



Gemeinde
Kandersteg

Finanzplan 2021 - 2025



INHALTSVERZEICHNIS

Vorbericht		3 – 17
Investitionsprogramm steuerfinanzierte Investitionen	Tabelle 2	18 - 21
Investitionsprogramm Spezialfinanzierung Abwasser	Tabelle 2	22
Investitionsprogramm Spezialfinanzierung Abfallwesen	Tabelle 2	23
Investitionsprogramm Sachanlagen des Finanzvermögens	Tabelle 3	24
Aufgabenplanung und Folgekosten	Tabelle 6	25
Ergebnis Abwasserentsorgung	Tabelle 7	26 - 27
Ergebnis Abfallentsorgung	Tabelle 7	28 - 29
Prognose der Erfolgsrechnung – nach funktionaler Gliederung	Tabelle 8	30 - 31
Prognose der Erfolgsrechnung – nach Sachgruppen	Tabelle 8	32
Mittelflussrechnung	Tabelle 9	33
Ergebnisse der Finanzplanung – konsolidierter Haushalt	Tagelle 10	34
Ergebnisse der Finanzplanung – steuerfinanzierter Bereich	Tabelle 10	35
Ergebnisse der Finanzplanung – gebührenfinanzierter Bereich	Tabelle 10	36
Planbilanz	Tabelle 11	37
Eigenkapitalnachweis	Tabelle 12	38
AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)	Tabelle 14	39

1. Grundlagen

- gesetzlich

Gemeindeverordnung (GV) vom 16. Dezember 1998

Art. 60

¹ Das Rechnungswesen umfasst **den Finanzplan**, das Budget und die Jahresrechnung.

Art. 64

¹ Die Gemeinden erstellen einen Finanzplan, welcher durch das zuständige Organ beschlossen wird.

² Einwohnergemeinden, gemischte Gemeinden, Gesamtkirchengemeinden und Kirchgemeinden stellen die Tabelle «Ergebnisse der Finanzplanung» vor Ende Dezember dem Amt für Gemeinden und Raumordnung zu.

³ Der Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten vier bis acht Jahren.

⁴ Der Finanzplan ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

⁵ Die Justiz-, Gemeinde- und Kirchendirektion erlässt Bestimmungen zu Form und Inhalt des Finanzplans.

⁶ Der Finanzplan ist öffentlich.

Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHDV) vom 23. Februar 2005

Art. 21

¹ Der Finanzplan dient als Führungsinstrument. Er gibt Auskunft über

a die Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren,

b die Investitionstätigkeit, die Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie die Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,

c die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen.

² Er wird vom zuständigen Organ beschlossen.

Art. 22

Der Finanzplan besteht aus

- a dem Vorbericht,
- b der Tabelle «Ergebnisse der Finanzplanung»,
- c dem Investitionsprogramm,
- d den Berechnungsgrundlagen.

Art. 23

Im Vorbericht werden die dem Finanzplan zugrunde gelegten Prognoseannahmen und Grundlagen, der Bilanzüberschuss oder der Bilanzfehlbetrag, das Investitionsprogramm, die Investitionsfolgekosten und -erträge, die Tragbarkeit dieser Investitionen sowie die Entwicklung des Finanzhaushalts kommentiert.

Art. 24

Die Tabelle «Ergebnisse der Finanzplanung» stellt die Entwicklung für das Basisjahr und die Prognoseperiode dar von mindestens

- a Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen,
- b Bilanzüberschuss oder Bilanzfehlbetrag,
- c Ergebnis der Erfolgsrechnung,
- d Finanzkennzahlen (nur für Einwohner- und gemischte Gemeinden).

Art. 25

Das Investitionsprogramm enthält die beschlossenen und die vom Gemeinderat geplanten Investitionen der Prognoseperiode.

Art. 26

Die Berechnungsgrundlagen enthalten abhängig von der Art der Gemeinde und der Grösse des Finanzhaushalts die erforderlichen Angaben zur Erarbeitung des Finanzplans.

- technisch

Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe Bern KPG

2. Stellenwert des Finanzplans in der Gemeinde

Instrument	Finanzplan	Budget	Jahresrechnung
Zeitraum	5 Jahre	1 Jahr	1 Jahr
rechtliche Verbindlichkeit	unverbindlich (Informationspflicht)	verbindlich	verbindlich
Zweck	Der Finanzplan dient: - als finanzpolitisches Führungsinstrument - der Verhinderung von Sachzwängen, indem die Haushaltsentwicklung frühzeitig beurteilt wird und nötige Korrekturmassnahmen rechtzeitig eingeleitet werden können und - die Sicherstellung des Handlungsspielraums der Gemeinde	Ermächtigung des Souveräns an Behörde zur Tätigkeit von Ausgaben	Rechenschaft und Kontrolle der Behörde über getätigte Ausgaben / bezogene Einnahmen

3. Organisatorischer und zeitlicher Ablauf der rollenden Finanzplanung

Wann	Was	Wer
nach Abschluss der Jahresrechnung	Nachführung Investitionsprogramm	Abteilungsleiter / Ressort Finanzen / Finanzverwalter / Gemeinderat
Nach Vorliegen der vom Gemeinderat beschlossenen Ressorteingaben des Budgets	Anpassungen Finanzplan	Finanzverwalter / Ressort Finanzen
Mit Verabschiedung des Budgets zu Händen der Gemeindeversammlung	Beschluss Finanzplan	Gemeinderat
vor Ende Dezember	Einreichung Tabelle „Ergebnisse der Finanzplanung“ an das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR)	Finanzverwalter
vor Beschluss einer neuen Ausgabe oder eines Verpflichtungskredits	Überprüfung Konsequenzen auf Finanzplan	Finanzverwalter / Ressort Finanzen
	Beschlussfassung in Kenntnis von Auswirkungen auf den Finanzplan	Gemeinderat

4. Allgemeine Prognoseannahmen

Rechnungsjahr	2021	2022	2023	2024	2025
Massgebende mittlere Wohnbevölkerung	1330	1330	1330	1330	1330
Zuwachsrate Personalaufwand	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%	1.0%
Zuwachsrate Sachaufwand ¹⁾	0.5%	0.5%	0.5%	0.75%	1.0%
Zinssätze bestehendes Fremdkapital	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Zinssätze neues Fremdkapital (Geld- und Kapitalmarkt) ¹⁾	0.3%	0.4%	0.40%	0.5%	0.75%

¹⁾ Gemäss Empfehlungen der kantonalen Planungsgruppe Bern (Quelle: Prognose Juni 2020 BAK Basel, KOF ETH, Seco);

5. Prognoseannahmen für Steueranlagen / Steuererträge

Rechnungsjahr	2021	2022	2023	2024	2025
Gemeindesteueranlage ¹⁾	1.8	1.9	1.9	1.9	1.9
Liegenschaftssteuer vom amtlichen Wert	1.5 o/oo	1.5 o/oo	1.5 o/oo	1.5 o/oo	1.5 o/oo
Zuwachsraten ²⁾					
Einkommenssteuern	-3.0%	4.0%	1.5%	1.5%	1.5%
Vermögenssteuern ³⁾	27.0%	-20.0%	1.5%	1.5%	1.5%
Gewinn- und Kapitalsteuern ⁴⁾	-20.0%	1.0%	25.0%	2.0%	2.0%

¹⁾ Damit der Finanzhaushalt nicht aus der Ruder läuft, wurde im vorliegenden Finanzplan eine Steuererhöhung um **1 Steueranlagezehntel ab der Jahr 2022** eingerechnet. Ein Steuerzehntel führt zu Mehreinnahmen von ca. Fr. 150'000.-.

²⁾ Rückgang- und Zuwachsraten gemäss Empfehlungen der KPG Bern für wirtschaftsschwache Gemeinden. Die Reduktionen aufgrund der Corona Situation sind berücksichtigt. Ebenfalls die Mindererträge i.S. Korrektur der Amtlichen Werte aufgrund der Gefahrensituation am Spitzen Stein gemäss Budget 2021.

³⁾ Vermögenssteuern: Aufgrund der Erhöhung der amtlichen Werte AN20 erfolgt im 2021 ein sogenannter Doppeleffekt, daher Korrektur im 2022

⁴⁾ Gewinn- und Kapitalsteuern: Korrektur von -25 % im Jahr 2020 und – 20 % im Jahr 2021; ab 2023 wird mit einer Erholung von + 25 % gerechnet.

6. Prognoseannahmen für Lastenausgleich / Finanzausgleich und Zuschüsse

Rechnungsjahr	2021	2022	2023	2024	2025
Lastenausgleiche					
Lehrergehälter Kindergarten	101'800	108'500	111'800	107'100	105'300
Lehrergehälter Primarschule	369'500	354'200	349'000	356'600	355'500
Lehrergehälter Sekundarstufe (Schülerbeiträge)	-72'200	-72'400	-72'600	-73'000	-73'400
Sozialhilfe	748'800	791'400	786'000	760'800	760'800
Ergänzungsleistungen (EL)	313'900	319'200	323'200	328'500	333'800
Familienzulagen NE	6'700	6'700	6'700	6'700	6'700
öffentlicher Verkehr	195'000	208'800	211'100	216'600	219'000
Neue Aufgabenteilung	243'400	242'000	240'800	239'400	239'400
Total	1'906'900	1'958'400	1'956'000	1'942'700	1'947'100
Finanzausgleich / Zuschüsse					
Disparitätenabbau	-106'000	-97'000	-92'000	-96'000	-94'000
Mindestausstattung	0	0	0	0	0
geografisch-topografischer Zuschuss	-963'000	-963'000	-963'000	-963'000	-963'000
Soziodemografischer Zuschuss	-16'400	-16'400	-16'400	-16'400	-16'400
Total	-1'085'400	-1'076'400	-1'071'400	-1'075'400	-1'073'400
Nettobelastung FILAG	821'500	882'000	884'600	867'300	873'700

Die Prognosen wurden mit der Finanzplanungshilfe und dem Kalkulationstool „Neue Finanzierung Volksschule (NFV)“ des Kantons ermittelt.

Der Disparitätenabbau steht immer in Relation mit dem Durchschnitt der Steuererträge der vorangehenden 3 Jahre.

Kommentar zur Kostenentwicklung:

Lastenausgleich „Sozialhilfe“

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fr. pro Einwohner	563.00	595.00	591.00	572.00	572.00

Veränderung Lastenausgleich 2020 (3. Trendmeldung 2020):

Aufgrund der Corona-Krise mussten die Prognosen per Mai 2020 in den zu erwartenden Gemeindeaufwendungen im 2022 um CHF 32.- und 2023 um CHF 10.- pro Einwohner deutlich erhöht werden. Basierend auf dem Negativszenario 1 werden bis 2023 Mehrkosten bei der individuellen Sozialhilfe sowie den Besoldungskosten für das Personal auf den Sozialdiensten erwartet.

Im Jahr 2021 werden gemäss Datenbank des Bundes (FINASI) 5'076 und im Jahr 2022 7'438 vorläufig Aufgenommene/Flüchtlinge (VA/FL) in die Zuständigkeit der Gemeinden wechseln (Stand 2019). Daraus ergeben sich in der individuellen Sozialhilfe signifikante Mehrkosten. Gleichzeitig zeichnen sich Minderkosten in der Flüchtlingssozialhilfe aufgrund sinkender Flüchtlingszahlen ab. Gegenüber der vorgängigen Finanzplanungshilfe wurde dies nun in der Planvariante 3 berücksichtigt. Aufgrund der Bundesfinanzierung im Bereich Flüchtlingssozialhilfe ist der Gesamteffekt dieser Verschiebung für die Gemeinden/Kanton jedoch nicht kostenneutral.

Im Bereich Angebote für Menschen mit einem Pflege-, Betreuungs- oder einem besonderen Bildungsbedarf geht die aktuelle Planung, insbesondere ab dem Jahr 2022 (ca. CHF 6.- je Einwohner), von Mehrkosten aus. Eine Abweichung von diesem Prognosewert ist aufgrund der Zunahme der Anzahl betreuungsintensiver Kinder und Jugendlicher und den damit verbundenen ausserordentlichen Platzierungen und Klasseneröffnungen sowie des Entscheids über die per 1. Januar 2022 geplante flächendeckende Einführung der Infrastrukturpauschale möglich.

Auch schwankende Fallzahlen im Flüchtlings- und Asylbereich sowie in der individuellen Sozialhilfe könnten Abweichungen von den Prognosewerten verursachen. Insbesondere in diesen Bereichen finden derzeit Abklärungen statt, inwiefern weitere Anpassungen aufgrund der Corona-Krise sowie sinkender Flüchtlings- und Asylzahlen noch vorzunehmen sind.

Lastenausgleich „Sozialversicherung Ergänzungsleistungen zur AHV und IV (EL)“:

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fr. pro Einwohner	236.00	240.00	243.00	247.00	251.00

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

Aktuelle Entwicklungen zeigen, dass die Ausgaben für Pflege und Betreuung ab 2020 stärker steigen, als zuvor. Die Gemeinden beteiligen sich an diesen Kosten nicht. Da sich der FILAG-relevante Anteil reduziert, kann davon ausgegangen werden, dass der Anteil für die Gemeinden in der Folge um total ca. CHF 1 Million sinken wird.

Die finanziellen Auswirkungen der EL-Reform, welche ab 2021 in Kraft treten wird, lassen sich noch nicht beziffern. Im Moment kann davon ausgegangen werden, dass bis 2023 nur geringe Auswirkungen spürbar sein werden. Inwiefern sich die Corona-Pandemie finanziell auf die Ergänzungsleistungen auswirken wird, kann momentan noch nicht abgeschätzt werden.

Lastenausgleich «Familienzulagen für Nichterwerbstätige»

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fr. pro Einwohner	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00

Nachträglich hat sich gezeigt, dass die überdurchschnittlich hohe Anzahl Meldungen der Sozialdienste im Jahr 2018 eine Ausnahme war. Dadurch konnten die Kosten für die kommenden Jahre tiefer veranschlagt werden, wodurch auch der Anteil der Gemeinden um ca. CHF 1.5 Millionen sinken wird.

Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr (ÖV)“:

Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fr. pro ÖV-Punkt	374.00	402.00	405.00	417.00	420.00
Fr. pro Einwohner	48.00	51.00	52.00	53.00	54.00

Gegenüber der letztjährigen Planung konnten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten ab 2022 deutlich reduziert werden. Dies primär aufgrund der guten Ertragsentwicklung bis Anfang 2020 sowie aufgrund von Produktivitätssteigerungen.

Die Covid-19 Pandemie führt zu grossen Unsicherheiten bezüglich der zukünftigen Nachfrage- und Ertragsentwicklung. Die für 2020 und 2021 notwendigen Nachfinanzierungen sind in den Planzahlen berücksichtigt. Bis 2022 sollte die Nachfrage wieder das Niveau vor Covid-19 erreichen.

Die ÖV-Ausgaben steigen in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte an:

- Ab 2022 sind Angebotsanpassungen vorgesehen. Der Grosse Rat wird, aufbauend auf den regionalen Angebotskonzepten, das Angebot 2022 bis 2025 (Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022 – 2025, AGB) im März 2021 bestimmen.

- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit dem Baubeginn der Grossprojekte Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern - Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen und Depoterweiterung Bolligenstrasse werden die Investitionsausgaben ab 2022 spürbar ansteigen.

Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“

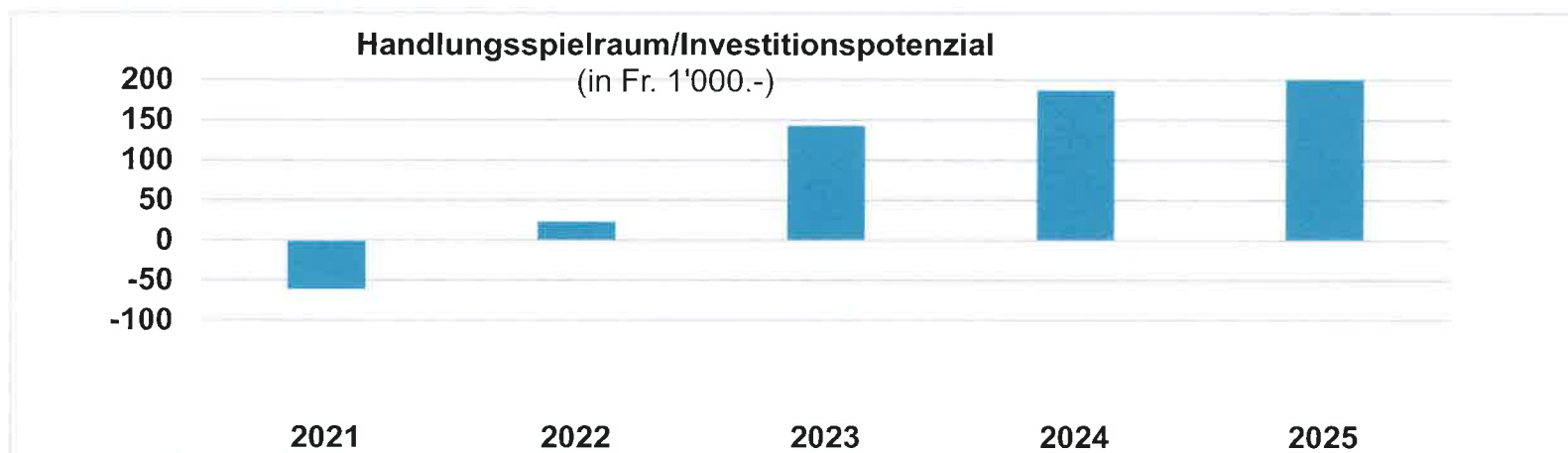
Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fr. pro Einwohner	183.00	182.00	181.00	180.00	180.00

Lastenverschiebungen aufgrund einer neuen Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form eines Lastenausgleichs gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile, ein Saldo zu Gunsten der Gemeinden wird durch Zuschüsse des Kantons ausgeglichen.

Der Detailnachweis (Tabelle) der verschiedenen Lastenverschiebungen kann unter www.fin.be.ch □ Rubrik Finanzen / Finanz- und Lastenausgleich / Finanzplanungshilfe eingesehen werden. Allfällige Veränderungen zu den letztjährigen Planwerten sind in der Tabelle mit roter Schrift gekennzeichnet.

7. Handlungsspielraum / Investitionspotenzial

Als erstes wichtiges Ergebnis zeigt die Finanzplanung den **Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung** resp. das **Investitionspotenzial** im allgemeinen Haushalt. Dieser ergibt sich aus der Differenz zwischen Aufwand und Ertrag ohne Folgekosten und -erträge neuer Investitionen. Der Spielraum zeigt die Mittel, die zur Bewältigung der Folgekosten von neuen Investitionen zur Verfügung stehen. Ein negatives Investitionspotenzial würde bedeuten, dass für zukünftige Investitionen und Anlagen keine Mittel zur Verfügung stehen. Zu berücksichtigen ist bei dieser Aussage auch der vorhandene Bilanzüberschuss, welcher als Reserve für Schwankungen oder Aufwandüberschüsse dient. Ein weiteres Polster ist die finanzpolitische Reserve. Diese wird gebildet, weil Ertragsüberschüsse im allgemeinen Haushalt zwingend in diese Reserve eingelegt werden müssen und nicht mehr in das Bilanzüberschusskonto (eh. Eigenkapital) fließen dürfen.



8. Investitionsprogramm

Investitionsplanung / Investitionsstrategie

Im Rahmen der ausserordentlichen Gemeindeversammlung vom 30.01.2020 wurde den Stimmbürgerinnen und Stimmbürgern Informationen zur zukünftigen Investitionsstrategie vermittelt. Es wurde damals zum Ausdruck gebracht, dass die Erhöhung der Investitionsobergrenze von 0,8 Mio.Fr. auf 1 Mio.Fr. zu einer Erhöhung der Verschuldung und zu höheren jährlichen Folgekosten führen werde, was voraussichtlich nur mit einer Erhöhung der heutigen Steueranlage (von 1,8 Einheiten) um einen Steueranlagezehntel ab dem Jahr 2021 machbar sei.

Es wird auf die Tabelle 2 «Investitionsprogramm» verwiesen. Diese wird zusammen mit der Investitionsstrategie vom GR festgelegt. Dabei gilt es zu beachten, dass eine **Investitions-Reserve von Fr. 100'000.-** durchschnittlich pro Jahr (Nutzungsdauer 20 Jahre) bereits enthalten ist und die Folgekosten berücksichtigt wurden.

Aufgrund der tieferen Investitionstätigkeit im Budgetjahr 2021 sowie dem Budgetergebnis mit einem Mehraufwand von Fr. 124'500.- (nicht ganz ein Steueranlagezehntel) im allgemeinen Haushalt erlaubte es nach Auffassung des Gemeinderates auf eine Steuererhöhung für das Jahr 2021 zu verzichten. Ab dem Jahr 2022 ist eine Steuererhöhung von 1 Steueranlagezehntel eingeplant. Ob dies genügen wird, hängt ganz von den Auswirkungen «Covid-19-Virus» sowie den Korrekturen der amtlichen Werte im Zusammenhang mit der Planungszone aufgrund der Situation «Spitzer Stein».

9. Abschreibungen

Jede im Investitionsprogramm aufgeführte Investition wird einer Anlagekategorie zugeteilt und entsprechend der Nutzungsdauer linear (zwischen 5 und 80 Jahren) abgeschrieben. Sogenannte Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben. Hier erfolgt die erste Abschreibung mit der Inbetriebnahme (z.B. die Investitionsbeiträge an die Schwellenkorporation werden erst ab dem Jahr 2022 abgeschrieben).

Das per 1.1.2016 ausgewiesene „altrechtliche“ Verwaltungsvermögen von Fr. 4'332'000.- wird innert 12 Jahren d.h. bis ins Jahr 2027 jährlich mit Fr. 361'000.- linear abgeschrieben. Ab dem Jahr 2028 werden keine „altrechtlichen“ Abschreibungen mehr anfallen. Dadurch wird den Finanzhaushalt um ca. 2 Steueranlagezehntel entlastet.

10. Mittelflussrechnung

Ausgehend von den verfügbaren, eigenen Mitteln per Anfang der Planperiode d.h. per 01.01.2020 wird in der Mittelflussrechnung der Geldfluss unter Berücksichtigung aller massgebenden Faktoren berechnet. Daraus ergibt sich folgender Bedarf an neuem Fremdkapital:

Rechnungsjahr	2021	2022	2023	2024	2025
Fremdkapital / Jährliche Zunahme (+) Abnahme (-)	157'000	206'000	-265'000	295'000	322'000

11. Ergebnis der Finanzplanung (Gesamthaushalt)

		Budget	Prognoseperiode		Beträge in CHF 1'000			
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-99	-174	-75	45	89	105	
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	59	64	64	65	66	66	
	operatives Ergebnis	-40	-110	-10	110	154	171	
1.c	ausserordentliches Ergebnis	143	49	33	33	33	33	total:
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	103	-61	23	143	187	204	599
2.	Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	928	725	849	355	830	1'088	4'775
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	30	137	139	239	139	139	823
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	220	0	
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	710	943	1'225	989	1'305	1'648	
3.b	bestehende Schulden	7'516	7'432	7'348	7'311	7'275	7'238	
3.c	total Fremdmittel kumuliert	8'226	8'375	8'572	8'300	8'580	8'886	
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a	Abschreibungen	62	74	101	179	217	262	
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	2	2	4	4	6	11	
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	30	50	50	50	50	total:
4.d	Total Investitionsfolgekosten	63	107	155	233	272	323	1'154
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	103	-61	23	143	187	204	599
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	39	-168	-132	-90	-85	-119	-556

Die zu erwartenden Rechnungsergebnisse fallen trotz Erhöhung der Steueranlage ab 2022 immer noch negativ aus. Dank den grossen Reserven können die Defizite verantwortet werden.

12. Entwicklung Eigenkapital

	2021	2022	2023	2024	2025	Beträge in CHF 1'000
1. Eigenkapital						
1.a Spezialfinanzierungen	825	815	802	785	764	-61
1.b Vorfinanzierungen	1'965	2'063	2'115	2'169	2'222	257
1.c Neubewertungsreserve/Schwankungsreserve	10	10	10	10	10	
1.d Finanzpolitische Reserve	374	288	208	136	36	-338
1.d Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'319	1'280	1'280	1'280	1'280	-39
1.e Total Eigenkapital	4'493	4'456	4'415	4'380	4'312	-181

Der Bilanzüberschuss verändert sich bis Ende der Planperiode nur unwesentlich auf 1,280 Mio.Fr. (9 Steueranlagezehntel). Die finanzpolitische Reserve wird bis zum Jahr 2025 aufgrund der Defizite praktisch aufgebraucht sein.

Eine Auflösung dieser Reserve kann nur unter folgenden Voraussetzungen erfolgen:

- Im Rechnungsjahr wird ein Aufwandüberschuss ausgewiesen
- Der Bilanzüberschussquotient (BÜQ) unterschreitet die Grenze von 30 %
- Die Auflösung erfolgt maximal bis zur Höhe des Aufwandüberschusses und nur soweit bis der BÜQ die Grenze von 30 % erreicht.

Bilanzüberschussquotient (BÜQ)

- Der BÜQ zeigt das Verhältnis von Bilanzüberschuss zu Steuern und Finanzausgleich an
- Berechnung:
$$\frac{\text{Bilanzüberschuss} \times 100}{\text{Direkte Steuern NP und JP} + \text{Finanzausgleich}}$$

Entwicklung BÜQ:

Jahr	Budget 2020	Budget 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Prozent	32 %	32 %	30 %	29.3 %	29 %	29 %

Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt):

Trotz der erfreulichen Entwicklung bei den Steuereinnahmen können die Investitionen und die neuen wiederkehrenden Leistungen ohne Steuererhöhung nicht mehr getragen werden. Zudem würde die Verschuldung weiter zunehmen.

Aus diesem Grund wurde im vorliegenden Finanzplan eine Steuererhöhung ab 2022 von 1,8 auf 1,9 vorgesehen. Ein Steueranlagezehntel führt zu Mehreinnahmen von ca. Fr. 150'000.-. Der Schuldenabbau ist damit aber noch nicht gewährleistet.

Mit dieser Massnahme können die Finanzplanergebnisse ohne Kürzungen oder Verzicht von Projekten als tragbar beurteilt werden. Es resultieren zwar in den Jahren 2022-2024 noch Ausgabenüberschüsse, diese können aber mit den Reserven aufgefangen werden.

Verschuldung Gesamthaushalt

Die Verschuldung wird im Jahr 2020 noch zunehmen, aber ab dem Jahr 2022 bis 2025 wird die Verschuldung aufgrund der Steuererhöhung sowie der Investitionsstrategie mit einer Investitionsobergrenze von 1 Mio. Fr. nicht mehr zunehmen.

Jahr	Budget 2020	Budget 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Nettoschuld pro Einwohner in Fr.	4'180.-	4'290.-	4'450.-	4'230.-	4'270.-	4'250.-

Aufgrund des tiefen Zinsniveaus können die Schuldzinse zurzeit getragen werden, sollten sich diese aber erhöhen, würde dies den Handlungsspielraum reduzieren.

13. Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Bei der Abwasserrechnung resultieren in den Planjahren Aufwandüberschüsse zwischen Fr. 10'000.- und Fr. 17'000.-. Die Gebühren wurden mit unveränderten Ansätzen berechnet. Der Kostendeckungsgrad liegt bei durchschnittlich 98 %. Die Aufwandüberschüsse können durch das Eigenkapital (Rechnungsausgleichskonto) der Spezialfinanzierung Abwasser (SF Abwasser) aufgefangen werden. Per Ende der Planperiode werden es immer noch Fr. 247'000.- sein.

Die Einlagen in die Spezialfinanzierung (SF) Werterhalt belaufen sich weiterhin auf 60 % des Wiederbeschaffungswertes oder Fr. 150'000.- pro Jahr. Allfällige Anschlussgebühren können an diese Einlage angerechnet werden. Der Bestand in der SF Werterhalt erhöht sich bis zum Ende der Planjahre auf 1,905 Mio.Fr. oder rund 13 % des Wiederbeschaffungswertes. Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der Investitionstätigkeit bis im Jahr 2025 auf einen Bestand von 1,425 Mio. Fr.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

In der Abfallrechnung fallen die Ergebnisse ausgeglichen aus. Der Kostendeckungsgrad ist über 100 %. Die Gebühren wurden mit unveränderten Ansätzen berechnet. Das Eigenkapital (Rechnungsausgleichskonto) erhöht sich auf Fr. 193'000.-. Das Verwaltungsvermögen weist per Ende 2025 einen Bestand von Fr. 177'000.- auf.

Beschluss durch den Gemeinderat

Der vorliegende Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten 5 Jahren. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neuen Erkenntnisse angepasst.

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2021 – 2025 am 28.04.2021 zur Kenntnis genommen und genehmigt.

Gemeinderat Kandersteg

Der Präsident:

Die Gemeindeschreiberin:

Der Finanzverwalter:



René F. Maeder

Anita Allenbach



Thomas Sieber

Beschluss durch den Gemeinderat

Der vorliegende Finanzplan gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten 5 Jahren. Er ist für den Gemeinderat ein strategisches Hilfsmittel und wird jährlich aufgrund der neuen Erkenntnisse angepasst.

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2021 - 2025 am ???????? zur Kenntnis genommen und genehmigt.

Gemeinderat Kandersteg

Der Präsident: Die Gemeindeschreiberin:

Der Finanzverwalter:

Urs Weibel

Anita Allenbach

Thomas Sieber

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	Gemeindelienschaften							-							
	Armasuisse Liegenschaft, mittel- und langfristige Investitionen		25			1'500		1'500							1'500
	Armasuisse Liegenschaft, Rep. Lift Nord		25			30		30						30	
	Armasuisse Liegenschaft, Ersatz Heizungsanlage		25			130		130						130	
	Gemeindehaus, Sanierung Dach		33			140		140							140
*	Gemeindehaus, Neue Aussenbetontreppe		40			20		20						20	
	Schulhaus, Sanierung Dach		25			500		500							500
A	Schwimmbad Sanierung Anlagen (Fr. 276'000.- = 2019)		25			1'711	96	1'615	370 -35	340 -30	320 -31		85	210	386
*	Gemeindehaus, ehem. FW-Magazin Neue Innentreppe		25			20		20	20						
	Investitionsreserve		20			500		-		100	100	100	100	100	
								500							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	Gemeindestrassen							-							
	Gemmiweg, Sanierung Trockensteinmauer		40		8	235		235		50	50	50	85		
	Bahnhofstrasse, Sanierung Brücke		25			800		800							800
	Bahnhofstrasse		40			300		300							300
	Bahnhofstrasse, Bauallee		25			20		20							20
	Risetistrasse, Dorfzufahrt Autoverlad		40			260		260							260
	Oeschibrücke (kath. Kirche), Sanierung		25			500		500				20	480		
	Oeschistrasse, Oschibrücke bis Ermitage		40			520		520							520
	Eisbahnweg, Einbau Deckbelag		40			100		100							100
	Innere Dorfstrasse, Sanierung BLS Baust.		40			2'100								700	1'400
	Bütschelsstrasse - Eggeschwand						900	1'200						-300	-600
	Innere Dorfstrasse, Sunnbüelbahn-Kaserne (ab Brücke Kander bis Ticketautomat Bäuer)		40			300		300							300
	Wildistrasse, Abzweigung Feldweg bis Haus Hari Walter		40			150		150							150
	Strassenbeleuchtung, Massnahmen ESTI		20			80		80	20	20	20	20			
*	Bahnhofmatte, Optimierung Entwässerung		40			20		20	20						
								-							
								-							
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

1)		Beträge in CHF 1'000													
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus- gaben	6) Einnah- men	Netto:	2020	2021	2022	2023	2024:	2025:	später
	Verschiedene Investitionen							-							
A	Kunsteisbahn, Sanierung 2020-2029		25			950		950	175		145	35	65	75	455
*	Bescheiungsanlage, IVB Wasserbezug Dorf (Planung 2019 = Fr. 50'000.-)		25		36	20		20	20						
*	Schwellenkorporation, Investitionsbeitrag Projekt Oeschibach		50			450		450	150	150	150				
	Mobilitäts- und Parkraumstrategie		10		5	450	200	250		150	150	150			
	Verwaltung, Ersatz Server		5			50		50						50	
	Schule, Ersatz Server		5			20	10	10						20	-10
	Schule, Ersatz Schulmobiliar		10			60		60		15	15	15	15		
*	Drei Alpschaften Oeschinen, Beitrag Strasse		40			100	100	-	100						
	GFO, Material Spitze Stei		5		42	38		38	-100						
									38						
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
	Feuerwehr							-							
	Feuerwehr, Ersatz Nissan		10			45		45						45	
*	Feuerwehr, Ersatz TLF, Restzahlung (1. & 2. Tranche 2019)		20		291	150		150	150						
	Feuerwehr, Ersatz Motorspritze		10			18		18						18	
A	Feuerwehr, Ersatzbekleidung		10			50		50				25			25
								-							
	Korrektur AiB aus Beständen				75			-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					457	12'337	1'306	11'031	928	725	849	355	830	1'088	6'256

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!

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

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 Kapaldienst) > 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 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 17.02.21
Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)		5)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto:	2020:	2021:	2022:	2023:	2024:	2025:	später
	Zuckerschopf, Grossunterhalt		25			200		200				100			100
	Zettelmeyer, Ersatzmaschine		10			70		70							70
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					-	270	-	270	-	-	-	100	-	-	170

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) 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!

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	Fk Fe Total	2020	2021	2022	2023	2024	2025	später
*	Alpinastrasse, Parz. 891, Erschliessung (Entnahme aus SF MWA-LV)		240: -20:					240 -20		
Total Sachanlagen			220	0	0	0	0	220	0	0

4) Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

Tabelle 6: AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN

Version vom 17.02.21
Seite 1

[illegible]

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	15.7	20.4	20.6	20.8	21.0	21.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	2.9	2.9	2.9	3.0	3.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	9.5	14.5	14.6	14.6	14.8	14.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	139.3	135.9	136.6	137.3	138.3	139.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	15.7	15.7	15.7	60.2	60.2	60.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	151.4	151.4	151.4	151.4	151.4	151.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	42.4	40.6	40.7	40.8	41.0	41.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	112.0	98.0	98.3	98.6	99.1	99.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	490.0	479.4	480.8	526.7	528.7	531.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	444.9	445.2	445.2	445.2	445.2	445.2	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	20.7	20.7	20.7	65.2	65.2	65.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	465.6	465.9	465.9	510.4	510.4	510.4	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-24.4	-13.5	-14.9	-16.3	-18.3	-20.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	3.8	3.8	3.8	3.7	3.7	3.6	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	3.8	3.8	3.8	3.7	3.7	3.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	-20.6	-9.7	-11.1	-12.5	-14.6	-17.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-20.6	-9.7	-11.1	-12.5	-14.6	-17.2	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	96%	98%	98%	98%	97%	97%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	125.8	136.7	135.3	133.8	131.7	129.2	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	419%	100%	97%	96%	95%	93%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	313.1	303.4	292.3	279.7	265.1	247.9	
Bestand Werterhalt	1'385.3	1'516.0	1'646.7	1'732.8	1'819.0	1'905.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	9.8%	10.7%	11.6%	12.2%	12.8%	13.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	929.9	944.2	1'065.5	1'188.8	1'267.6	1'346.4	
Nettoinvestitionen	30.0	137.0	139.0	139.0	139.0	139.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	15.7	15.7	15.7	60.2	60.2	60.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	944.2	1'065.5	1'188.8	1'267.6	1'346.4	1'425.2	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.6	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.7	3.6	3.6	3.6	3.7	3.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	18.0	7.9	7.9	8.0	8.0	8.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	178.3	180.2	181.1	182.0	183.3	185.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	7.6	7.6	7.6	7.6	7.6	7.6	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	8.5	8.5	8.5	8.5	8.5	8.5	best. und neues VV.
36 Beiträge	5.3	4.8	4.8	4.8	4.9	4.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	98.2	80.0	80.2	80.5	80.9	81.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	321.2	292.6	293.8	295.0	296.9	299.2	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	298.9	284.0	284.0	284.0	284.0	284.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	18.9	13.8	13.8	13.8	13.8	13.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	317.8	297.8	297.8	297.8	297.8	297.8	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-3.4	5.3	4.0	2.8	0.9	-1.4	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.1	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.2	0.3	-	0.0	0.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.2	0.3	-0.1	0.0	0.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-3.3	5.5	4.4	2.7	0.9	-1.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-3.3	5.5	4.4	2.7	0.9	-1.4	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen):

7301

Version vom

17.02.21

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	99%	102%	101%	101%	100%	100%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	12.8	21.6	20.5	18.8	17.0	14.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	19%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	181.0	186.5	190.9	193.6	194.6	193.2	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	173.3	157.2	141.1	125.0	208.9	192.8	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	100.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	16.1	16.1	16.1	16.1	16.1	16.1	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	157.2	141.1	125.0	208.9	192.8	176.7	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'272.9	1'275.9	1'286.3	1'296.8	1'308.4	1'321.0	3.8%	0.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	216.6	179.7	180.8	181.9	183.3	184.9	-14.6%	-3.1%
2	Bildung	1'225.6	1'141.7	1'136.3	1'137.6	1'144.9	1'146.8	-6.4%	-1.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	919.4	758.2	762.0	765.8	770.0	774.7	-15.7%	-3.4%
4	Gesundheit	15.4	9.4	9.4	9.5	9.6	9.6	-37.4%	-8.9%
5	Soziale Sicherheit	1'089.4	1'139.4	1'187.4	1'186.2	1'166.4	1'171.9	7.6%	1.5%
6	Verkehr	632.8	643.4	646.2	651.6	660.7	667.1	5.4%	1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	487.1	2'112.6	2'113.0	2'113.4	2'114.0	2'114.7	334.1%	34.1%
8	Volkswirtschaft	221.1	157.0	157.2	157.4	157.8	158.2	-28.5%	-6.5%
9	Finanzen und Steuern	990.7	985.6	979.2	977.6	976.1	975.8	-1.5%	-0.3%
steuerfinanzierter Aufwand:		7'071.0	8'402.7	8'457.7	8'477.7	8'491.0	8'524.7	20.6%	3.8%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	490.0	479.4	480.8	526.7	528.7	531.2	8.4%	1.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	321.2	298.0	298.1	297.8	297.8	299.2	-6.8%	-1.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		811.2	777.4	778.9	824.5	826.5	830.4	2.4%	0.5%
Aufwand total		7'882.2	9'180.1	9'236.6	9'302.2	9'317.6	9'355.1	18.7%	3.5%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	ERTRAG					Wachstumsrate		
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	229.8	227.8	228.2	228.6	229.3	230.0	0.1%	0.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	207.4	199.0	199.2	199.5	199.9	200.3	-3.4%	-0.7%
2	Bildung	549.6	537.4	538.8	540.3	542.8	545.3	-0.8%	-0.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	194.0	157.1	157.2	157.3	157.6	157.8	-18.6%	-4.0%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	7.3	9.5	9.5	9.5	9.6	9.6	31.5%	5.6%
6	Verkehr	190.6	179.1	163.4	163.7	164.1	164.6	-13.6%	-2.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	390.4	1'857.5	1'857.7	1'857.8	1'858.1	1'858.4	376.0%	36.6%
8	Volkswirtschaft	209.3	138.9	139.2	139.6	140.3	141.0	-32.6%	-7.6%
9	Finanzen und Steuern	5'219.1	5'039.8	5'194.0	5'289.7	5'345.9	5'396.0	3.4%	0.7%
steuerfinanzierter Ertrag:		7'197.5	8'345.8	8'487.2	8'586.0	8'647.5	8'702.9	20.9%	3.9%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	490.0	479.4	480.8	526.7	528.7	531.2	8.4%	1.6%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	321.2	298.0	298.1	297.8	297.8	299.2	-6.8%	-1.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		811.2	777.4	778.9	824.5	826.5	830.4	2.4%	0.5%
Ertrag total		8'008.7	9'123.2	9'266.1	9'410.5	9'474.0	9'533.3	19.0%	3.5%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		126.5	-56.9	29.5	108.3	156.5	178.2	Mittel:	90.4

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'495.3	1'569.7	1'585.3	1'601.2	1'617.2	1'633.4	9.2%	1.8%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'819.4	3'401.3	3'399.1	3'405.8	3'415.9	3'429.5	88.5%	13.5%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	653.3	653.3	653.3	653.3	653.3	653.3	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	57.2	55.2	54.8	54.7	54.6	54.5	-4.6%	-0.9%
35	Einlagen in Fonds und SF	187.0	180.0	180.5	181.1	182.0	182.9	-2.2%	-0.4%
36	Transferaufwand	3'414.0	3'068.8	3'123.0	3'123.1	3'114.1	3'122.8	-8.5%	-1.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	6.9	16.6	6.9	6.9	6.9	7.0	0.9%	0.2%
39	Interne Verrechnungen	216.2	196.9	196.8	196.8	196.9	196.8	-9.0%	-1.9%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	3'993.1	3'811.2	3'984.6	4'085.1	4'136.4	4'188.4	4.9%	1.0%
41	Regalien und Konzessionen	43.0	42.0	42.1	42.3	42.5	42.7	-0.8%	-0.2%
42	Entgelte	1'072.0	1'019.1	1'019.1	1'019.1	1'019.1	1'019.1	-4.9%	-1.0%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	115.9	118.9	119.3	119.6	120.2	120.8	4.2%	0.8%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	68.4	62.6	62.8	63.0	63.3	63.6	-7.0%	-1.4%
46	Transferertrag	2'336.1	3'803.9	3'797.1	3'794.8	3'804.1	3'806.4	62.9%	10.3%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	150.0	65.8	40.0	40.0	40.0	40.0	-73.3%	-23.2%
49	interne Verrechnungen	216.2	196.9	196.9	196.9	196.9	196.9	-9.0%	-1.9%

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	-295	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-710	-943	-1'225	-989	-1'305	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	774	670	748	824	867	878	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	635	512	592	671	718	734	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	139	158	156	153	149	144	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-916	-820	-946	-552	-1'147	-1'185	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-886	-683	-807	-313	-1'008	-1'046	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-30	-137	-139	-239	-139	-139	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-274	-84	-84	-37	-37	-37	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-84	-84	-84	-37	-37	-37	
11.	davon Finanzanlagen	-190	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	-2	-2	-4	-4	-6	-11	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-710	-943	-1'225	-989	-1'305	-1'648	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-99	-174	-75	45	89	105	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		59	64	64	65	66	66	
operatives Ergebnis		-40	-110	-10	110	154	171	
1.c ausserordentliches Ergebnis		143	49	33	33	33	33	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		103	-61	23	143	187	204	599
2. Investitionen und Finanzanlagen								total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		928	725	849	355	830	1'088	4'775
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		30	137	139	239	139	139	823
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	220	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		710	943	1'225	989	1'305	1'648	
3.b bestehende Schulden		7'516	7'432	7'348	7'311	7'275	7'238	
3.c total Fremdmittel kumuliert		8'226	8'375	8'572	8'300	8'580	8'886	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		62	74	101	179	217	262	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		2	2	4	4	6	11	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	30	50	50	50	50	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		63	107	155	233	272	323	1'154
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		103	-61	23	143	187	204	599
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		39	-168	-132	-90	-85	-119	-556
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		39	-168	-132	-90	-85	-119	-556
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		63	0	0	0	0	0	63
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	86	80	72	101	339
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-24	-168	-46	-10	-14	-19	-280
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		173	167	167	172	174	177	171

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-71	-166	-64	14	61	83	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		55	60	60	61	62	63	
operatives Ergebnis		-17	-106	-4	75	123	145	
1.c ausserordentliches Ergebnis		143	49	33	33	33	33	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		127	-57	29	108	156	178	542
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		928	725	849	355	830	1'088	
2.b Finanzanlagen		0	0	0	0	220	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		710	943	1'225	989	1'305	1'648	
3.b bestehende Schulden		7'516	7'432	7'348	7'311	7'275	7'238	
3.c total Fremdmittel kumuliert		8'226	8'375	8'572	8'300	8'580	8'886	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		62	74	101	134	172	218	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		2	2	4	4	6	11	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	30	50	50	50	50	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		63	107	155	189	228	279	1'021
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		127	-57	29	108	156	178	542
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		63	-164	-126	-80	-72	-101	-479
5. Finanzpolitische Reserve								total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		63	-164	-126	-80	-72	-101	-479
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		63	0	0	0	0	0	63
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	86	80	72	101	339
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		0	-164	-39	0	0	0	-203
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								total:
6.a 1 StAnZl		173	167	167	172	174	177	171
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.		0.0	-1.0	-0.2	0.0	0.0	0.0	-0.2

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-28	-8	-11	31	27	22	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		4	4	4	4	4	4	
operatives Ergebnis		-24	-4	-7	35	31	26	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-24	-4	-7	35	31	26	57
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		30	137	139	239	139	139	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	0	0	45	45	45	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten		0	0	0	45	45	45	134
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-24	-4	-7	35	31	26	57
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-24	-4	-7	-10	-14	-19	-77
7. Selbstfinanzierung und SFG								total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert		139	158	156	153	149	144	898
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.		462%	116%	112%	64%	107%	104%	109%

Finanzplan Kandersteg 2021-2025

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
TOTAL AKTIVEN	14'461.6	13'968.1	14'028.1	14'187.8	13'875.5	14'120.2	14'357.3
Finanzvermögen	4'496.2	3'834.3	3'834.3	3'834.3	3'834.3	4'054.3	4'054.3
Veränderung		-661.9	0.0	0.0	0.0	220.0	0.0
Verwaltungsvermögen	9'965.4	10'133.8	10'193.8	10'353.5	10'041.2	10'065.9	10'303.0
Veränderung		168.4	60.0	159.7	-312.3	24.7	237.1
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	7'545.4	8'215.0	8'212.3	8'307.3	7'874.8	7'879.3	8'096.2
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	929.9	944.2	1'065.5	1'188.8	1'267.6	1'346.4	1'425.2
Abfall	173.3	157.2	141.1	125.0	208.9	192.8	176.7
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	14'461.6	13'968.1	14'028.1	14'187.8	13'875.5	14'120.2	14'357.3
Fremdkapital	9'906.3	9'386.0	9'535.4	9'732.7	9'460.4	9'740.1	10'046.1
Veränderung		-520.3	149.4	197.3	-272.4	279.7	306.1
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'730.1	583.7	583.7	583.7	583.7	583.7	583.7
langfristiges Fremdkapital best.	7'599.5	7'515.5	7'431.5	7'347.5	7'311.0	7'274.5	7'238.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	710.1	943.5	1'224.8	989.0	1'305.2	1'647.7
Eigenkapital	4'555.3	4'582.1	4'492.7	4'455.0	4'415.2	4'380.1	4'311.2
Veränderung		26.8	-89.4	-37.7	-39.9	-35.0	-69.0
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 17.02.21

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode												
	2019 Basisjahr	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	4'555		4'582		4'493		4'455		4'415		4'380		4'311
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	337.5	0.1	337.6	-2.9	334.7	-2.9	331.8	-2.9	328.9	-2.9	325.9	-2.9	323.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	333.7	-20.6	313.1	-9.7	303.4	-11.1	292.3	-12.5	279.7	-14.6	265.1	-17.2	247.9
29003 Abfallentsorgung	184.3	-3.3	181.0	5.5	186.5	4.4	190.9	2.7	193.6	0.9	194.6	-1.4	193.2
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	641.4	-143.1	498.3	-49.2	449.2	-33.1	416.0	-33.1	382.9	-33.1	349.8	-33.0	316.8
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'254.6	130.7	1'385.3	130.7	1'516.0	130.7	1'646.7	86.2	1'732.8	86.2	1'819.0	86.2	1'905.2
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	311.5	63.0	374.5	0.0	374.5	-86.4	288.1	-80.3	207.9	-71.5	136.4	-100.7	35.7
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	9.8		9.8	-9.8	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0	9.8	9.8		9.8		9.8		9.8		9.8
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			1'482.5		1'318.7		1'279.6		1'279.6		1'279.6		1'279.6
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'482.5	0.0	1'482.5	-163.8	1'318.7	-39.2	1'279.6	0.0	1'279.6	0.0	1'279.6	0.0	1'279.6

Tabelle 14: AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)

Version vom

17.02.21

Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	Ergebnisse der Finanzplanung						
		genehmigt	genehmigt	Plan	genehmigt oder Plan	Planung		
		Rechnung 2019	Budget 2020	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	1'482'500	1'482'500	1'482'500	1'318'730	1'279'558	1'279'558	1'279'558
Reserven (294)	CHF	311'500	311'500	374'524	374'524	288'108	207'856	136'352
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	1'794'000	1'794'000	1'857'024	1'693'254	1'567'666	1'487'414	1'415'911
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF		1'900	-	(163'770)	(39'172)	-	-
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF		-	63'024	-	(86'416)	(80'252)	(71'503)
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	1'900	63'024	(163'770)	(125'588)	(80'252)	(71'503)
Steuerertrag NP (400)	CHF	2'639'908	2'710'800	2'905'317	2'756'821	2'913'999	2'959'559	3'000'729
Steuerertrag JP (401)	CHF	385'583	363'700	229'233	260'910	274'697	327'246	333'401
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF		8'746'000	8'225'596	8'374'980	8'572'325	8'299'966	8'579'659
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF	1'248'000	732'500	928'000	725'000	849'000	355'000	830'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'351.92	1'130.87	1'396.26	1'273.12	1'178.70	1'118.36	1'064.59
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%	74.40%	85.41%	80.53%	70.61%	69.78%	189.06%	86.51%
Bilanzüberschussquotient	%		32.00%	34.80%	32.13%	30.00%	29.36%	29.01%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%		11.21%	11.59%	7.55%	8.29%	8.98%	9.38%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%		11.73%	11.64%	8.93%	9.08%	9.79%	10.14%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF		4'150.00	4'174.21	4'286.53	4'434.91	4'230.12	4'275.01
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF		1'700.00	1'778.29	1'618.20	1'498.86	1'413.63	1'335.00
Steueranlage		1.80	1.80	1.80	1.80	1.90	1.90	1.90