

Finanzplan 2019 - 2024 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 einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung des Finanzhaushalts 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 2018, dem Budget 2019 mit Anpassungen, dem Budget 2020 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 2018, das Budget 2019 und das Budget 2020, die Finanzplanungshilfe FILAG der kantonalen Finanzdirektion und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.

Zuwachsraten

Prognoseperiode	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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	0.800%	0.800%	0.800%	0.800%	0.800%	0.800%
neues Fremdkapital	0.350%	1.000%	1.000%	1.000%	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.

Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

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

Im Budgetjahr 2020 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 2020 ist die Auflösung zusätzlicher Abschreibungen im Umfang des Defizites geplant.

Amortisationen

Das verzinsliche Fremdkapital von Kaufdorf (Stand Ende 2018 CHF 3.7 Mio.) wird im Prognosezeitraum nicht amortisiert. Ablaufende Darlehen werden umgeschuldet.

Steuereinnahmen

Die Steueranlage wurde bereits auf das Jahr 2017 auf 1.8 Einheiten erhöht und ist im Finanzplan während dem gesamten Prognosezeitraum bis 2024 unverändert beibehalten.

Weil weiterhin von einer Bautätigkeit ausgegangen wird, wird im Finanzplan für die Jahre 2019 - 2024 mit einer Zunahme der Bevölkerungszahl von total 75 Personen gerechnet. Gleichzeitig steigt auch die Zahl der Steuerpflichtigen (66 % der Wohnbevölkerung) um insgesamt 43 Personen an.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2018:

Einkommen natürliche Personen:	CHF	2'214'985
Vermögen natürliche Personen:	CHF	143'880

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen wird im 2019 mit einer Zunahme von 1.6 %, im restlichen Planungszeitraum mit 1.6 – 1.3 % gerechnet. Bei der Vermögenssteuer ist im Planungszeitraum eine Zunahme in der Höhe von 1.5 % vorgesehen.

Für die Jahre ab 2020 wird gemäss den Empfehlungen der Fachstellen von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 1.3 % - 1.6 %.
- Vermögenssteuern N.P.: 1,5 % für alle Jahre.

Finanz- und Lastenausgleich

	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten (abhängig durch bezogene Vollzeiteinheiten, Pensenmeldungen)	84'400	84'569	84'738	84'907	85'077
Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule (abhängig durch bezogene Vollzeiteinheiten, Pensenmeldungen)	218'700	219'137	219'576	220'015	220'455
Lastenausgleich Sozialhilfe (Basis je Einwohner)	579'075	622'726	642'411	663'544	666'399
Lastenausgleich Ergänzungsleistung (Basis je Einwohner)	256'999	264'966	273'053	282'408	290'750
Lastenausgleich Familienzulagen	6'618	7'826	7'931	8'036	8'141
Lastenausgleich öffentlicher Verkehr (Basis je Einwohner und ÖV-Punkte)	127'995	129'818	155'279	158'292	161'941
Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung (Basis je Einwohner)	204594	204594	206206	207788	209340
Bruttokosten Finanz- und Lastenausgleich	1'478'381	1'533'636	1'589'194	1'624'990	1'642'103
Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	181'585	199'267	201'371	218'444	217'851
Soziodemografischer Zuschuss	8'183	8'183	8'183	8'183	8'183
Finanz- und Lastenausgleich Netto	1'288'613	1'326'186	1'379'640	1'398'363	1'416'069
Ordentlicher Steuerertrag (gemäss Filag-Tabelle)	2'493'835	2'568'225	2'641'882	2'712'097	2'783'697
Prozentualer Anteil	51.67%	51.64%	52.22%	51.56%	50.87%

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 2019 - 2024 weist das Investitionsprogramm die nachstehenden Nettoinvestitionen (in TCHF) aus.

Geplante Netto-Investitionen pro Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Steuerfinanzierter Haushalt	534	437	359	545	370	420
Wasserversorgung	123	140	115	115	115	115
Abwasserentsorgung	105	356	327	317	240	240
Total	762	933	801	977	725	775

Die im Finanzplan vorgesehenen Investitionen verursachen ab 2019 total einen Abschreibungsbedarf von CHF 494'000 im steuerfinanzierten Haushalt, durchschnittlich pro Jahr CHF 82'000. 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 2019 - 2024 sind Investitionen von CHF 723'000 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 2019 einen Kostendeckungsgrad von rund 150 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %. Die Berech-

nung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden. Der Bestand des Rechnungsausgleichs wird per Ende 2024 voraussichtlich rund CHF 667'000 betragen.

Abwasser

Die Einlagen in den Werterhalt belaufen sich auf jährlich CHF 66'940, 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 2019 - 2024 sind Investitionen von CHF 1'585'000 vorgesehen. Mit den gestiegenen höheren Gebührenerträgen der Jahre 2016 und 2017 und der Gebührenreduktion ab 2018 weist die Abwasserrechnung, bei einem konstanten Unterhalt von jährlich CHF 12'000 zu Lasten des Werterhaltes, ab 2019 einen Kostendeckungsgrad von rund 130 % auf. Die Selbstfinanzierung der Investitionen liegt unter 100 %.

Damit schliesst die Abwasserrechnung positiv ab. Der Bestand Eigenkapital beträgt per Ende 2024 rund CHF 623'000. Die Berechnung beruht darauf, dass in der Prognoseperiode noch Anschlussgebühren eingenommen werden.

Abfallentsorgung

Bei fast konstanten Gebührenerträgen wird im Prognosezeitraum mit einem Kostendeckungsgrad von rund 105 % gerechnet. Investitionen sind keine vorgesehen. Die Abfallrechnung schliesst gemäss Finanzplan mit leichten Ertragsüberschüssen ab. Entsprechend wird das Eigenkapital auf Ende 2024 rund CHF 32'800 betragen.

4. Ergebnisse der Finanzplanung

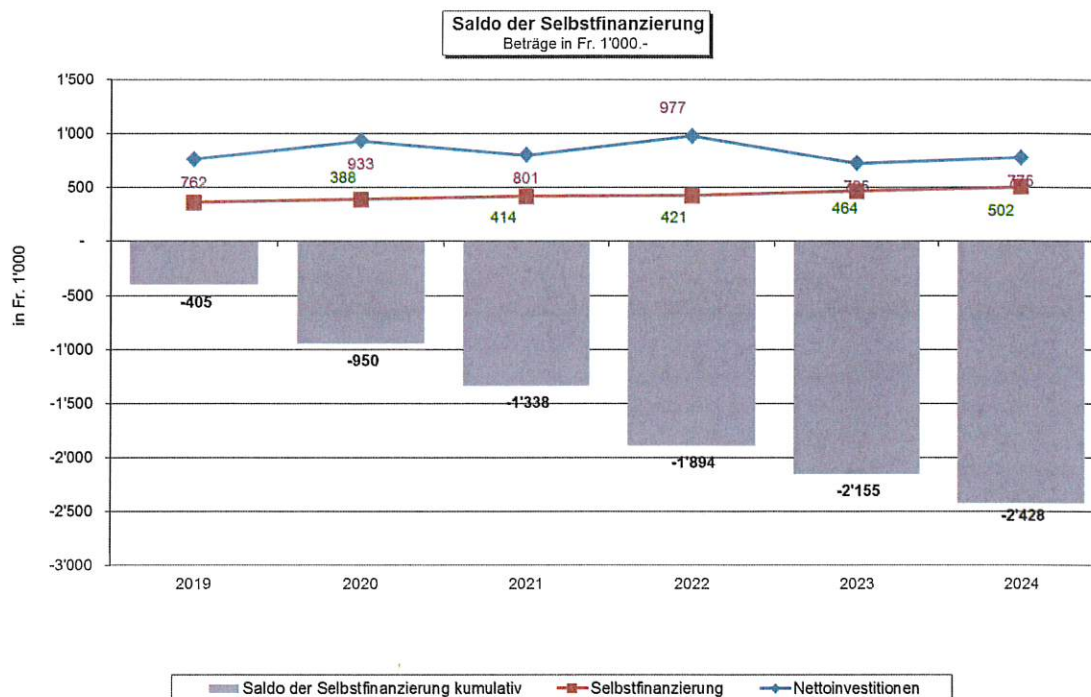
Allgemeiner Haushalt

Die finanzielle Situation der Gemeinde ist angespannt, die geplanten Investitionen können über den Planungszeitraum rund zur Hälfte aus erwirtschafteten Mittel finanziert werden, d.h. es wird zu einer zusätzlichen Verschuldung führen. Der Finanzplan zeigt auf, dass die Ergebnisse sogar ohne neue Investitionen bis ins Planungsjahr 2021 negativ ausfallen.

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 2019 - 2024 beträgt 51 %, was weniger als die Zielgrösse von 100 % ist. Der Grund dafür ist die tiefe Finanzierung aus der Erfolgsrechnung.



Mittelflussrechnung

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

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	Beträge in CHF 1'000					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'439	1'034	0	0	0	0
neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-12	-399	-956	-2'216
Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	357	387	414	421	464	502
davon steuerfinanzierter Haushalt	181	183	211	220	263	303
davon gebührenfinanzierter Haushalt	176	204	203	201	200	199
Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-762	-933	-801	-977	-725	-775
davon steuerfinanzierter Haushalt	-534	-437	-359	-545	-370	-420
davon gebührenfinanzierter Haushalt	-228	-496	-442	-432	-355	-355
Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	-500	0	0	-1'000	0
davon Ergebnis aus Finanzierung	0	-500	0	0	-1'000	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	-2	-7	-16	-24
Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'034	0	0	0	0	0
Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-12	-399	-956	-2'216	-2'489

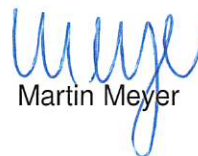
5. Beurteilung / Schlussfolgerung

- 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.
- Die Neuverschuldung wird bis 2022 nicht nur den Investitionsbedarf, sondern auch die betriebliche Tätigkeit betreffen. Die Abweichung zwischen finanzieller Planung und den tatsächlichen Rechnungsergebnissen ist 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. 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 werden bis 2021 durch die finanzpolitischen Reserven gedeckt. Die voraussichtliche Neuverschuldung ist der Preis für die Gemeindeentwicklung und für die Instandhaltung der Infrastruktur. Ein voraussichtlicher Selbstfinanzierungsgrad von rund 50 % für den Zeitraum von 2019 bis 2024 ist ein tiefer Wert, dieser verbleibt unter anderem auch auf dem tiefen Wert aufgrund der Investitionskosten, die sich aus der Abwasserentsorgung (GEP) und der Wasserversorgung (GWP) ergeben und dem Unterhaltsbedarf in den Gemeindestrassen.

Gemeinderatsbeschluss vom 5. November 2019

GEMEINDERAT KAUFDORF

Der Präsident



Martin Meyer

Der Sekretär



Urs Grünig

Steuerertrag HRM2	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bevölkerung	1'057	1'073	1'088	1'103	1'118	1'133	1'148	1'163	1'178
Steuerpflichtige	607	617	620	632	641	649	658	666	675
Steueranlage	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Einkommenssteuern				1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.30 %	1.30 %
Zuwachsrate pro Jahr	1'880.07	1'974.67	1'984.75	2'016.51	2'048.77	2'081.55	2'112.78	2'140.24	2'168.07
Steuergesetzrevision	2'054'168	2'193'067	2'214'985	2'294'157	2'362'562	2'432'568	2'501'745	2'567'381	2'634'301
Steuer pro Pflichtiger				1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Total	103.23	107.29	128.92	130.86	132.82	134.81	136.84	138.89	140.97
	112'789	119'160	143'880	148'876	153'164	157'548	162'028	166'607	171'287
Juristische Personen									
Gewinnsteuern	10'037	27'394	3'031						
Kapitalsteuern	338	1'267	1'298						
Holdingsteuern	0	0	0						
Zuwachsrate pro Jahr	10'375	28'661	4'329	233.91 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Total	10'375	28'661	4'329	14'455	14'455	14'455	14'455	14'455	14'455
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]									
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	-42'721	-13'440	-15'736	-23'966	-23'966	-23'966	-23'966	-23'966	-23'966
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	20'577	20'501	29'204	23'427	23'427	23'427	23'427	23'427	23'427
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-33'398	-77'606	-72'551	-61'185	-61'185	-61'185	-61'185	-61'185	-61'185
Rückstellungen für Steuerungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	-220	0	-19	-80	-80	-80	-80	-80	-80
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	7'592	8'525	8'145	8'121	8'121	8'121	8'121	8'121	8'121
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	-4'571	-4'432	-4'213	-4'405	-4'405	-4'405	-4'405	-4'405	-4'405
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	-15'184	23'551	18'626	8'998	8'998	8'998	8'998	8'998	8'998
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	9'751	11'289	5'766	8'935	8'935	8'935	8'935	8'935	8'935
Rückstellungen für Steuerungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	-228	-1'521	-220	-656	-656	-656	-656	-656	-656
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	595	105	684	461	461	461	461	461	461
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	9'172	290	2'550	4'004	4'004	4'004	4'004	4'004	4'004
Allgemeine Gemeindesteuern	2'128'797	2'308'150	2'335'430	2'421'143	2'493'835	2'568'225	2'641'882	2'712'097	2'783'697
Steueranlagezehntel in CHF	118'267	128'231	129'746	134'508	138'546	142'679	146'771	150'672	154'650
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes)						0	0	0	0
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher Liegsteuer	159'890'616	163'064'386	163'924'356	202'709'227	205'709'227	208'709'227	211'709'227	214'709'227	217'709'227
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'035.25	2'161.82	2'155.99	2'241.86	2'274.73	2'308.11	2'340.04	2'368.42	2'397.16
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	80.29	83.70	81.45	83.52	81.08	82.56	81.10	82.38	83.68
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'534.74	2'582.96	2'647.10	2'684.17	2'805.69	2'795.60	2'885.28	2'874.90	2'864.62

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 12.11.19

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
1	Finanzausgleich							
1.01	1'059	1'073	1'088	1'103	1'118	1'133	1'148	
1.02	2'171'687	2'257'459	2'354'908	2'416'803	2'494'401	2'567'981	2'640'735	
1.03	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	1.7833	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	
1.05	1.65	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	2'008'855	2'069'337	2'158'665	2'215'403	2'286'534	2'353'982	2'420'674	
1.08	199'521	202'866	220'707	238'476	257'137	260'887	264'637	
1.09		0	0	0	0	0	0	
1.10	2'208'376	2'272'204	2'379'373	2'453'879	2'543'671	2'614'869	2'685'310	
1.11	2'084.68	2'118.28	2'186.92	2'224.73	2'275.20	2'307.92	2'339.12	
1.12	2'581.71	2'588.44	2'638.00	2'713.00	2'762.00	2'829.00	2'852.00	
1.13	80.75	81.84	82.90	82.00	82.38	81.58	82.02	
1.14	194'811	186'603*	181'585	199'267	201'371	218'444	217'851	9300.3622.7 / 4622.7
1.15	87.87	88.56	89.23	88.66	88.90	88.40	88.67	
1.16	0	0*	0	0	0	0	0	
1.17	750.47	1'162.15*	1'162.15	1'162.15	1'162.15	1'162.15	1'162.15	
1.18	-0.65	-0.60	-0.60	-0.60	-0.60	-0.60	-0.60	
1.19	66.19	80.15*	80.15	80.15	80.15	80.15	80.15	
1.20	0.43	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	
1.21	-1.76	-1.67*	-1.67	-1.67	-1.67	-1.67	-1.67	
1.22	0.25	0.27	0.27	0.27	0.27	0.27	0.27	
1.23	-0.24	0.08*	0.08	0.08	0.08	0.08	0.08	
1.24	0.11	-0.06	-0.06	-0.06	-0.06	-0.06	-0.06	
1.25	0.36	0.38	0.38	0.38	0.38	0.38	0.38	
1.26	0.00	0	0	0	0	0	0	
1.27	0	0	0	0	0	0	0	
1.28	0	0*	0	0	0	0	0	
1.29	194'811	186'603*	181'585	199'267	201'371	218'444	217'851	9300.4621.5

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Änderung gegenüber Planvariante 3
Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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**

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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	
3.05	80.75	81.84	82.90	82.00	82.38	81.58	82.02	
3.06	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	0	0*	0*	0*	0*	0	0	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 12.11.19

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2
4 Soziodemografischer Zuschuss								
4.01 Index (pro Kopf)	328.65	395.62						
4.02 Index (absolut)	348'150	424'366						
4.03 %-Anteil	0.06504	0.05517						
4.04 Total	8'780	7'585*	8'183	8'183	8'183	8'183	8'183	9300.4621.6
*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
5 Lastenausgleichssysteme								
5.01 Grundlagen								
5.02 Zivilrechtliche Wohnbevölkerung ÖV-Punkte	1'073 202.00	1'086 202.00*	1'103 202.00	1'118 202.00	1'133 202.00	1'148 202.00	1'163 202.00	Konto HRM2
*Achtung: Provisorischer Prognosewert								
6 Lastenausgleich Lehrergehälter								
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	
6.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
7 Lastenausgleich Lehrergehälter								
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	
7.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
8 Lastenausgleich Lehrergehälter								
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	
8.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
9 Lastenausgleich Lehrergehälter								
9.01 Sekundarstufe I								
9.02 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr) Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
9.03 Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04 Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05 Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Version vom 12.11.19

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Konto HRM2	
10 Lastenausgleich Sozialhilfe									
10.01 Franken pro Einwohner			525	557	567	578	573		
10.02 Total			579'075	622'726	642'411	663'544	666'399	5799.3611	
10.03 Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und			12'600	12'600	12'600	12'600	12'600		
10.04 Total			12'600	12'600	12'600	12'600	12'600		
			Anderung gegenüber Planvariante 2						
11 Lastenausgleich EL									
11.01 Franken pro Einwohner			233	237	241	246	250		
11.02 Total			256'999	264'966	273'053	282'408	290'750	5320.3631	
12 Lastenausgleich Familienzulagen									
12.01 Franken pro Einwohner			6	7	7	7	7		
12.02 Total			6'618	7'826	7'931	8'036	8'141	5410.3631	
13 Lastenausgleich ÖV									
13.01 Franken pro ÖV-Punkt			377	377	449	454	462		
13.02 Anteil ÖV-Punkte			76'154	76'154	90'698	91'708	93'324		
13.03 Franken pro Einwohner			47	48	57	58	59		
13.04 Anteil Einwohner			51'841	53'664	64'581	66'584	68'617		
13.05 Total			127'995	129'818	155'279	158'292	161'941	6291.3631	
14 Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung									
14.01 Franken pro Einwohner			185	183	182	181	180		
14.02 Total			204'055	204'594	206'206	207'788	209'340	9300.3621.6	
15 Pauschalierung der Interventionskosten									
15.01 Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:									
15.02 bis zu 1'000 Einwohnern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.03 zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern:			1'103.00	1'118.00	1'133.00	1'148.00	1'163.00		
15.04 zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.05 zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.06 ab 10'001 Einwohnern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.07 bei der Stadt Thun:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.08 bei der Stadt Biel:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.09 bei der Stadt Bern:			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
15.10 Total			1'103.00	1'118.00	1'133.00	1'148.00	1'163.00	1110.3631.xx	

Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalieren Interventionen in Abzug gebracht.

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.11.19
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	Netto	2019:	2020:	2021:	2022:	2023:	2024: später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-ND rität in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Einnah- men							
1620.5040.	Umnutzung Kommandoposte im Zivilschutzraum	A 33			90	20	145	90				
2170.5040.	Schulraumerweiterung Möblierung + Trennwand	A 10			145	145	145	-70				
2198	ICT Schule	A 5			30	-		30				
2170.5040.	Aufrüstung Küche im Gemeindesaal	A 33			15	30		15				
2170.5060.	Mobiliar/Geräte div. Anschaffungen	B 10			30	15		30				
2170.5040.	Malerarbeiten Fassaden + Sanierung Dach-Holzwerk altes Schulhaus	A 25			25	25		25				
2170.5040.	Sanierung Heizung im Schulhaus	C 25			100	100			50	50		
6150.5010.	Falesse Nord, Erschliessungsbeitrag	A 40			10	10		10				
6150.5010.	Strassenbeleuchtung, Erwerb von BKW + Sanierung	A 25		128	60	60		60				
6150.5010.	Moosstrasse, Belagssanierung Bahnübergang - Wiesenweg	B 40			160	160			10	150		
6150.5010.	Schürmattweg Belagssanierung	A 40			210	210		210				
6150.5010.	Moosstrasse Belagssanierung Käserei - Bahnübergang	A 40			175	175		20	155			
6150.5010.	Wiesenweg, Sanierung Einmündung in Moosstrasse	B 40			250	250			20	230		
6150.5010.	Stutzstrasse Belagssanierung Linde - Stutzstrasse 5	C 40			250	250			20	230		120
6150.5010.	Moosstrasse Belagssanierung Moosstrasse 42 - Käserei	C 40			120	120						
6150.5010.	Stutzstrasse Belagssanierung Stutzstrasse 5 - Gemeindegrenze	C 40			120	120					10	110

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.11.19
 Beträge in CHF '000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2)	3)	4)	5)	6)	Netto	2019:	2020:	2021:	2022:	2023:	2024: später
	6150.5010.	Am Türmli Belagssanierung (gleichzeitig mit Wasserleitungsersatz)	C	40			110	110						110
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40		40	40	40	40					
	7900.5290.	Revision Baureglement + Zonenplan Gewässeräume und Messweisen	A	10	40	65	65	44	21					
	7900.5290.	Planung Überbauung Sagmatte	A	10		41	41	29	12					
	7410.5020.	Bachunterhalt diverse	A	20		15	15	-29	-12					
	7410.5020.	Zälgbächli, Sanierung + Renaturierung netto	A	50	218	60	60	60						
	7410.5020.	Hubelmattkanal, Sanierung + Renaturierung netto	A	20		90	90	10	1	79				
	7410.5020.	Hermiswilbach, Behebung Überschwemmungsgefahr	A	50	80	150	150	150						
	2170.5040.	Schulanlage Unterhalt	B	25		10	10		10					
	2170.5040.	Schulanlage Unterhalt	B	25		10	10			10				
	2170.5040.	Schulanlage Unterhalt	B	25		10	10				10			
	2170.5040.	Schulanlage Unterhalt	B	25		10	10					10		10
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40		40	40	40	40					
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40		40	40	40			40			
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40		40	40	40				40		
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40		40	40	40					40	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.11.19
Beträge in CHF '000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2)	3)	4)	5)	6)	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	später
	6150.5010.	Strassenreparaturen diverse	A	40			40	40							40
	2170.5060.	Mobiliar/Geräte div. Anschaffungen	B	10			30	30			30				
	2170.5060.	Mobiliar/Geräte div. Anschaffungen	B	10			30	30				30			
	2170.5060.	Mobiliar/Geräte div. Anschaffungen	B	10			30	30					30		
	2170.5060.	Mobiliar/Geräte div. Anschaffungen	B	10			30	30						30	
	7410.5020.	Bachunterhalt diverse	A	20			15	15		15					
	7410.5020.	Bachunterhalt diverse	A	20			15	15			15				
	7410.5020.	Bachunterhalt diverse	A	20			15	15				15			
							-	-							
							-	-							
							-	-							
	T o t a l					466	2'776	2'665	534	437	359	545	370	420	-

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.11.19
 Beträge in CHF '000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024: später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität in J.	ND	Fk	Anlagen im Bau	Einnah-men							
7201.5032.	Schachdeckel Schieberkappen Wasserrinnen, Niveaueanpassungen	A	80		8	15	15	15					
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80		4	20	20	20					
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80			220	220	220	220				
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80			220	220		220				
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80			220	220			220			
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80			220	220				220		
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	80			220	220					220	
7201.5032.	Kanalisation Unterhalt und Erneuerung gemäss GEP	A	10		17	10	10	10					
7201.5032.	Konzept private Entwässerungsleitungen	A	80			120	120			60	60		
7201.5032.	Kanalfernsehaufnahmen private Liegen-schaftsentwässerungsleitungen usw.	A	80			30	30	30					
7201.5032.	Spülarbeiten Kanalnetz und Sonderbauwerke	A	10			10	10	10					
7201.5032.	Datenverarbeitung/-Bewirtschaftung	B	10			20	20		10	10			
7201.5032.	Integration private Abwasserleitungen in Kataster	A	33			10	10	10					
7201.5032.	ARA Investitionen des Gemeindeverbandes	A	33			36	36		36				
7201.5032.	ARA Investitionen des Gemeindeverbandes	A	33			37	37			37			
7201.5032.	ARA Investitionen des Gemeindeverbandes	A	33			37	37				37		
7201.5032.	ARA Investitionen des Gemeindeverbandes	A	33			20	20					20	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.11.19
 Beträge in CHF '000

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	(2) Prio-rität	(3) ND in J.	(4) Fk	(5) Art im Bau	(6) Anlagen Ausgaben	(7) Einnahmen	Netto	2019	2020	2021	2022	2023	2024: später
7201.5032.	ARA Investitionen des Gemeindeverbandes	A	33				20	20						20
7201.5032.	Falesseweg, partieller Leitungersatz	A	80		9	10	10	10	10					
7201.5032.	Erschliessung Schürmatt (ex-neuapost. Kirche)	A	80			90	90	90		90				
7201.5032.	GEP generelle Entwässerungsplanung		10		52		-	-						
7201.5032.	Kanalfernsehaufn. Ob. Husmatweg 9 - Dorfstrasse		80		37		-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
							-	-						
Total					126	1'585	-	1'585	105	356	327	317	240	240

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
 5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) 6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 12.11.19

Beträge in CHF 1'000

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	2.4	6.1	6.1	6.1	6.1	6.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem. HRM2	12.8	17.8	23.7	29.1	32.4	35.7	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	98.0	66.6	66.7	66.9	67.0	67.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	24.7	25.7	25.8	25.8	25.9	25.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	230.6	210.9	217.0	222.5	226.1	229.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	239.8	239.8	239.8	239.8	239.8	239.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	22.8	29.8	35.7	41.1	44.4	47.7	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
Total betrieblicher Ertrag	262.6	269.6	275.5	280.9	284.2	287.5	bisher nicht berücksichtigt
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	32.0	58.7	58.5	58.3	58.2	58.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	7.4	6.3	5.4	4.4	3.9	3.4	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	7.4	6.3	5.4	4.4	3.9	3.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	39.4	65.0	63.9	62.8	62.1	61.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	39.4	65.0	63.9	62.8	62.1	61.3	

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	10.0	12.0	12.0	12.0	12.0	12.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	117%	131%	129%	128%	127%	127%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	112.1	135.7	134.6	133.5	132.8	132.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergeb.
Selbstfinanzierungsgrad	106%	38%	41%	42%	55%	55%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	308.1	373.1	437.0	499.8	561.8	623.2	
Bestand Werterhalt	1'430.7	1'483.6	1'530.6	1'572.2	1'610.5	1'645.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	15.5%	16.0%	16.6%	17.0%	17.4%	17.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	160.0	252.5	590.7	894.4	1'182.6	1'389.7	
Nettoinvestitionen	105.4	356.0	327.3	317.3	239.5	239.5	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	12.8	17.8	23.7	29.1	32.4	35.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	252.5	590.7	894.4	1'182.6	1'389.7	1'593.4	

Tabelle 7. WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):
Version vom

7101
12.11.19
Beträge in CHF '000

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	14.7	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	5.7	9.2	9.2	9.2	9.2	9.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	6.8	8.5	10.0	11.4	12.8	14.3	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	19.3	20.1	20.1	20.2	20.2	20.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	85.4	94.5	96.0	97.5	99.0	100.5	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	105.5	115.5	115.5	115.5	115.5	115.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
424 Anchlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	21.5	26.2	27.7	29.1	30.5	32.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	127.0	141.7	143.2	144.6	146.0	147.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	41.5	47.2	47.2	47.1	47.0	47.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	5.7	5.3	5.1	4.8	4.6	4.3	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	5.7	5.3	5.1	4.8	4.6	4.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	47.3	52.6	52.2	51.9	51.6	51.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	47.3	52.6	52.2	51.9	51.6	51.3	

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	14.7	17.7	17.7	17.7	17.7	17.7	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	155%	156%	154%	153%	152%	151%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	60.7	63.0	62.7	62.4	62.1	61.7	Einkl. + Abschr. - Ertrh. + Ergeb.
Selbstfinanzierungsgrad	49%	45%	55%	54%	54%	54%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	407.7	460.3	512.6	564.5	616.1	667.4	
Bestand Werterhalt	877.6	879.5	880.1	879.1	876.8	872.9	
- in % Wiederbeschaffungswerte	29.7%	29.8%	29.8%	29.8%	29.7%	29.6%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	23.6	139.8	271.3	376.3	479.9	582.1	
Nettoinvestitionen	123.0	140.0	115.0	115.0	115.0	115.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	6.8	8.5	10.0	11.4	12.8	14.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	139.8	271.3	376.3	479.9	582.1	682.8	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	104%	106%	106%	106%	106%	106%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	3.5	5.5	5.5	5.5	5.5	5.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	5.5	10.9	16.4	21.8	27.3	32.8	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	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	2.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF	-	-	-	-	-	-	Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	38.9	85.6	85.8	85.9	86.1	86.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	41.7	86.3	86.5	86.6	86.8	87.0	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützunggebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	41.8	59.0	59.0	59.0	59.0	59.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	automatische Berechnung
Total betrieblicher Ertrag	41.8	59.0	59.0	59.0	59.0	59.0	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	0.1	-27.3	-27.5	-27.6	-27.8	-28.0	
34 Finanzaufwand	-	0.1	0.3	0.4	0.6	0.7	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.0	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.0	-0.1	-0.3	-0.4	-0.6	-0.7	
OPERATIVES ERGEBNIS	0.1	-27.4	-27.7	-28.1	-28.4	-28.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.1	-27.4	-27.7	-28.1	-28.4	-28.7	

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	68%	68%	68%	68%	67%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	0.1	-27.4	-27.7	-28.1	-28.4	-28.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	0.1	-27.3	-55.1	-83.1	-111.5	-140.2	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfsstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	456.7	504.8	508.2	511.6	515.0	518.5	13.5%	2.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	84.6	125.0	125.2	125.5	125.7	125.9	48.9%	8.3%
2	Bildung	1'274.1	1'369.6	1'373.8	1'378.0	1'382.3	1'386.6	8.8%	1.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	33.2	29.6	29.7	29.7	29.8	29.8	-10.1%	-2.1%
4	Gesundheit	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	0.9%	0.2%
5	Soziale Sicherheit	923.1	917.0	969.9	997.9	1'028.6	1'040.0	12.7%	2.4%
6	Verkehr	272.1	283.2	285.7	311.9	315.7	320.0	17.6%	3.3%
7	Umwelt u. Raumordnung	44.8	45.2	45.3	45.4	45.5	45.5	1.7%	0.3%
8	Volkswirtschaft	1.8	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	4.1%	0.8%
9	Finanzen und Steuern	568.3	577.0	577.6	579.3	573.0	574.6	1.1%	0.2%
	steuerfinanzierter Aufwand:	3'663.4	3'857.8	3'921.9	3'985.8	4'022.0	4'047.6	10.5%	2.0%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	270.1	275.9	280.9	285.3	288.1	290.9	7.7%	1.5%
710	Wasserversorgung	132.7	147.1	148.2	149.4	150.6	151.8	14.4%	2.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	100.8	100.9	100.9	100.9	100.9	101.0	0.1%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	503.6	523.9	530.0	535.6	539.6	543.7	8.0%	1.5%
	Aufwand total	4'167.0	4'381.6	4'451.8	4'521.4	4'561.6	4'591.2	10.2%	2.0%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	ERTRAG Text	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	81.6	85.3	85.4	85.5	85.6	85.7	5.0%	1.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	71.9	125.5	125.6	125.6	125.7	125.8	75.0%	11.8%
2	Bildung	215.6	273.7	274.1	274.5	274.9	275.3	27.7%	5.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1	0.8%	0.2%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Sicherheit	29.5	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	-84.4%	-31.0%
6	Verkehr	23.5	22.9	22.9	23.0	23.0	23.1	-1.8%	-0.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	1.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	-60.0%	-16.7%
8	Volkswirtschaft	40.8	37.8	37.9	38.0	38.0	38.1	-6.6%	-1.4%
9	Finanzen und Steuern	3'152.7	3'256.8	3'349.8	3'426.6	3'514.9	3'587.0	13.8%	2.6%
	steuerfinanzierter Ertrag:	3'619.2	3'809.3	3'903.0	3'980.5	4'069.5	4'142.2	14.4%	2.7%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-	-	-
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-	-	-
720	Abwasserentsorgung	270.1	275.9	280.9	285.3	288.1	290.9	7.7%	1.5%
710	Wasserversorgung	132.7	147.1	148.2	149.4	150.6	151.8	14.4%	2.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-	-	-
730	Abfallentsorgung	100.8	100.9	100.9	100.9	100.9	101.0	0.1%	0.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-	-	-
	gebührenfinanzierter Ertrag:	503.6	523.9	530.0	535.6	539.6	543.7	8.0%	1.5%
	Ertrag total	4'122.9	4'333.1	4'433.0	4'516.1	4'609.1	4'685.8	13.7%	2.6%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-44.1	-48.5	-18.8	-5.3	47.5	94.6	Mittel:	4.2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	571.3	632.2	638.5	644.9	651.4	657.9	15.2%	2.9%
31	Sach-/Betriebsaufwand	566.5	559.5	559.5	559.5	559.5	559.5	-1.2%	-0.3%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	237.6	237.6	237.6	237.6	237.6	237.6	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	36.6	45.7	45.8	45.8	37.9	37.9	3.5%	0.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	95.1	110.9	111.1	111.3	111.6	111.8	17.5%	3.3%
36	Transferaufwand	2'446.0	2'557.0	2'615.0	2'672.7	2'710.6	2'729.9	11.6%	2.2%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	15.0	15.0	15.0	15.1	15.1	15.1	0.8%	0.2%
39	Interne Verrechnungen	73.3	74.4	74.4	74.4	74.4	74.4	1.5%	0.3%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	2'790.1	2'897.6	2'972.8	3'047.2	3'118.2	3'190.6	14.4%	2.7%
41	Regalien und Konzessionen	40.8	37.8	37.9	38.0	38.0	38.1	-6.6%	-1.4%
42	Entgelte	593.4	641.4	641.4	641.4	641.4	641.4	8.1%	1.6%
43	verschiedene Erträge	3.4	40.3	40.4	40.5	40.5	40.6	1094.8%	64.2%
44	Finanzertrag	84.4	92.4	92.6	92.8	93.0	93.1	10.4%	2.0%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	44.1	38.8	38.9	39.0	39.0	39.1	-11.3%	-2.4%
46	Transferertrag	417.7	431.9	450.0	452.6	470.2	470.1	12.5%	2.4%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	27.3	20.8	20.8	20.9	20.9	21.0	-23.2%	-5.1%
49	interne Verrechnungen	73.3	74.4	74.4	74.4	74.4	74.4	1.5%	0.3%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 12.11.19

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'439	1'034	0	0	0	0	0 gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-12	-399	-956	-2'216	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	357	387	414	421	464	502	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	181	183	211	220	263	303	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	176	204	203	201	200	199	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-762	-933	-801	-977	-725	-775	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-534	-437	-359	-545	-370	-420	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-228	-496	-442	-432	-355	-355	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	-500	0	0	-1'000	0	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	-500	0	0	-1'000	0	
11. davon Finanzanlagen	0	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	-2	-7	-16	-24	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'034	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-12	-399	-956	-2'216	-2'489	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.11.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		4	46	82	101	149	200	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		48	47	47	47	55	55	
1.c ausserordentliches Ergebnis		51	93	129	147	204	255	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		12	6	6	6	6	6	total: 921
		64	99	134	153	210	261	
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		534	437	359	545	370	420	2'665
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		228	496	442	432	355	355	2'308
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	12	399	956	2'216	2'489	
3.b bestehende Schulden		3'000	2'500	2'500	2'500	1'500	1'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert		3'000	2'512	2'899	3'456	3'716	3'989	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		52	87	109	131	150	168	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		0	0	2	7	16	24	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		52	87	111	138	166	192	746
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		64	99	134	153	210	261	921
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		12	11	24	16	44	69	175
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		12	11	24	16	44	69	175
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		78	112	90	0	0	0	280
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		90	123	114	16	44	69	455
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		135	139	143	147	151	155	145
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		0.7	0.9	0.8	0.1	0.3	0.4	0.5

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 12.11.19

	Basisjahr	Prognoseperiode					2023	2024
		2019	2020	2021	2022	2023		
<i>Beträge in CHF '000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		95	136	143	149	154	158	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis		13	12	11	9	9	8	
		108	147	153	159	162	166	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsg. ohne Folgekosten		108	147	153	159	162	166	895
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		228	496	442	432	355	355	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		18	24	32	38	43	48	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		18	24	32	38	43	48	203
4.e Gesamtergebnis Erfolgsg. ohne Folgekosten		108	147	153	159	162	166	895
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		90	123	122	120	119	118	692
7. Selbstfinanzierung und SFG								
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		176	204	203	201	200	199	1'184
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		77%	41%	46%	47%	56%	56%	51%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom

12.11.19

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
TOTAL AKTIVEN	8'575.8	8'792.8	8'364.9	8'817.8	9'424.6	9'759.1	10'125.7
Finanzvermögen	4'097.7	3'372.0	2'338.1	2'338.1	2'338.1	2'338.1	2'338.1
Veränderung		-725.7	-1'033.9	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	4'478.0	5'420.8	6'026.8	6'479.7	7'086.5	7'421.0	7'787.6
Veränderung		942.7	606.0	453.0	606.7	334.5	366.6
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	4'294.5	5'022.4	5'158.8	5'203.1	5'418.0	5'443.2	5'505.3
Wasserversorgung	4.3	145.8	277.3	382.3	485.9	588.1	688.8
Abwasserentsorgung	33.6	252.5	590.7	894.3	1'182.6	1'389.7	1'593.4
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	8'575.8	8'321.1	7'893.2	8'346.1	8'952.9	9'287.4	9'654.0
Fremdkapital	4'067.7	3'746.9	3'258.5	3'646.2	4'202.5	4'463.3	4'735.8
Veränderung		-320.8	-488.4	387.7	556.3	260.8	272.4
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'049.4	728.6	728.6	728.6	728.6	728.6	728.6
langfristiges Fremdkapital best.	3'000.0	3'000.0	2'500.0	2'500.0	2'500.0	1'500.0	1'500.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	11.6	399.3	955.6	2'216.4	2'488.8
Eigenkapital	4'508.0	4'574.1	4'634.6	4'699.9	4'750.4	4'824.1	4'918.2
Veränderung		66.1	60.5	65.3	50.5	73.7	94.1
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Basisjahr	Prognoseperiode				2024			
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	4'508	4'574	4'635	4'700	4'750	4'824	4'918	
290 Spezialfinanzierungen								
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	360.5	407.7	52.6	512.6	51.9	616.1	51.3	667.4
29002 Abwasserentsorgung	268.6	308.1	65.0	437.0	62.8	499.8	61.3	623.2
29003 Abfallentsorgung	2.0	5.5	5.5	16.4	5.5	21.8	5.5	32.8
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	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
2900x Reserve SF 2	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
2900x Reserve SF WE 2	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
292 Globalbudgetbereiche								
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen								
29300 Allgemeiner Haushalt	95.9	83.6	-5.8	77.8	-5.8	66.2	-5.8	60.4
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	875.8	875.8	875.8	875.8	875.8	875.8	875.8	875.8
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	870.9	877.6	1.9	879.5	-0.9	879.1	-3.8	872.9
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'370.9	1'430.7	52.9	1'483.6	41.6	1'572.2	34.9	1'645.4
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven								
29400 Finanzpolitische Reserve	280.3	202.0	-78.3	90.4	-90.4	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV								
29600 Neubewertungsreserve FV	122.4	122.4	122.4	122.4	122.4	122.4	122.4	122.4
29601 Schwankungsreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
298 übriges Eigenkapital								
2980x übriges Eigenkapital	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	253.1	148.5	73.0	23.8	
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	260.7	260.7	0.0	253.1	-104.6	73.0	-49.2	23.8

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 12.11.19
 Beträge in CHF 1'000

	2014	2015	2016	2017	2018	Mittelwert Basis	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							14%	34%	47%	65%	72%	79%	53%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							47%	42%	52%	43%	64%	65%	51%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.2%	0.0%	0.1%	0.2%	0.2%	0.3%	0.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							92%	76%	83%	94%	98%	102%	91%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							18%	21%	17%	20%	15%	16%	18%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							7%	8%	8%	9%	9%	9%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							340	823	1'155	1'624	1'827	2'035	1'314
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							9%	9%	10%	10%	10%	11%	10%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-1.7%	-1.6%	-1.5%	-1.3%	-1.3%	-1.0%	-1.4%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							1'400	1'277	1'168	1'057	973	914	1'128
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							34%	42%	59%	40%	71%	72%	51%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							10%	10%	9%	5%	2%	1%	6%

Einwohnergemeinde Kaufdorf

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 12.11.19

Beträge in CHF 1'000



*) 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	Ergebnisse der Finanzplanung			Plan 2021	Plan 2022	Plan 2023
		genehmigt	genehmigt	Plan			
		Rechnung 2018	Budget 2019	Budget 2019	Budget 2020	genehmigt oder Plan	
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	260'748		260'748	260'748	148'532	72'998
Reserven (294)	CHF	280'289		201'986	90'367	-	-
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	541'037	-	462'734	351'115	148'532	72'998
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-	-	-104'575	-75'534
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-78'303	-111'619	-	-
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-78'303	-111'619	-104'575	-75'534
Steuerertrag NP (400)	CHF	2'341'103		2'417'094	2'489'187	2'637'242	2'707'462
Steuerertrag JP (401)	CHF	10'562		22'734	22'734	22'734	22'734
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			3'700'000	3'211'621	4'155'559	4'416'394
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			534'000	437'000	545'000	370'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	497.28		419.52	314.06	129.38	62.77
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			33.92%	41.93%	40.31%	71.18%
Bilanzüberschussquotient	%			9.90%	9.65%	5.18%	2.47%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			8.89%	9.14%	9.52%	10.27%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			7.39%	7.72%	8.08%	8.82%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			339.93	823.31	1'154.57	1'827.37
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			1'400.34	1'276.53	1'056.57	972.98
Steueranlage		1.80		1.80	1.80	1.80	1.80