.09	2'669.53	2'706.11	2'719.23

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 03.11.17

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
1	Finanzausgleich							
1.01	1'938	1'044	1'081	1'075	1'092	1'107	1'122	
1.02	1'927'775	2'032'725	2'150'141	2'216'303	2'297'847	2'363'485	2'441'292	
1.03	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	1'7000	1'7500	1'7833	1'8000	1'8000	1'8000	1'8000	
1.05	1.66	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	1'869'650	1'915'467	1'989'105	2'031'611	2'106'359	2'166'523	2'237'651	
1.08	1'92'261	1'95'679	1'99'865	2'04'863	2'09'963	2'14'863	2'19'863	
1.09	2'061'912	2'111'145	2'188'970	2'236'475	2'316'223	2'381'191	2'457'715	
1.10	1'985'79	2'022'17	2'063'77	2'079'30	2'121'06	2'151'21	2'190'48	
1.11	2'491'07	2'544'87	2'572'00	2'589'00	2'606'00	2'634'00	2'666'00	
1.12	79.72	79.46	80.24	80.33	81.39	81.67	82.16	
1.13	1'941'20	2'019'09*	1'99'454	2'02'598	1'95'926	1'97'745	1'97'409	9300.3522.7 / 4622.7
1.14	87.22	87.06	87.55	87.61	88.28	88.45	88.76	
1.15	0	0*	0	0	0	0	0	
1.16	379.02	373.66*	-0.73*	0.42*	0.00*	0.00*	202.00*	
1.17	-0.61	-0.73	-0.61	-0.61	-0.61	-0.61	-0.80	
1.18	60.08	65.95*	0.49*	-1.81*	-1.81*	-1.81*	0.22*	
1.19	0.42	0.49	-1.17	-1.23	-1.18	-1.20	-1.16	
1.20	-1.94	-1.81*	0.24*	-0.46*	0.22*	0.22*	-0.73*	
1.21	0.26	0.24	0.62	0.45	0.51	0.61	0.44	
1.22	-0.78	-0.46*	0.22*	-0.73*	-0.73*	-0.73*	0.00*	
1.23	0.23	0.22	0.57	198.09	0.08	0.67	0.46	
1.24	0.38	0.42	0.22	48.30	0.10	17.23	0.13	
1.25	0.00	-	-	-	-	-	-	
1.26	0	0	0	0	0	0	0	
1.27	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.5
1.28	1'94'120	2'01'909*	1'99'454	2'02'598	1'95'926	1'97'745	1'97'409	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert
 Anmerkung: Alifällige Ausgleichszahlungen für Einbusen 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 Finanzplanungsliste.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	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	79.72	79.46	80.24	80.33	81.39	81.67	82.16	
3.05	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.06	0	0*	0*	0*	0*	0*	0	
3.07	0	0	0	0	0	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 03.11.17

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
4 Soziodemografischer Zuschuss								
4.01 Index (pro Kopf)	286.97	298.34						
4.02 Index (absolut)	308'354	312'511						
4.03 %-Anteil	0.05746	0.05559						
4.04 Total	7'470	7'371*	7'370	7'370	7'370	7'370	7'370	9300.4521.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
5 Lastenausgleichssysteme								
5.01 Grundlagen								
Zivillrechtliche Wohnbevölkerung	1'048	1'057	1'077	1'092	1'107	1'122	1'137	
5.02 ÖV-Punkte	227.50	202.00*	227.50	227.50	227.50	227.50	227.50	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
6 Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten								
6.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			92'410	94'258	96'143	98'066	100'028	
6.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			94'258	96'143	98'066	100'028	102'028	
6.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate	53'906	54'984	56'084	57'205	58'349	59'512	
6.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate	39'274	40'060	40'861	41'678	42'512	43'369	
6.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate	93'180	95'044	96'945	98'883	100'861	102'881	gem. Kalkulationsstool

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
7 Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe								
7.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

	7 Monate	5 Monate	12 Monate	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
7.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	0	0	0	0	0	0	0	0	
7.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	0	0	0	0	0	0	0	0	
7.05 Total Budgetbetrag (netto)	0	0	0	0	0	0	0	0	gem. Kalkulationsstool

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
8 Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule								
8.01 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			188'170	246'750	193'915	192'560	196'400	
8.02 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			246'750	188'780	197'691	196'400	202'000	

	7 Monate	5 Monate	12 Monate	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
8.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	109'766	143'938	112'327	113'059	114'567	114'567	114'567	114'567	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	102'813	78'668	81'833	82'371	84'167	84'167	84'167	84'167	
8.05 Total Budgetbetrag (netto)	212'578	222'596	194'160	195'430	198'733	198'733	198'733	198'733	gem. Kalkulationsstool

Einwohnergemeinde Kaufdorf

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
4 Soziodemografischer Zuschuss								
4.01 Index (pro Kopf)	296,87	299,34						
4.02 Index (absolut)	308'354	312'511						
4.03 %-Anteil	0,05746	0,05559						
4.04 Total	7'470	7'371*	7'370	7'370	7'370	7'370	7'370	9300,4621,6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
5 Lastenausgleichssysteme								
5.01 Grundlagen								
5.02 Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	1'048	1'057	1'077	1'092	1'107	1'122	1'137	
ÖV-Punkte	227,50	202,00*	227,50	227,50	227,50	227,50	227,50	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
6 Lastenausgleich Lehrergehälter								
6.01 Kindergarten								
Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			92'410	94'258	96'143	98'068	100'028	
Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			94'268	96'143	98'066	100'028	102'028	
6.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate	59'906	54'984	54'984	56'084	57'206	58'349	
6.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate	39'274	40'960	40'960	40'881	41'978	42'512	
6.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate	93'180	95'944	95'944	96'945	98'883	100'861	gem. Kalkulationstool

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
7 Lastenausgleich Lehrergehälter								
7.01 Basisstufe								
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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Konto HRM2
8 Lastenausgleich Lehrergehälter								
8.01 Primarschule								
Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			188'170	246'750	193'815	192'560	196'400	
Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			246'750	188'780	197'691	196'400	202'000	
8.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate	109'766	143'938	143'938	113'059	112'327	114'567	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate	102'813	78'658	82'371	81'833	84'167	84'167	
8.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate	212'578	222'596	222'596	195'430	194'160	198'733	gem. Kalkulationstool

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.11.17
 Beträge in CHF '000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022: später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Einnahmen							
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	5			8	8	8					
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	5			8	8	8	8				
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	5			8	8	8	8				
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	5			8	8	8		8			
	Schutzraumkontrolle periodische	40			12	12	12	12				
	Schulraumerweiterung und Turnhallensanierung	25			1'990	1'590	80	1'910				
	Unterhalt Schulanlage diverse	25			10	10	10	-400				
	Unterhalt Schulanlage diverse	25			10	10	10		10			
	Unterhalt Schulanlage diverse	25			10	10	10				10	
	Unterhalt Schulanlage diverse	25			10	10	10					
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10			30	30	30					
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10			10	10	10		10			
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10			10	10	10					
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10			30	30	30				30	
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10			30	30	30					30
	Falesse Nord, Erschliessungsbeitrag	40			10	10	10	10				
	Parkplatz vor Gemeindeverwaltung Schulhaus, Sanierung	40			180	180	180					
					180	180	180					

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.11.17
 Beträge in CHF '000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	2017	2018	2019	2020	2021	2022: später	
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-ND rität in J.	Fk Fe im Bau	Anlagen Ausgaben	Einnah- men	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022: später
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	20		100		100	100					
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	20		60		60	60					
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	20		60		60		60				
	Moosstrasse ab Arastrasse bis Gürbebrücke, Belagsanierung	40		202		202		202				
	Moosstrasse zwischen Käserei und Bahnübergang, Belagsanierung	40		67		67				67		
	Stutzstrasse, Einmündung Hubelweg bis Einmündung Fussweg Stutzstrasse	40		45		45					45	
	Strassenreparaturen	40		40		40		40				
	Strassenreparaturen	40		40		40			40			
	Strassenreparaturen	40		40		40				40		
	Strassenreparaturen	40		40		40					40	
	Strassenreparaturen	40		40		40						40
	ÖREB-Kataster	5		6		6						
	Revision Baureglement + Zonenplan (Gewässerräume und Messweisen)	10		65		65			65			
	Bachunterhalt diverse	50		15		15	15					
	Bachunterhalt diverse	50		15		15		15				
	Bachunterhalt diverse	50		15		15			15			
	Bachunterhalt diverse	50		15		15				15		
	Bachunterhalt diverse	50		15		15					15	

Einwohnergemeinde Kaufdorf

steuerfinanzierte Investitionen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 03.11.17
Beträge in CHF 1'000

(1) KontoNr.	(2) Bezeichnung der Projekte	(3) Prio-rität in J.	(4) Fk im Bau	(5) Fk im Bau	(6) Ausgaben	(7) Einnahmen	Netto	2017	2018	2019	2020	2021	2022	später
	Bachunterhalt diverse	50			15		15					15		
	Bachunterhalt diverse	50			15		15						15	
	Zägbächli, Sanierung + Renaturierung (netto)	50	15		100		100		58	21	21			
	Hubelmatkanal, Sanierung + Renaturierung (netto)	50			90		90			10	1	79		
	Hermiswilbach, Behebung Überschwemmungsgefahr (netto)	50	43		219		219	18	1	100	100			
							-							
							-							
							-							
							-							
							-							
							-							
	Total				3'678	400	3'278	447	1'714	531	272	219	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 7 ABWASSERENTSORGUNG

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	10.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM2	17.4	20.0	23.4	26.0	31.0	30.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	66.9	66.9	66.9	66.9	66.9	66.9	Inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	100.7	100.7	100.9	101.1	101.3	101.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 ver. Verwaltungsaufwand	23.6	24.7	24.7	24.8	24.8	24.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	218.9	222.6	226.3	229.1	234.4	234.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	254.3	214.3	214.3	214.3	214.3	214.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
424 Anschlugsgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	17.4	20.0	23.4	26.0	31.0	30.5	manuelle Eingabe
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	im Rahmen der Abschreib.
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
Total betrieblicher Ertrag	271.7	234.3	237.7	240.3	245.3	244.8	bisher nicht berücksichtigt
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	52.8	11.7	11.4	11.2	10.9	10.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	6.4	5.8	5.4	4.8	4.2	4.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	6.4	5.8	5.4	4.8	4.2	4.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	59.1	17.4	16.8	16.0	15.1	14.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	59.1	17.4	16.8	16.0	15.1	14.7	

Tabella 7. ABWASSERENTSORGUNG

Kennzahlen Abwasserentsorgung

Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Kostendeckungsgrad	127%	108%	107%	107%	106%	106%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	126.1	84.4	83.7	82.9	82.1	81.6	Einl. + Abschr. - Eintr. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	73%	40%	51%	43%	41%	56%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	209.8	227.2	244.0	260.0	275.1	289.8	
Bestand Werterhalt	1'273.0	1'320.0	1'363.5	1'404.5	1'440.4	1'476.9	
- in % Wiederbeschaffungswerte	17.8%	18.5%	19.1%	19.7%	20.2%	20.7%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	48.8	204.7	393.1	535.1	702.1	869.1	
Nettoinvestitionen	173.3	208.4	165.4	193.0	198.0	123.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	17.4	20.0	23.4	26.0	31.0	30.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	204.7	393.1	535.1	702.1	869.1	961.6	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101
 Version vom 03.11.17
 Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	22.6	13.7	13.7	13.7	13.7	13.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
31 übriger Sachaufwand	4.1	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	1.9	4.8	7.8	8.7	10.6	12.6	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	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	18.5	19.3	19.3	19.4	19.4	19.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	82.3	76.7	79.7	80.7	82.7	84.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	120.0	90.0	90.0	90.0	90.0	90.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	1.9	4.8	7.8	8.7	10.6	12.6	manuelle Eingabe!
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	im Rahmen der Abschreib.
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
Total betrieblicher Ertrag	121.9	94.8	97.8	98.7	100.6	102.6	bisher nicht berücksichtigt
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	39.6	18.1	18.1	18.0	18.0	17.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.6	5.5	5.3	5.2	5.0	4.9	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5.6	5.5	5.3	5.2	5.0	4.9	
OPERATIVES ERGEBNIS	45.3	23.6	23.4	23.2	23.0	22.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	45.3	23.6	23.4	23.2	23.0	22.8	

Kennzahlen Wasserversorgung

Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Einlagesatz (= Einlagen in % der vollen Einlagen in den Werterhalt)	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Kostendeckungsgrad	155%	131%	129%	129%	128%	127%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	73.4	51.8	51.5	51.4	51.2	51.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	73.4%	61%	61%	69%	64%	64%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	307.4	331.0	354.4	377.6	400.6	423.4	
Bestand Werterhalt	839.7	863.1	883.5	902.9	920.4	936.0	
- in % Wiederbeschaffungswerte	28.5%	29.3%	29.9%	30.6%	31.2%	31.7%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	12.4	20.5	100.7	177.9	244.2	313.5	
Nettoinvestitionen	10.0	85.0	85.0	75.0	80.0	80.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	1.9	4.8	7.8	8.7	10.6	12.6	auf best. und neuem VW
Verwaltungsvermögen per 31.12.	20.5	100.7	177.9	244.2	313.5	380.9	

Tabelle 7. ABFALLWIRTSCHAFT

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	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	88.5	89.2	89.2	89.2	89.2	89.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VW gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VW gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	0.7	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	10.6	11.0	11.0	11.0	11.1	11.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	99.8	100.5	100.5	100.5	100.6	100.6	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	98.0	98.0	98.0	98.0	98.0	98.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.	-	-	-	-	-	-	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	98.0	98.0	98.0	98.0	98.0	98.0	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-1.8	-2.5	-2.5	-2.5	-2.6	-2.6	
34 Finanzaufwand	-	0.0	0.0	0.0	0.1	0.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.0	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.1	-0.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-1.8	-2.5	-2.5	-2.6	-2.6	-2.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-1.8	-2.5	-2.5	-2.6	-2.6	-2.7	

Kennzahlen Abfallwirtschaft

Bezeichnung	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	98%	98%	97%	97%	97%	97%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-1.8	-2.5	-2.5	-2.6	-2.6	-2.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad							Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1.6	-0.9	-3.4	-6.0	-8.7	-11.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hlfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VW
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	443.9	448.9	452.0	455.1	458.2	461.4	3.9%	0.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	84.1	88.2	88.3	88.5	88.6	88.7	5.5%	1.1%
2	Bildung	1'057.1	1'133.1	1'147.7	1'125.2	1'128.6	1'138.0	7.7%	1.5%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	33.9	29.4	29.5	29.5	29.6	29.6	-12.6%	-2.7%
4	Gesundheit	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	3.3	0.0%	0.0%
5	Soziale Sicherheit	851.8	892.5	897.8	902.9	911.7	920.3	8.0%	1.6%
6	Verkehr	265.3	280.9	290.3	297.7	306.2	307.7	16.0%	3.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	544.7	44.4	44.5	44.6	44.7	44.7	-91.8%	-39.3%
8	Volkswirtschaft	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	4.1%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	463.7	485.0	474.1	474.0	475.7	477.3	2.9%	0.6%
	steuerfinanzierter Aufwand:	3'749.3	3'407.2	3'428.9	3'422.2	3'448.1	3'472.6	-7.4%	-1.5%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	278.1	240.0	243.1	245.1	249.5	248.8	-10.5%	-2.2%
710	Wasserversorgung	127.5	100.3	103.1	103.9	105.7	107.5	-15.7%	-3.4%
	Reserve Spezfin. mit VE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit VE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	99.8	100.5	100.5	100.6	100.6	100.7	0.9%	0.2%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	505.4	440.8	446.7	449.6	455.9	457.0	-9.6%	-2.0%
	Aufwand total	4'254.7	3'848.0	3'875.6	3'871.8	3'903.9	3'929.6	-7.6%	-1.6%

Tabelle 8. Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	530.1	548.9	554.4	559.9	565.5	571.2	7.8%	1.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	492.4	559.2	559.2	559.2	559.2	559.2	13.6%	2.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	142.8	142.8	142.8	142.8	142.8	142.8	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	34.5	45.6	43.0	41.2	41.2	41.3	19.9%	3.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	156.6	118.6	118.8	119.1	119.3	119.6	-23.7%	-5.3%
36	Transferaufwand	2'250.8	2'294.4	2'323.5	2'313.5	2'333.9	2'353.0	4.5%	0.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
38	ausserordentlicher Aufwand	500.0	-	-	-	-	-	1.1%	0.2%
39	Interne Verrechnungen	70.4	71.2	71.2	71.2	71.2	71.2		
40	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	2'655.2	2'654.2	2'720.2	2'787.8	2'858.0	2'929.8	10.3%	2.0%
41	Regalien und Konzessionen	50.4	36.5	36.6	36.6	36.7	36.8	-27.0%	-6.1%
42	Entgelte	596.0	548.3	548.3	548.3	548.3	548.3	-8.0%	-1.7%
43	verschiedene Erträge	555.5	64.6	64.7	64.9	65.0	65.1	-88.3%	-34.9%
44	Finanzertrag	91.1	99.8	100.0	100.2	100.4	100.6	10.4%	2.0%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	14.6	22.0	22.0	22.1	22.1	22.2	51.9%	8.7%
46	Transferertrag	363.6	419.1	422.6	416.3	418.6	418.7	15.2%	2.9%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	70.4	71.2	71.2	71.2	71.2	71.2	1.1%	0.2%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 03.11.17

		Beträge in CHF 1'000						
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'446	1'310	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-356	-1'455	-2'052	-2'067	Endbestand Vorjahr + Veränderung iFd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	494	342	382	443	482	530	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	296	208	249	311	351	400	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	198	134	133	132	131	130	Folgekosten u.Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-630	-2'007	-781	-540	-497	-298	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-447	-1'714	-531	-272	-219	-95	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-183	-293	-250	-268	-278	-203	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-1'000	0	-700	-500	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-1'000	0	-700	-500	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	-7	-14	-21	-20	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'310	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-366	-1'455	-2'052	-2'067	-1'835	

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 11. PLANBILANZ

Version vom

03.11.17

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
TOTAL AKTIVEN	5'956.0	5'076.6	5'520.7	6'023.6	6'268.1	6'455.1	6'439.7
Finanzvermögen	3'997.1	2'665.5	1'355.7	1'355.7	1'355.7	1'355.7	1'355.7
Veränderung		-1'331.7	-1'309.7	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	1'958.9	2'411.1	4'164.9	4'667.9	4'912.4	5'099.3	5'084.0
Veränderung		452.3	1'753.8	502.9	244.5	186.9	-15.4
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'289.8	1'636.4	3'121.6	3'405.4	3'416.6	3'367.2	3'191.9
Wasserversorgung	4.6	20.5	100.7	177.9	244.2	313.5	380.9
Abwasserentsorgung	15.1	204.7	393.1	535.1	702.1	869.1	961.6
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	5'956.0	5'076.6	5'520.6	6'023.6	6'268.1	6'455.1	6'439.7
Fremdkapital	2'936.3	1'741.3	2'096.9	2'496.2	2'593.4	2'608.3	2'376.2
Veränderung		-1'194.9	355.5	399.3	97.3	14.9	-232.2
kurzfristiges Fremdkapital	204.1	9.2	9.2	9.2	9.2	9.2	9.2
langfristiges Fremdkapital best.	2'700.0	1'700.0	1'700.0	1'000.0	500.0	500.0	500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	355.5	1'454.8	2'052.1	2'067.0	1'834.8
Eigenkapital	3'019.7	3'335.3	3'423.8	3'527.4	3'674.7	3'846.7	4'063.5
Veränderung		315.6	88.5	103.6	147.2	172.0	216.8
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 08.11.17

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2016	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	3'020		3'335		3'424		3'527		3'675		3'847		4'063
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	13.4	13.4	26.8	13.4	13.4	40.2	53.7	13.5	67.2	13.5	80.7	
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	
29001 Wasserversorgung	262.2	45.3	307.4	331.0	23.4	23.4	354.4	377.6	23.2	400.6	22.8	423.4	
29002 Abwasserentsorgung	150.7	59.1	209.8	227.2	16.8	16.8	244.0	260.0	16.0	275.1	14.7	289.8	
29003 Abfallentsorgung	3.4	-1.8	1.6	-0.9	-2.5	-2.5	-3.4	-6.0	-2.6	-8.7	-2.7	-11.3	
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	
29004 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	
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	
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	
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	
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	
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	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	233.4	26.3	233.4	233.4	20.4	233.4	233.4	233.4	19.5	233.4	15.6	233.4	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	813.5	49.6	839.7	863.1	43.5	883.5	883.5	902.9	41.0	920.4	36.5	936.0	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'223.4	0.0	1'223.0	1'320.0	0.0	1'320.0	1'320.0	1'404.5	0.0	1'440.4	0.0	1'476.9	
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	72.4	0.0	72.4	72.4	0.0	72.4	72.4	72.4	0.0	72.4	0.0	72.4	
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	
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	0.0	123.7	123.7	90.0	-11.3	78.7	78.7	89.9	11.2	89.9	0.0	89.9	
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2961x Marktverreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	260.7		260.7	260.7	260.7	260.7	260.7	286.3	286.3	355.9	355.9	472.3	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	260.7	0.0	260.7	260.7	0.0	260.7	260.7	286.3	25.6	355.9	116.4	472.3	

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 03.11.17
 Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)							
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-37%	29%	44%	46%	46%	36%	28%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)	161%	18%	53%	89%	107%	194%	71%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	44%	59%	68%	69%	68%	61%	61%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	19%	70%	22%	16%	14%	8%	25%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	4%	6%	7%	7%	7%	7%	6%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / ständige Wohnbevölkerung)	-858	679	1'030	1'103	1'102	886	668
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	23%	10%	11%	12%	13%	14%	14%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	-2.1%	-2.0%	-2.1%	-2.1%	-2.1%	-2.0%	-2.1%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	641	601	583	608	661	754	642
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)							
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen)	175%	11%	44%	109%	154%	407%	68%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	10%	10%	10%	11%	13%	17%	12%

Tabelle 14: ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

	Beträge in CHF 1'000						Mittelwert Prognose
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
FINANZIELLER HANDLUNGSSPIELRAUM							
Gesamthaushalt (konsolidiert)	261	115	169	240	293	341	237
Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	140	52	100	169	216	263	157
ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	670	-49	-23	28	67	112	134
Ergebnis aus Finanzierung	57	54	50	45	39	40	47
= operatives Ergebnis	726	5	26	73	105	151	181
a.ordentliches Ergebnis	-624	34	11	-11	0	0	-98
= Gesamtergebnis	103	39	38	62	105	151	83
Nettoinvestitionen	630	2'007	781	540	497	298	792
Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
ERGEBNIS ALLGEMEINER HAUSHALT							
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	579	-77	-50	2	40	86	97
Ergebnis aus Finanzierung	45	43	39	35	29	31	37
= operatives Ergebnis	624	-34	-11	37	70	116	134
a.ordentliches Ergebnis	-624	34	11	-11	0	0	-98
= Gesamtergebnis	0	0	0	26	70	116	35
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	447	1'714	531	272	219	95	546
steuerfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0
ERGEBNIS SPEZIALFINANZIERUNGEN							
Abwasserentsorgung:							
Gesamtergebnis	59	17	17	16	15	15	23
Selbstfinanzierungsgrad	73%	40%	51%	43%	41%	66%	51%
Kostendeckungsgrad	127%	108%	107%	107%	106%	106%	110%
Werterhaltungsquote	18%	18%	19%	20%	20%	21%	19%
Wasserversorgung:							
Gesamtergebnis	45	24	23	23	23	23	27
Selbstfinanzierungsgrad	734%	61%	61%	69%	64%	64%	80%
Kostendeckungsgrad	155%	131%	129%	129%	128%	127%	133%
Werterhaltungsquote	28%	29%	30%	31%	31%	32%	30%
Abfallentsorgung:							
Gesamtergebnis	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-2
Selbstfinanzierungsgrad							
Kostendeckungsgrad	98%	98%	97%	97%	97%	97%	98%
EIGENKAPITALNACHWEIS							
Spezialfinanzierungen	532	584	635	685	734	783	
Globalbudgetbereiche	0	0	0	0	0	0	
Vorfinanzierungen	2'419	2'489	2'553	2'613	2'667	2'719	
Reserven (finanzpol. Reserve)	124	90	79	90	90	90	
Neubewertungsreserve FV	0	0	0	0	0	0	
übriges Eigenkapital	0	0	0	0	0	0	
Bilanzüberschuss-/fehlbetrag	261	261	261	286	356	472	
FINANZKENNZAHLEN							
Gesamthaushalt:							
Nettoverschuldungsquotient (NVQ)	-37%	29%	44%	46%	46%	36%	28%
Selbstfinanzierungsgrad (SFG)	161%	18%	53%	89%	107%	194%	71%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 14. ÜBERSICHT ÜBER DIE WICHTIGSTEN ERGEBNISSE

	Beträge in CHF 1'000						Mittelwert Prognose
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Zinsbelastungsanteil (ZBA)	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.3%
Bruttoverschuldungsanteil (BVA)	44%	59%	68%	69%	68%	61%	61%
Investitionsanteil (INA)	19%	70%	22%	16%	14%	8%	25%
Kapitaldienstanteil (KDA)	4%	6%	7%	7%	7%	7%	6%
Nettoschuld in Franken pro Einw. (N/EW)	-858	679	1'030	1'103	1'102	886	668
Selbstfinanzierungsanteil (SFA)	23%	10%	11%	12%	13%	14%	14%
Nettozinsbelastungsanteil (NZB)	-2.1%	-2.0%	-2.1%	-2.1%	-2.1%	-2.0%	-2.1%
Massgeb. Eigenkap. pro EW (MEK/EW)	641	601	583	608	661	754	642
Allgemeiner Haushalt:							
Selbstfinanzierungsgrad (SFG) allg. HH	175%	11%	44%	109%	154%	407%	68%
Bilanzüberschussquotient (BÜQ)	10%	10%	10%	11%	13%	17%	12%

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 03.11.17
Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2) Anlagen im Bau	3) 2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	6	5	3	2	0	-
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	2	2	2	2	2	-
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	-	6	5	3	2	0
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	-	2	2	2	2	2
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	-	-	6	5	3	2
	Fusionsabklärungen Gürbetal-Gemeinden	8	-	8	VV Abschr.	-	-	2	2	2	2
	Schutzraumkontrolle periodische	12	-	12	VV	-	12	11	11	11	11
	Schulraumweiterung und Turnhallensanierung	1'990	400	1'590	VV Abschr.	80	1'526	1'463	1'399	1'336	1'272
	Unterhalt Schulanlage diverse	10	-	10	VV Abschr.	10	9	9	8	8	8
	Unterhalt Schulanlage diverse	10	-	10	VV Abschr.	0	0	0	0	0	0
	Unterhalt Schulanlage diverse	10	-	10	VV Abschr.	-	-	-	10	9	9
	Unterhalt Schulanlage diverse	10	-	10	VV Abschr.	-	-	-	0	0	0
	Unterhalt Schulanlage diverse	10	-	10	VV Abschr.	-	-	-	-	10	9
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	30	-	30	VV Abschr.	27	24	21	18	15	12
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10	-	10	VV Abschr.	3	3	3	3	3	3
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10	-	10	VV Abschr.	-	-	9	8	7	6
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10	-	10	VV Abschr.	-	-	1	1	1	1
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	10	-	10	VV Abschr.	-	-	-	9	8	7
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	30	-	30	VV Abschr.	-	-	-	1	1	1
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	30	-	30	VV Abschr.	-	-	-	9	8	7
	Mobiliar/Geräte, div. Anschaffungen	30	-	30	VV Abschr.	-	-	-	1	1	1
	Falasse Nord, Erschliessungsbeitrag	10	-	10	VV Abschr.	-	10	10	9	9	9
	Parkplatz vor Gemeindeverwaltung	180	-	180	VV Abschr.	-	0	0	0	0	0
	Schulhaus, Sanierung	176	-	176	VV Abschr.	5	171	167	162	158	153
						5	5	5	5	5	5

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Abschreibungen steuerfinanzierte Investitionen

Version vom 03.11.17
Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Projekt	Total:		Einn.	Netto	2) (2)	3) (3)	Anlagen im Bau	2017	2018	2019	2020	2021	2022
		Ausg.	Ausg.											
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	100	100	-	100	VV	-	-	95	90	85	80	75	70
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	60	60	-	60	Abschr.	-	-	5	5	5	5	5	5
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	60	60	-	60	Abschr.	-	-	-	57	54	51	48	45
	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW und Sanierung	202	202	-	202	Abschr.	-	-	-	3	3	3	3	3
	Moosstrasse ab Arastrasse bis Gürbebrücke, Belagsanierung	67	67	-	67	VV	-	-	-	-	-	65	64	62
	Moosstrasse zwischen Käserei und Bahnübergang, Belagsanierung	45	45	-	45	VV	-	-	-	-	-	2	2	2
	Stützstrasse, Einmündung Hubelweg bis Einmündung Fussweg Stützstrasse	40	40	-	40	Abschr.	-	-	-	-	-	-	44	43
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	VV	-	-	-	39	38	37	36	35
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	Abschr.	-	-	-	1	1	1	1	1
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	VV	-	-	-	-	39	38	37	36
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	Abschr.	-	-	-	-	1	1	1	1
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	VV	-	-	-	-	-	39	38	37
	Strassenreparaturen	40	40	-	40	Abschr.	-	-	-	-	-	-	39	38
	Strassenreparaturen	6	6	-	6	VV	-	-	5	4	2	1	-0	-
	ÖREB-Kataster	65	65	-	65	Abschr.	-	-	1	1	1	1	1	1
	Revision Baureglement + Zonenplan (Gewässerräume und Messweisen)	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	59	52	46	39
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	7	7	7	7
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	15	14	14	14	14	13
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	0	0	0	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	15	14	14	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	0	0	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	15	14	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	0	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	VV	-	-	-	-	-	15	14	14
	Bachunterhalt diverse	15	15	-	15	Abschr.	-	-	-	-	-	0	0	0
	Bachunterhalt diverse													

Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie
gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.05.2016)

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer in J.	Abschreibungssatz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	2.50%
Bauten im Wasser	Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	80	1.25%
Abwasserentsorgung	Kanalisationen	50	2.00%
	Spezialbauwerke	33	3.00%
	Abwasserreinigungsanlagen	40	2.50%
Alpen	Waldungen	15	6.67%
Bauten im Wasser	Tiefbauten	33	3.00%
Denkmäler	Hochbauten	25	4.00%
Eissportanlage	Hochbauten	10	10.00%
Fahrzeuge (vgl. auch Spez.fahrzeuge)	Mobilien	40	2.50%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	33	3.00%
Gemeindehaus	Hochbauten	keine	keiner
Grundstücke (unbebaut)	Grundstücke	25	4.00%
Hallenbad	Hochbauten	5	20.00%
Hardware	Informatik	25	4.00%
Kindergarten	Hochbauten	40	2.50%
Kirche	Hochbauten	25	4.00%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	25	4.00%
Konzertsäle	Hochbauten	40	2.50%
Krematorium	Hochbauten	33	3.00%
Kulturbauten	Hochbauten	10	10.00%
Maschinen	Mobilien	25	4.00%
Mehrweckhalle	Hochbauten	10	10.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Pfarrhaus	Hochbauten	40	2.50%
Schiessanlage	Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Hochbauten	25	4.00%
Schulhaus	Hochbauten	25	4.00%
Schwimmbad	Hochbauten	5	20.00%
Software (sämtliche Informatikmittel)	Informatik	20	5.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien	40	2.50%
Strassen (vgl. auch Naturstrassen)	Tiefbauten	20	5.00%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	25	4.00%
Theatersäle	Hochbauten	40	2.50%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	33	3.00%
Turnhalle	Hochbauten	25	4.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	5	20.00%
übrige immaterielle Anlagen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Planungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	40	2.50%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	25	4.00%
übrige Tiefbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	15	6.67%
übrige Tiefbauten: Strassenentwässerung	Tiefbauten	40	2.50%
Waldungen	Waldungen	50	2.00%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	33	3.00%
	Aufbereitungsanlagen	80	1.25%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	50	2.00%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	66	1.50%
	Reservoir	20	5.00%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	33	3.00%
	Einkaufssummen an andere WV	50	2.00%
Wasserbau	Stein- und Betonverbauung	20	5.00%
	Holz- und Leberdverbauung	40	2.50%
Werkhof	Hochbauten	33	3.00%
Zivilschutzanlage	Hochbauten		

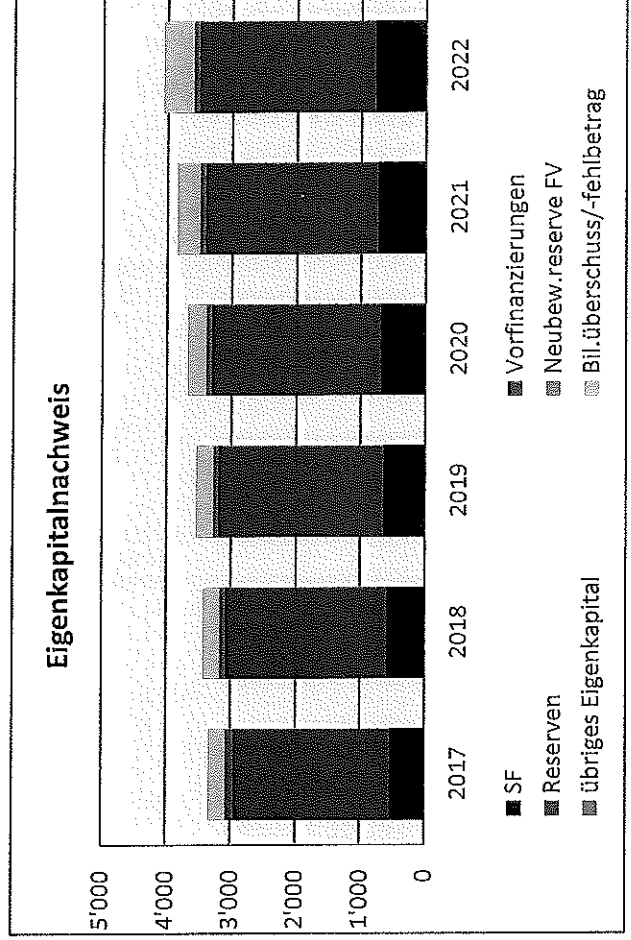
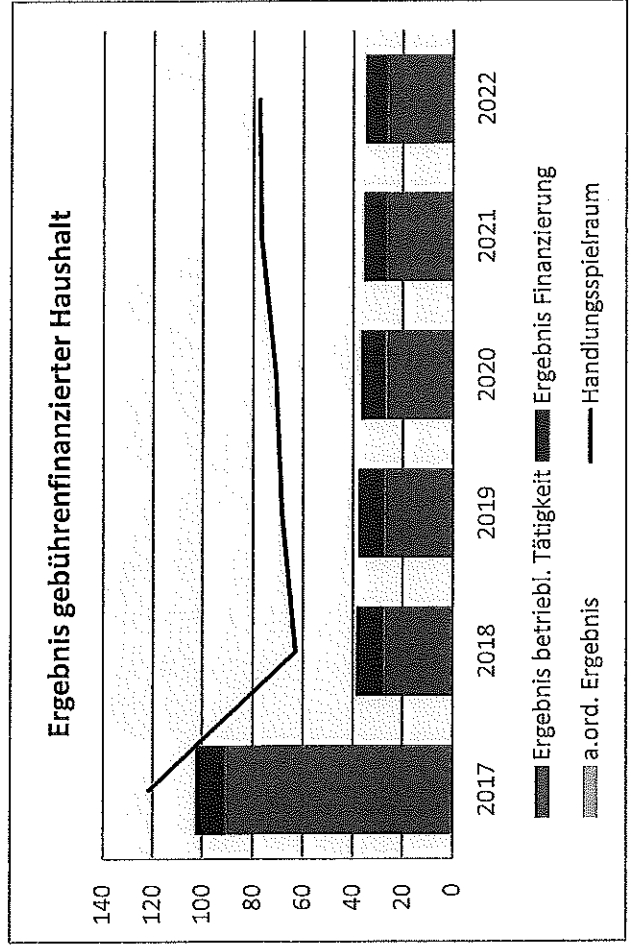
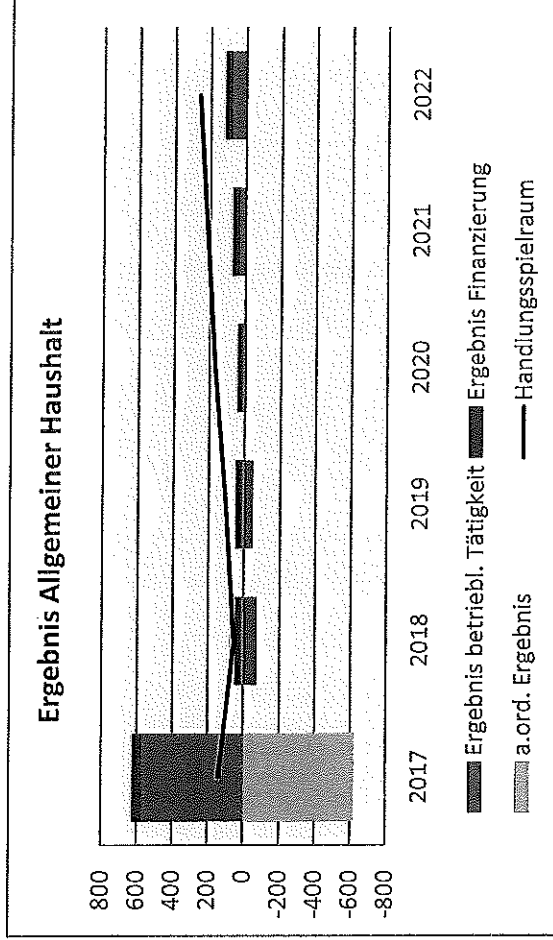
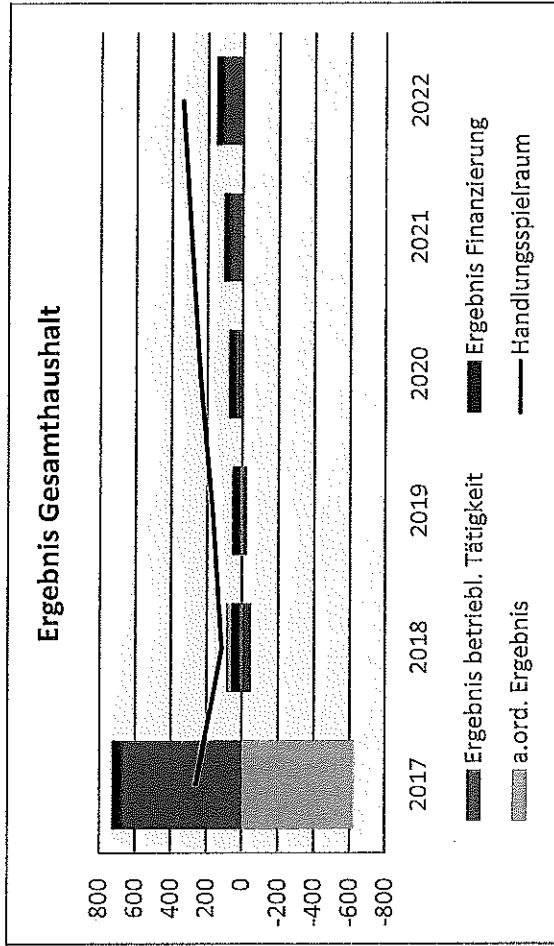
Bemerkungen:

Für Investitionsbeiträge gilt die Nutzungsdauer der entsprechenden Anlagekategorie.

Wenn einzelne VV-Bestandteile wegfallen => sofortige Abschreibung.

Gemeindebetriebe: es gelten die übergeordneten Bestimmungen; für Wasser / Abwasser jeweils die Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt gem. aktuellen Tabellen der BVE.

GRAFIKEN



Einwohnergemeinde Kaufdorf

