

Einwohnergemeinde  
Seftigen

---

# Finanzplan 2022 – 2027

nach HRM2

(gemäss Art. 21 ff. Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

---

Seftigen, im Oktober 2022

## Inhaltsverzeichnis

1.	Auf einen Blick.....	3
2.	Ausgangslage.....	4
2.1.	Allgemeines.....	4
2.2.	Grundsätze des harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).....	4
2.3.	Prognoseannahmen.....	4
2.4.	Prognose Bevölkerungswachstum.....	4
2.5.	Prognose Finanz- und Lastenausgleich.....	5
2.6.	Steuerprognose.....	5
3.	Prognose der Erfolgsrechnung.....	5
3.1.	Prognose allgemeiner Haushalt.....	5
3.2.	Prognose Spezialfinanzierungen.....	5
4.	Investitionsprogramm.....	6
4.1.	Investitionen allgemeiner Haushalt.....	6
4.2.	Investitionen Spezialfinanzierungen.....	6
5.	Mittelflussrechnung.....	7
6.	Ergebnisse der Finanzplanung.....	7
6.1.	Gesamtergebnisse Erfolgsrechnung ohne Folgekosten.....	8
6.2.	Gesamtergebnisse Erfolgsrechnung mit Folgekosten.....	8
7.	Eigenkapitalnachweis.....	9
7.1.	Spezialfinanzierungen.....	9
7.2.	Vorfinanzierungen.....	9
7.3.	Finanzpolitische Reserve.....	10
7.4.	Neubewertungsreserven.....	10
7.5.	Bilanzüberschüsse.....	10
8.	Finanzkennzahlen.....	10
9.	Die wichtigsten Ergebnisse.....	11
10.	Genehmigung.....	12
	Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung.....	13
	Tabelle 9: Mittelflussrechnung.....	16
	Tabelle 12: Eigenkapitalnachweis.....	17
	Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung.....	18
	Tabelle 7: Prognose Spezialfinanzierungen.....	21
	Tabelle 2: Investitionsprogramm.....	27
	Tabelle 13: Finanzkennzahlen.....	34
	Anhang 1: Finanzplanhilfe.....	36
	Anhang 2: Steuerprognose.....	39

### 1. Auf einen Blick

Die Finanzlage der Gemeinde Seftigen hat sich in den letzten Jahren verschlechtert, weil die periodischen Steuereinnahmen stagnierend bis rückläufig sind. Der Finanzplan 2022 - 2027 macht deutlich, dass ohne eine Steuererhöhung jährlich ein Aufwandüberschuss von 0.3 bis 0.4 Mio. Franken zu erwarten wäre. **Deshalb wurde im vorliegenden Finanzplan ab dem Jahr 2024 eine Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten berücksichtigt.**

Der Finanzplan zeigt auf, dass der Handlungsspielraum für neue Investitionen fehlt. Projekte, die eine Verzögerung zulassen, werden im Investitionsprogramm jeweils auf einen späteren Zeitpunkt verschoben. Deshalb sind in den kommenden drei Jahren lediglich Investitionen von 0.2 bis 0.4 Mio. Franken pro Jahr eingeplant. Ein strikter Investitionsstopp ist keine Option, weil sonst längerfristig höhere Unterhalts- und Reparaturkosten riskiert werden.

Die Investitionen sollten möglichst aus eigenen Mitteln finanziert werden. Das Investitionsvolumen ist höher als das Investitionspotenzial. Deshalb wird der Schuldenbestand zunehmen. Die Schulden von heute 3 Mio. Franken werden ab 2025 auf maximal 4 Mio. Franken ansteigen.

Bis ins Jahr 2023 kann der Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes vollständig mit Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen werden. Ab dem Jahr 2024 werden die Aufwandüberschüsse dann dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet. Der Bilanzüberschuss beträgt aktuell 1 Mio. Franken. Ein Eigenkapital von 3 bis 4 Steuerzehntel wird vorausgesetzt. Deshalb ist eine Steuererhöhung ab 2024 unumgänglich.

#### Übersicht Ergebnisse der Finanzplanung allgemeiner Haushalt:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Ergebnis ohne Folgekosten</b>	<b>-74</b>	<b>-219</b>	<b>23</b>	<b>81</b>	<b>164</b>	<b>246</b>
<b>Investitionen</b>						
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	574	372	220	360	655	785
<b>Finanzierung von Investitionen</b>						
neuer Fremdmittelbedarf	0	0	2	426	705	1'042
bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'000	3'002	3'426	3'705	4'042
<b>Folgekosten neue Investitionen</b>						
Total Investitionsfolgekosten	43	67	141	228	262	277
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten</b>	<b>-117</b>	<b>-286</b>	<b>-118</b>	<b>-148</b>	<b>-97</b>	<b>-32</b>
<b>Finanzpolitische Reserve</b>						
Entnahme finanzpolitische Reserve	117	286	14	0	0	0
<b>Ergebnis Erfolgsrechnung allg. HH</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-104</b>	<b>-148</b>	<b>-97</b>	<b>-32</b>
<b>ein Steueranlagezehntel</b>	<b>248</b>	<b>251</b>	<b>254</b>	<b>256</b>	<b>257</b>	<b>259</b>
Gesamtergebnis in Steueranlagezehntel	0.0	0.0	-0.4	-0.6	-0.4	-0.1

**Fazit:** Aus dem Finanzplan kann entnommen werden, dass sich die Gemeinde Seftigen in einer angespannten finanziellen Situation befindet und sich keine erhebliche Erholung abzeichnet. Die finanzpolitische Reserve wird bis Ende 2023 getilgt sein. Die Sparbemühungen bei den Konsumausgaben sind ausgeschöpft. Die Gemeinden sind immer mehr von übergeordneten Instanzen und Bestimmungen des Kantons und Bundes abhängig. So auch bei den Beiträgen an die Lastenausgleiche, welche weiter ansteigen. Die seit einigen Jahren erwartete Steuererhöhung wird konkret. Die Steueranlage der Gemeinde Seftigen sollte im Jahr 2024 um einen Steuerzehntel auf 1.84 Einheiten erhöht werden.

## 2. Ausgangslage

Der Finanzplan 2022 - 2027 der Einwohnergemeinde Seftigen wurde durch Andrea Giger, Finanzverwalterin, erstellt. Als EDV-Hilfsmittel dient das Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe Bern (KPG).

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm an der Klausurtagung vom 27. Juni 2022 erarbeitet und verabschiedet. Der vollständige Finanzplan 2022 - 2027 wurde an der Sitzung vom 24. Oktober 2022 behandelt und genehmigt.

### 2.1. Allgemeines

Der Finanzplan ist ein Führungsinstrument und gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren. Er gibt Auskunft über die Investitionstätigkeit, zeigt das Finanzhaushaltsgleichgewicht, die Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen auf.

### 2.2. Grundsätze des harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

Der Finanzplan wurde nach dem harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) erstellt. Als Datengrundlagen dienten die Rechnung 2021, die aktuelle Prognose 2022 (Hochrechnung auf Basis Budget 2022) und das Budget 2023. Investitionen unter der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000 werden der Erfolgsrechnung belastet und nicht im Investitionsprogramm aufgenommen.

### 2.3. Prognoseannahmen

Das genehmigte Budget 2022 weist im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss, vor Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve, von CHF 124'655 aus. Im vorliegenden Finanzplan wird die Prognose auf CHF 117'000 Aufwandüberschuss vor der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve korrigiert.

Im Finanzplan wurden folgende Prognosegrundlagen angewendet:

Wachstum und Zinsen	Personalaufwand	0.5 %		
	Sachaufwand	0.5 bis 1.0 %		
	Bestehendes Fremdkapital	0.3 %		
	Neues Fremdkapital	1.0 %		
	Verrechnete Zinsen	0.0 bis 0.25 %		
Steuern	Gemeindesteuernanlage	1.74 bis 2023 / 1.84 ab 2024		
	Liegenschaftssteuer	1.0 ‰ des amtlichen Wertes		
	Hundetaxe	CHF 70.00 pro Hund		
	Wehrdienstersatzabgabe	15 % des einfachen Staatssteuerbetrages (mind. CHF 30.00 max. CHF 450.00)		
Gebühren (inkl. MWST)	Wasser	Grundpauschale pro Gebäude	CHF	110.00
		Zusätzlich je Wohneinheit / Gewerbeinheit	CHF	55.00
		Wasserzähler	CHF	25.00
		Verbrauchsgebühr pro m3	CHF	1.20
	Abwasser	Grundpauschale pro Gebäude	CHF	200.00
		Zusätzlich je Wohneinheit / Gewerbeinheit	CHF	95.00
		Regenwassergebühr je Hauptgebäude	CHF	95.00
		Verbrauchsgebühr pro m3 Frischwasserbezug	CHF	1.30
	Kehricht	Grundgebühr pro Haushalt	CHF	75.00

### 2.4. Prognose Bevölkerungswachstum

Im Finanzplan wurde die effektive Zunahme der Bevölkerungszahl im Jahr 2022 berücksichtigt. Die 37 Neubauwohnungen am Sunneguetweg wurden im Frühling 2022 alle bezogen. Weitere Wohnbauprojekte sind noch in einer frühen Vorprojektphase und wurden noch nicht berücksichtigt.

**2.5. Prognose Finanz- und Lastenausgleich**

Die Prognosen der Finanz- und Lastenausgleiche wurden mit der Finanzplanhilfe des Kantons erhoben. Die detaillierten Angaben befinden sich in Anhang 1. Der Zuschuss aus dem Finanzausgleich wird höher erwartet. Die Lastenausgleiche werden in der Summe zunehmen und die Erfolgsrechnung weiterhin erheblich belasten. Das Bevölkerungswachstum wird im Finanz- und Lastenausgleich verzögert wirksam, weil der Durchschnitt von drei Jahren für die Bevölkerungsbasis angewendet wird.

**2.6. Steuerprognose**

Bei der Steuerprognose der Einkommenssteuern werden eher tiefe Wachstumsraten angenommen. Die aktuellen Steuererträge deuten darauf hin, dass die Bevölkerungszunahme per 2022 die Mehreinnahmen im Umfang der durchschnittlichen Steuer pro Kopf nicht erreicht. Im Weiteren sind zusätzlich auch noch Folgen der Coronapandemie spürbar. Deshalb wurde die Steuerausgangsbasis für die Prognosen ab 2023 auf das Niveau 2021 korrigiert. Ab 2023 wird ein Zuwachs pro Jahr von 1.5 Prozent berücksichtigt. Die Wachstumsraten lehnen sich grundsätzlich an die Prognosen der Kantonalen Steuerverwaltung und der Kantonalen Planungsgruppe Bern an und werden auf die Verhältnisse der Gemeinde Seftigen gekürzt. Die Prognosen gestalten sich sehr schwierig, weil die mittel- bis langfristigen Auswirkungen der aktuellen Wirtschaftslage unsicher sind.

In den letzten Jahren hat sich die stagnierende Entwicklung der Einkommenssteuern bestätigt. Mehrere steuerpflichtige Personen in Seftigen haben in den letzten Jahren persönliche und berufliche Veränderungen erfahren, welche eine Verminderung der Steuerkraft erwirkt haben. Diese Veränderungen aber auch die einmaligen Effekte sind bei der Budgetierung und Finanzplanung im Sommer kaum bezifferbar. Ausserdem sind jeweils knapp die Hälfte der Veranlagungen noch hängig. Dadurch können allfällige Korrekturen einen Doppelleffekt auslösen und mehrere Jahre negativ, aber auch positiv beeinflussen.

Bei den Vermögenssteuern wurde eine Zuwachsrate von 1.5 bis 2 Prozent angenommen. Die Steuern der juristischen Personen werden erfahrungsgemäss jeweils für mehrere Jahre gleichzeitig veranlagt. Dadurch sind grössere Schwankungen im Positiven und Negativen hinzunehmen. Im Jahr 2022 wird eine positive Entwicklung aus solchen Korrekturen erwartet. Bei den übrigen Steuern wurde vor allem auf Erfahrungs- und Durchschnittswerte aus den Vorjahren abgestützt. Die detaillierte Steuerprognose befindet sich im Anhang 2.

**3. Prognose der Erfolgsrechnung**

**3.1. Prognose allgemeiner Haushalt**

Die Prognose der Erfolgsrechnung baut hauptsächlich auf den Budgetzahlen 2023 auf, mit Anwendung der Annahmen gemäss Kapitel 2. Die Werte können der **Tabelle 8** entnommen werden.

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Handlungsspielraum des allgemeinen Haushaltes. Dieser zeigt das Investitionspotenzial und enthält nur die Folgekosten aus den bereits getätigten Investitionen und Verpflichtungen auf Basis der Bestände per 1. Januar 2022. Im allgemeinen Haushalt würde daher ohne neue Investitionstätigkeiten durchgehend ein negativer Handlungsspielraum aus der Erfolgsrechnung entstehen. Somit wären keine neuen Investitionen mehr selbst finanzierbar. Die angenommene Steuererhöhung per 2024 beeinflusst die Steuerprognose positiv und es ist wieder ein minimaler Handlungsspielraum zu erwarten.

**3.2. Prognose Spezialfinanzierungen**

Die Prognosen der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall sind aus den **Tabellen 7** zu entnehmen. Bei den Spezialfinanzierungen bestehen Reserven aus den Ertragsüberschüssen der Vorjahre. Deshalb kann eine befristete Gebührensenkung ab 2024 geprüft werden. Diese Gebührenerhöhungen könnte insbesondere Haushaltsbudgets mit geringeren finanziellen Mitteln etwas entlasten im Hinblick auf die geplante Steuererhöhung.

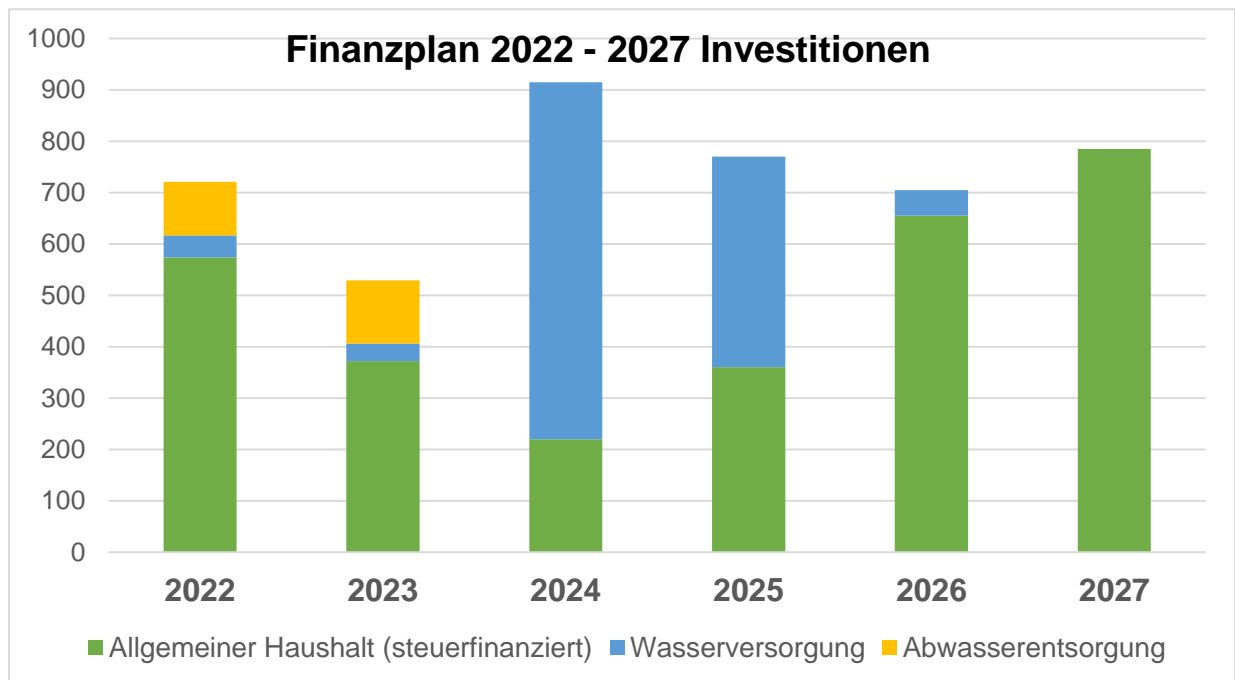
Die Kostendeckungsgrade in Prozent werden wie folgt erwartet:

Spezialfinanzierung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wasserversorgung	98	100	91	90	90	90
Abwasserentsorgung	98	99	92	92	92	92
Abfallentsorgung	105	103	94	94	93	92

#### 4. Investitionsprogramm

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm am 27. Juni 2022 genehmigt. Die Detailangaben der einzelnen Investitionen sind in den **Tabellen 2** enthalten. Es sind Nettoinvestitionen in folgendem Umfang geplant:

Jahr	Steuerfinanziert	Abwasser	Wasser
2022	574'000	104'000	43'000
2023	372'000	123'000	34'000
2024	220'000	0	695'000
2025	360'000	0	410'000
2026	655'000	0	50'000
2027	785'000	0	0



##### 4.1. Investitionen allgemeiner Haushalt

Aufgrund des anhaltend erhöhten Spardruckes werden Investitionen ohne Dringlichkeitscharakter aufgeschoben. Der Gemeinderat möchte grundsätzlich, dass die steuerfinanzierten Investitionen im mehrjährigen Durchschnitt aus eigenen Mitteln finanziert werden. Über mehrere Jahre sind daher Investitionen von durchschnittlich bis zu 0.5 Mio. Franken pro Jahr selbst tragbar. Mit der angespannten finanziellen Situation ist die Selbstfinanzierung praktisch weggefallen. Deshalb wurden für die nächsten drei Jahre ein möglichst tiefer Investitionsbedarf eingestellt. Die Investitionen sind dennoch nicht aus eigenen erwirtschafteten Mitteln finanzierbar. Das zusätzliche Aufschieben von Investitionen ist jedoch längerfristig nicht sinnvoll, weil mehr Betriebs- und Unterhaltsarbeiten riskiert werden.

Die Gemeinde Seftigen hat für Investitionen von grösseren Projekten im Verwaltungsvermögen eine Vorfinanzierung im Eigenkapital zur Verfügung. Daraus können die Folgekosten mit Entnahmen in der Höhe der jährlichen Abschreibungen ausgeglichen werden. Die Abschreibungen aus den Projekten Sanierung Elektroinstallationen in der Schulanlage inklusive der Aula Beleuchtung, der Anschluss an die Fernwärme und die Sanierung der Decke und Tore beim Werkhof, werden beispielsweise über diese Vorfinanzierung entnommen.

##### 4.2. Investitionen Spezialfinanzierungen

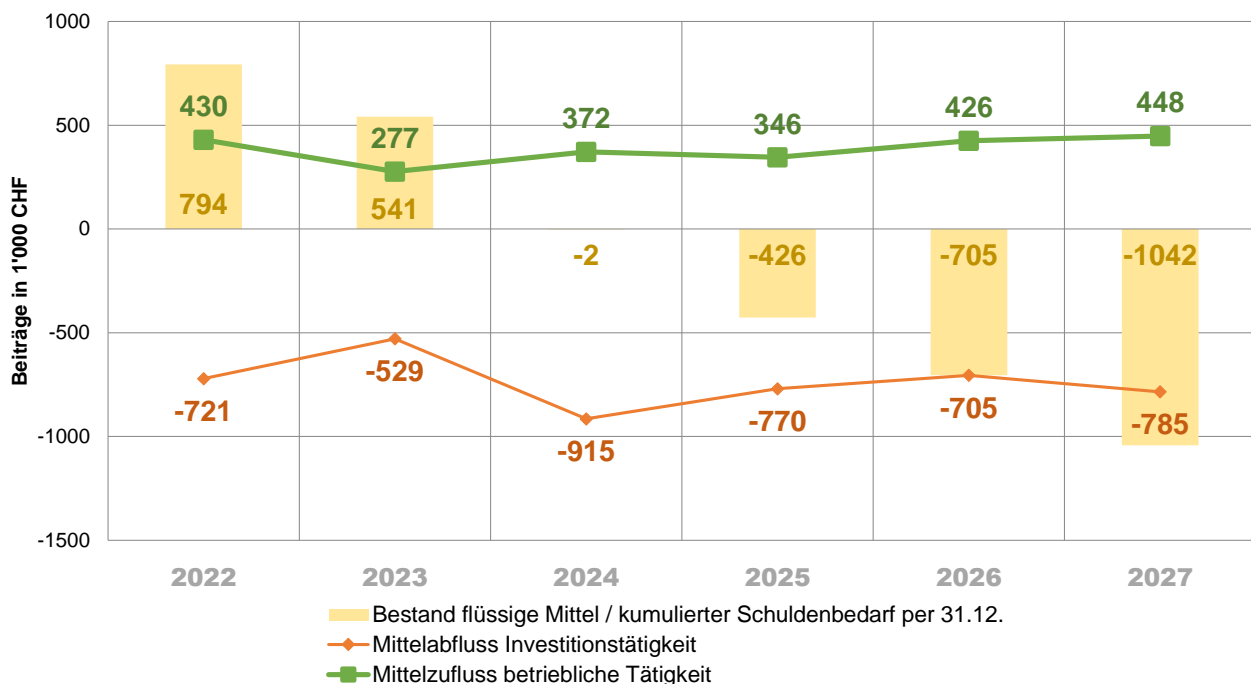
In den Spezialfinanzierungen Abwasser ist vor allem die generelle Entwässerungsplanung der zweiten Generation (GEP II) vorgesehen. Bis dieses Planungsinstrument ausgearbeitet ist, werden keine zusätzlichen Abwasserprojekte angegangen. In der Wasserversorgung ist die Erneuerung der Leitung vom Reservoir bis zum Kreisel und der Ersatz der Wasserleitung Eilisboden eingestellt.

### 5. Mittelflussrechnung

Im letzten Jahr konnten wiederum Darlehen zurückbezahlt werden. Die Gemeinde Seftigen hatte am 1. Januar 2022 noch mittel- bis langfristige Schulden von rund 3 Mio. Franken.

Die Mittelflussrechnung in **Tabelle 9** zeigt die Zu- und Abflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit und aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Aus der betrieblichen Tätigkeit werden Mittelzuflüsse von durchschnittlich knapp 0.4 Mio. Franken erwartet. Unter Berücksichtigung sämtlicher geplanten Investitionen gemäss Tabellen 8 nimmt die Neuverschuldung ab dem Jahr 2025 erstmals um rund 0.4 Mio. Franken zu. Bis ins Jahr 2027 wird sich das neue Fremdkapital um maximal 1 Mio. Franken erhöhen. Somit würde der Schuldenbestand Ende der Prognoseperiode bei rund 4 Mio. Franken liegen. Diese Veränderungen sind in nachfolgender Grafik dargestellt:

**Finanzplan 2022 - 2027 Mittelflussrechnung**

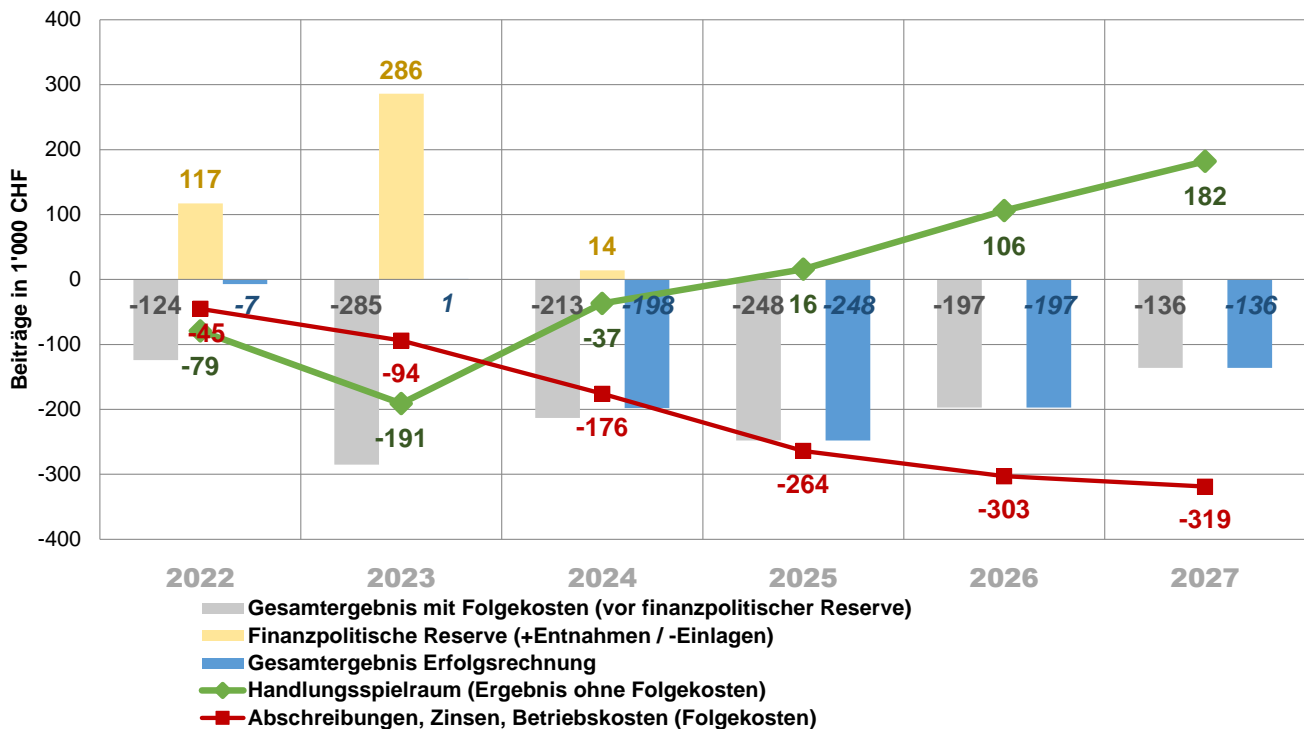


### 6. Ergebnisse der Finanzplanung

Die Ergebnisse der Finanzplanung werden in den **Tabellen 10** dargestellt. Dabei werden der konsolidierte, steuerfinanzierte und gebührenfinanzierte Haushalt separat dargestellt.

Die Gesamtergebnisse ohne Folgekosten werden unter Punkt 1 aufgezeigt. Dabei werden die Ergebnisse aus der betrieblichen Tätigkeit und aus der Finanzierung ohne die Folgekosten aus den Investitionen ab 2022 berücksichtigt. Unter Punkt 2 werden die Nettoinvestitionen aufgeführt. Der neue Fremdmittelbedarf unter Punkt 3 wird aus der Mittelflussrechnung gemäss Tabelle 9 übernommen. Dieser neue Fremdmittelbedarf sowie das Total Fremdmittel werden jeweils kumuliert mit den vorangehenden Prognoseperioden dargestellt. Der Mittelfluss wird im gebührenfinanzierten Haushalt nicht separat gezeigt, sondern nur als Total im Gesamthaushalt (konsolidiert) beziehungsweise im allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert). Die Folgekosten aus den Investitionen ab 2022 werden unter Punkt 4 ausgewiesen. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um die Abschreibungen nach Nutzungsdauer gemäss Investitionsprogramm in den Tabellen 2, sowie um die Zinsen auf dem neuen Fremdmittelbedarf. Nach Abzug dieser Folgekosten wird das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung ausgewiesen. Im Punkt 5 werden die Einlagen und Entnahmen der finanzpolitischen Reserven berechnet und dargestellt. Einlagen müssen mit zusätzlichen Abschreibungen zwingend vorgenommen werden, wenn im allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die planmässigen Abschreibungen tiefer sind als die Nettoinvestitionen. Entnahmen erfolgen, wenn ein Aufwandüberschuss ausgewiesen werden muss und der Bilanzüberschussquotient kleiner ist als 30 Prozent.

**Finanzplan 2022 - 2027  
Entwicklung Ergebnisse Gesamthaushalt**



**6.1. Gesamtergebnisse Erfolgsrechnung ohne Folgekosten**

Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung ohne Folgekosten zeigt den Handlungsspielraum auf. Es ist das Ziel, dass dieser immer positiv ausfällt. Wie sich dieser Handlungsspielraum zusammensetzt, ist in der Prognose Tabelle 8 ersichtlich.

Die Prognose der Erfolgsrechnung zeigt, dass ein Handlungsspielraum fehlt. Somit können die neuen Folgekosten ab 2022 nicht aus dem Nettoertrag getragen werden. Die Aufwandüberschüsse aus dem allgemeinen Haushalt werden noch bis Ende 2023 über die Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve neutralisiert. Ab 2024 müssten die Aufwandüberschüsse über den Bilanzüberschuss (Eigenkapital) ausgeglichen werden. Ein Bilanzüberschuss von 1 Mio. Franken entspricht nur 3 bis 4 Steuerzehntel. Ein vollständiger Abbau des Eigenkapitals ist keine Option und deshalb wurde eine Steuererhöhung ab dem Prognosejahr 2024 berücksichtigt.

**6.2. Gesamtergebnisse Erfolgsrechnung mit Folgekosten**

Die Folgekosten nehmen stetig zu, weil durch die jährlichen Investitionen laufend neue Abschreibungen dazu kommen. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagekategorie, nach Fertigstellung oder Bauvollendung des Projektes.

Nicht als Folgekosten werden die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2022 der beendeten Projekte der vergangenen Jahre gerechnet. Diese sind bereits im Ergebnis ohne Folgekosten enthalten. Die Grundlagen des Gesamtergebnisses vor Folgekosten sind in der Prognose Tabelle 8 nach Funktionen und Sachgruppen dargestellt.

Die bestehenden Abschreibungen und die neuen Abschreibungen setzen sich wie folgt zusammen:

Allgemeiner Haushalt	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestehende Abschreibungen per 1.1.22	440	438	430	424	412	412
Neue Abschreibungen kumuliert ab 1.1.	43	67	91	106	136	149
Total Abschreibungen per 31.12.	483	505	521	530	548	561

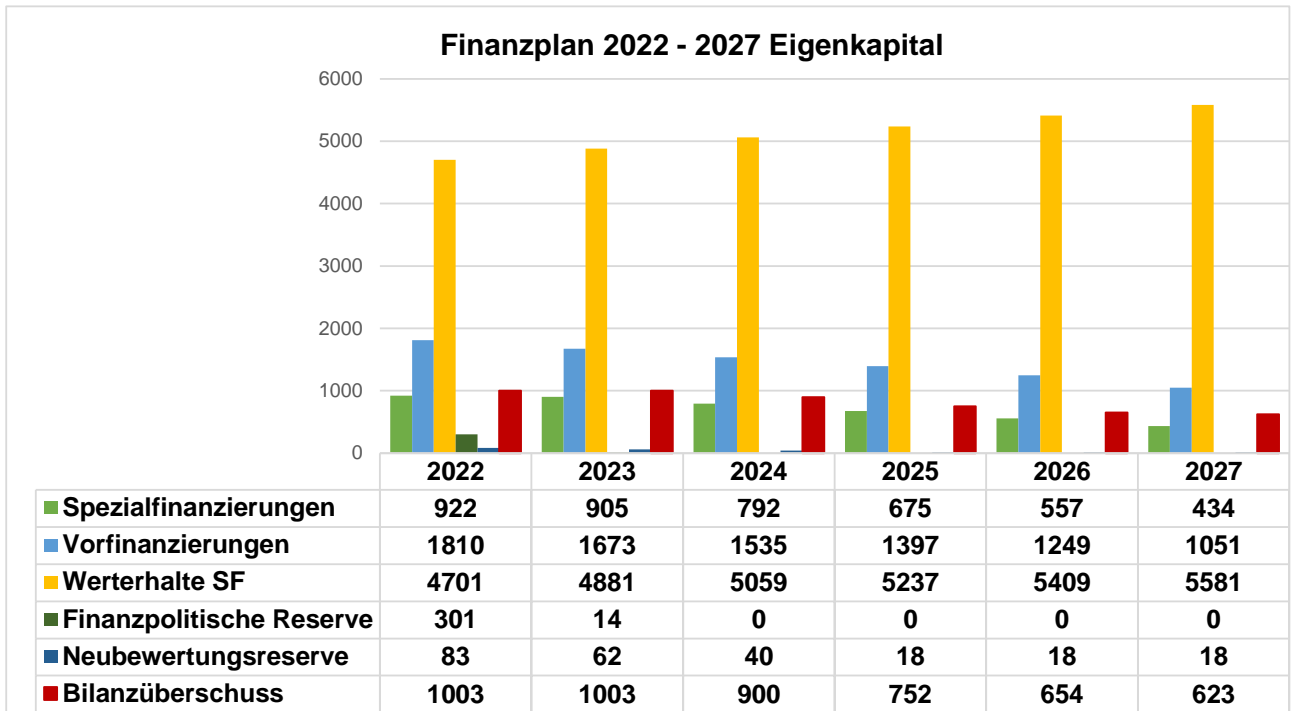
Im Prognosejahr 2025 werden erstmals Zinsen auf den neuen Fremdmitteln berücksichtigt. Mit den Zinsannahmen von 1.0 Prozent werden diese neuen Schulden Folgekosten in Form von Zinsaufwand auslösen im Umfang von CHF 2'000 bis CHF 10'000. Die Folgebetriebskosten von CHF 120'000 ist eine Annahme der zusätzlichen Informatikaufwendungen bei einer Auslagerung der ICT Schule Seftigen.



Das **Gesamtergebnis** der Erfolgsrechnung mit Folgekosten veranschaulicht, dass die neuen Folgekosten trotz Steuererhöhung nicht vollständig gedeckt werden. Die Aufwandüberschüsse aus dem allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) werden bis 2024 noch durch Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen. Ab dem Jahr 2025 werden die Aufwandüberschüsse dem Bilanzüberschuss belastet. Ohne die Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten, wäre das Eigenkapital von heute 1 Mio. im Verlauf des Prognosejahres 2026 vollständig aufgebraucht.

**7. Eigenkapitalnachweis**

In der **Tabelle 12** wird der Eigenkapitalnachweis aufgezeigt.



**7.1. Spezialfinanzierungen**

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung wies per 31. Dezember 2021 einen Bestand von rund CHF 332'900 aus. Mit einer allfälligen Gebührenreduktion ab 2024 wird sich der Bestand bis Ende 2027 auf CHF 167'000 senken.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wies per 31. Dezember 2021 einen Bestand von rund CHF 412'000 aus. Mit einer allfälligen Gebührenreduktion ab 2024 wird sich der Bestand bis Ende 2027 auf CHF 214'300 senken.

Die Spezialfinanzierung Abfall wies per 31. Dezember 2021 einen Bestand von rund CHF 193'000 aus. Auch hier wurde eine Gebührensenkung ab 2024 vorgesehen, womit sich der Bestand bis Ende 2027 auf CHF 151'600 reduzieren wird.

**7.2. Vorfinanzierungen**

Die Vorfinanzierungen Werterhalt Wasser und Abwasser werden in den Prognoseperioden weiterhin durch die Einlagen von 60 Prozent auf den Werterhaltungskosten der Wiederbeschaffungswerte vorgenommen. Die Anschlussgebühren werden ab CHF 10'000 zusätzlich in die Werterhalte eingelegt. Mit HRM2 werden Investitionen im Bereich Wasser und Abwasser nicht mehr vollständig abgeschrieben, sondern nach Nutzungsdauer. Die Entnahmen aus dem Werterhalt für die Abschreibungen werden daher kleiner. Seit dem Jahr 2017 werden jedoch auch Entnahmen für den werterhaltenden Unterhalt aus der Erfolgsrechnung getätigt. Dennoch nehmen die Bestände in den Vorfinanzierungen weiterhin zu. Aus der Aktualisierung der generellen Wasserversorgungsplanung (GWP) und Entwässerungsplanung (GEP II) wird in Zukunft mit einem hohen Investitionsbedarf gerechnet. Deshalb ist die Zunahme der Werterhalte sinnvoll.

Aus den Vorfinanzierungen für Investitionen im Verwaltungsvermögen sind Entnahmen im Umfang der Abschreibungen der ausgewählten Projekte eingesetzt. Der Bestand wird Ende 2027 rund 1 Mio. Franken betragen.

### 7.3. Finanzpolitische Reserve

Die finanzpolitische Reserve enthält die Ertragsüberschüsse aus dem allgemeinen Haushalt. Die Vorschriften für die Einlagen und Entnahmen sind genau geregelt und lassen keinen Spielraum zu. Am 31. Dezember 2021 wies die finanzpolitische Reserve einen Bestand von rund CHF 417'922 aus. Durch die prognostizierten Ergebnisse wird dieser Bestand bis Ende 2023 praktisch aufgebraucht sein.

### 7.4. Neubewertungsreserven

Die Neubewertungsreserve beträgt knapp CHF 105'100. Im Jahr 2022 wurde einmalig ein Anteil in die Schwankungsreserve umgebucht. Ausserdem wird ab 2022 jährlich CHF 21'800 der Neubewertungsreserve aufgelöst. Der Bestand der Neubewertungsreserve wird per 2025 vollständig aufgelöst sein. In der Schwankungsreserve wird der Bestand mit CHF 17'800 unverändert bestehen bleiben.

### 7.5. Bilanzüberschüsse

Der Bilanzüberschuss weist einen Bestand von rund 1.0 Mio. Franken aus. Dies entspricht rund 4 Steueranlagezehnteln. Gemäss Empfehlungen des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern (AGR) sollte die langfristige Planung auf ein Eigenkapital in der Höhe von rund 3 bis 6 Steueranlagezehnteln ausgerichtet werden, wobei grössere Investitionen oder voraussichtliche Aufwandüberschüsse vorbehalten bleiben. Da die finanzpolitische Reserve per Ende 2023 praktisch aufgebraucht ist, werden die Aufwandüberschüsse ab 2024 über Bilanzüberschuss ausgeglichen. Trotz der Erhöhung der Steueranlage per 2024 von 1.74 auf 1.84 Einheiten wird der Bilanzüberschuss per Ende 2027 auf CHF 622'800 sinken.

## 8. Finanzkennzahlen

Die Kennzahlen zeigen den finanziellen Zustand eines Finanzhaushaltes. Der Mehrjahresvergleich und insbesondere die Beurteilung der Finanzkennzahlen im gewogenen Mittel (Mittelwertprognose) sind grundsätzlich am aussagekräftigsten. Die Prognosen der Kennzahlen werden in der **Tabelle 13** aufgelistet.

Ein durchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad von 53 % ist ungenügend. Die Prognosen des Zinsbelastungsanteils sind tief und damit vertretbar. Der Kapitaldienstanteil mit 7 % ist tragbar, aber schlechter als der bernische Median. Der Bruttoverschuldungsanteil mit 45 % ist als gut einzustufen. Der Selbstfinanzierungsanteil von durchschnittlich 4 % ist zu knapp und daher kritisch. Zudem deutet der Investitionsanteil im Mittel von 8 % auf eine mittlere Investitionstätigkeit hin.

## 9. Die wichtigsten Ergebnisse

Die strukturelle Finanzlage der Gemeinde Seftigen hat sich in den letzten Jahren verschlechtert, weil vor allem die Einkommenssteuern stagnierend bis rückläufig sind und gleichzeitig die Aufwendungen zunehmen.

Bei der Steuerprognose der Einkommenssteuern werden eher tiefe Wachstumsraten angenommen. Die aktuellen Steuererträge deuten darauf hin, dass die Bevölkerungszunahme per 2022 die Mehreinnahmen im Umfang der durchschnittlichen Steuer pro Kopf nicht erreicht. Im Weiteren sind zusätzlich auch noch Folgen der Coronapandemie spürbar. Deshalb wurde die Steuerausgangsbasis für die Prognosen ab 2023 auf das Niveau 2021 korrigiert. Ab 2023 werden Zuwachsraten bei den Einkommenssteuern von 0.5 bis 1.5 % angenommen. Der Finanzplan 2022 - 2027 macht deutlich, dass ohne eine Steuererhöhung, jährlich ein Aufwandüberschuss von 0.3 bis 0.4 Mio. Franken zu erwarten wäre. Deshalb wurde im Finanzplan ab dem Jahr 2024 eine Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten berücksichtigt.

Der Finanzplan zeigt auf, dass im allgemeinen Haushalt der Handlungsspielraum für neue Investitionen praktisch fehlt. Projekte, die eine Verzögerung zulassen, werden im Investitionsprogramm jeweils auf einen späteren Zeitpunkt verschoben. Deshalb sind in den kommenden drei Jahren im steuerfinanzierten Bereich lediglich Investitionen von 0.2 bis 0.4 Mio. Franken pro Jahr eingeplant. Ein strikter Investitionsstopp ist jedoch keine Option, weil sonst längerfristig höhere Unterhalts- und Reparaturkosten riskiert werden und dann die Erfolgsrechnung noch mehr belasten. Die Folgekosten der gebührenfinanzierten Investitionen werden über den Werterhalt finanziert. Somit haben diese hauptsächlich einen Einfluss auf die Mittelflussrechnung und allfälligem Schuldenwachstum, beziehungsweise Zinsanstieg.

Die Investitionen sollten möglichst aus eigenen Mitteln finanziert werden. Das Investitionsvolumen ist höher als das Investitionspotenzial. Deshalb wird der Schuldenbestand zunehmen. Die Schulden von heute 3 Mio. Franken werden ab 2025 auf maximal 4 Mio. Franken ansteigen.

Bis ins Jahr 2023 kann der Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes vollständig mit Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen werden. Ab dem Jahr 2024 werden die Aufwandüberschüsse dann dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet. Der Bilanzüberschuss beträgt aktuell 1 Mio. Franken. Ein Eigenkapital von 3 bis 4 Steuerzehntel wird vorausgesetzt. Deshalb ist eine Steuererhöhung ab 2024 unumgänglich. Auch mit einer Erhöhung der Steueranlage um einen Steuerzehntel, werden noch Aufwandüberschüsse erwartet. Der Bilanzüberschuss wird bis Ende 2027 voraussichtlich auf CHF 622'800 gesenkt.

Bei den Spezialfinanzierungen bestehen Reserven aus den Ertragsüberschüssen der Vorjahre. Deshalb kann eine befristete Gebührensenkung ab 2024 geprüft werden. Diese Gebührenerhöhungen könnte insbesondere Haushaltsbudgets mit geringeren finanziellen Mitteln etwas entlasten im Hinblick auf die kommende Steuererhöhung per 2024.

Die Finanzkennzahlen zeigen, dass die finanzielle Situation tatsächlich angespannt ist. Die durchschnittlichen Kennzahlenergebnisse über die Planungsperioden bekräftigen den geplanten Handlungsbedarf. Die Investitionstätigkeit ist trotz Reduktion und Verschiebungen nicht vollständig selbstfinanziert. Dies begründet die Prognosen des Selbstfinanzierungsgrades von 53 Prozent. Somit können die Investitionen nur teilweise aus eigenen Mitteln finanziert werden. Daher nehmen die Nettoschulden zu und damit auch der Nettoverschuldungsquotient und der Bruttoverschuldungsanteil. Der Zinsbelastungsanteil ist immer noch sehr gut, weil bei den bestehenden Darlehensverträgen noch von attraktiven Zinsen profitiert werden konnte.

**Fazit:** Aus dem Finanzplan kann entnommen werden, dass sich die Gemeinde Seftigen in einer angespannten finanziellen Situation befindet. Der strukturelle Rückgang der periodischen Steuern hat sich definitiv bewahrheitet und es wird in absehbarer Zeit keine Verbesserung erwartet. Die finanzpolitische Reserve wird bis Ende 2023 getilgt sein. Die Sparbemühungen bei den Konsumausgaben sind ausgeschöpft. Die seit Jahren erwartete Steuererhöhung wird konkret. Mit dem Budget 2024 wird der Gemeindeversammlung voraussichtlich die Erhöhung der Steueranlage von heute 1.74 Einheiten auf 1.84 Einheiten beantragt.

## 10. Genehmigung

Der Gemeinderat von Seftigen hat den vorliegenden Finanzplan 2022 - 2027 an seiner Sitzung vom 24. Oktober 2022 beraten und genehmigt. Über die Ergebnisse des Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 28. November 2022 orientiert.

3662 Seftigen, 24. Oktober 2022

Die Finanzverwalterin

Andrea Giger

GEMEINDERAT SEFTIGEN

Der Gemeindepräsident    Der Gemeindeverwalter

Urs Indermühle

Roger Feller

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 11.10.22

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-399	-518	-358	-263	-204	-179		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	179	166	161	161	162	163		
operatives Ergebnis	-220	-351	-197	-102	-42	-17		
1.c ausserordentliches Ergebnis	141	160	160	118	148	199	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-79</b>	<b>-191</b>	<b>-37</b>	<b>16</b>	<b>106</b>	<b>182</b>		<b>-4</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							<b>total:</b>	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	574	372	220	360	655	785		2'966
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	147	157	695	410	50	0		1'459
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		0
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	2	426	705	1'042		
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000		
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'000	3'002	3'426	3'705	4'042		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							<b>total:</b>	
4.a Abschreibungen	45	94	126	141	177	190		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	2	6	9		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	120	120	120	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	45	94	176	264	303	319		1'200
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-79	-191	-37	16	106	182		-4
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-124</b>	<b>-285</b>	<b>-213</b>	<b>-248</b>	<b>-197</b>	<b>-136</b>		<b>-1'203</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>							<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-124	-285	-213	-248	-197	-136		-1'203
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	117	286	14	0	0	0		418
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7</b>	<b>1</b>	<b>-198</b>	<b>-248</b>	<b>-197</b>	<b>-136</b>		<b>-786</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)</b>							<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZI	248	251	254	256	257	259		254
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	0.0	0.0	-0.8	-1.0	-0.8	-0.5		-0.5

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 11.10.22

	Prognoseperiode							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-394	-545	-295	-197	-138	-108		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	179	166	157	159	155	155		
operatives Ergebnis	-215	-379	-137	-38	17	47		
1.c ausserordentliches Ergebnis	141	160	160	118	148	199	<b>total:</b>	
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-74</b>	<b>-219</b>	<b>23</b>	<b>81</b>	<b>164</b>	<b>246</b>		<b>220</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	574	372	220	360	655	785		
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
<b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	2	426	705	1'042		
3.b bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000		
3.c total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'000	3'002	3'426	3'705	4'042		
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a Abschreibungen	43	67	91	106	136	149		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	0	0	2	6	9		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	50	120	120	120	<b>total:</b>	
4.d Total Investitionsfolgekosten	43	67	141	228	262	277		1'019
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-74	-219	23	81	164	246		220
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-117</b>	<b>-286</b>	<b>-118</b>	<b>-148</b>	<b>-97</b>	<b>-32</b>		<b>-798</b>
<b>5. Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-117	-286	-118	-148	-97	-32		-798
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	117	286	14	0	0	0		418
<b>5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-104</b>	<b>-148</b>	<b>-97</b>	<b>-32</b>		<b>-381</b>
<b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>							<b>total:</b>	
6.a 1 StAnZl	248	251	254	256	257	259		254
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	0.0	-0.4	-0.6	-0.4	-0.1		-0.2

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 11.10.22

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
<i>Beträge in CHF 1'000</i>							
<b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-5	27	-63	-67	-66	-71	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	0	0	3	2	7	8	
operatives Ergebnis	-4	27	-60	-65	-59	-64	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>
<b>1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-4</b>	<b>27</b>	<b>-60</b>	<b>-65</b>	<b>-59</b>	<b>-64</b>	<b>-224</b>
<b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	147	157	695	410	50	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
<b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>							
4.a Abschreibungen	3	26	35	35	41	41	<b>total:</b>
4.d Total Investitionsfolgekosten	3	26	35	35	41	41	181
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-4	27	-60	-65	-59	-64	-224
<b>4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-7</b>	<b>1</b>	<b>-95</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	<b>-105</b>	<b>-405</b>
<b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>							<b>total:</b>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	242	235	146	142	142	137	1'043
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	164%	150%	21%	35%	283%	100%	71%

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 11.10.22

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'085	794	541	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-2	-426	-705	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
<b>3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>430</b>	<b>277</b>	<b>372</b>	<b>346</b>	<b>426</b>	<b>448</b>	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	188	42	226	204	284	312	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	242	235	146	142	142	137	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
<b>6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-721</b>	<b>-529</b>	<b>-915</b>	<b>-770</b>	<b>-705</b>	<b>-785</b>	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-574	-372	-220	-360	-655	-785	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-147	-157	-695	-410	-50	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
<b>9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	-2	-6	-9	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	794	541	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-2	-426	-705	-1'042	



	Prognoseperiode												
	2021 Basisjahr	2022		2023		2024		2025		2026		2027	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>8'905</b>	<b>8'821</b>	<b>8'538</b>	<b>8'326</b>	<b>8'078</b>	<b>7'887</b>	<b>7'706</b>						
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	28.2	-36.9	-8.7	-18.0	-26.7	-18.0	-44.7	-18.1	-62.8	-18.2	-81.0	-18.3	-99.3
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	332.9	-9.2	323.7	-1.2	322.5	-36.5	285.9	-38.7	247.2	-39.4	207.8	-40.8	167.0
29002 Abwasserentsorgung	412.0	-8.5	403.5	-5.0	398.5	-45.9	352.6	-47.0	305.5	-44.8	260.7	-46.4	214.3
29003 Abfallentsorgung	193.0	10.8	203.8	7.2	211.0	-12.5	198.5	-13.9	184.6	-15.5	169.1	-17.5	151.6
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
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>													
2920x Rücklagen in Globalbudget.	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
<b>293 Vorfinanzierungen</b>													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'928.7	-118.3	1'810.4	-137.5	1'673.0	-137.8	1'535.2	-138.1	1'397.0	-147.7	1'249.3	-198.8	1'050.6
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	1'476.0	79.4	1'555.4	83.5	1'638.9	74.6	1'713.6	74.6	1'788.2	68.6	1'856.9	68.6	1'925.5
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	3'007.8	138.4	3'146.2	95.8	3'242.1	103.3	3'345.4	103.3	3'448.7	103.3	3'552.1	103.3	3'655.4
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
<b>294 Reserven</b>													
29400 Finanzpolitische Reserve	417.9	-117.4	300.5	-286.1	14.4	-14.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>													
29600 Neubewertungsreserve FV	87.3	-21.8	65.5	-21.8	43.7	-21.8	21.9	-21.9	0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	17.8		17.8		17.8		17.8		17.8		17.8		17.8
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>298 übriges Eigenkapital</b>													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>1'003.3</b>	<b>1'003.3</b>	<b>899.8</b>	<b>751.8</b>	<b>654.4</b>	<b>622.8</b>						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'003.3	0.0	1'003.3	0.0	1'003.3	-103.5	899.8	-147.9	751.8	-97.4	654.4	-31.6	622.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	916.0	883.9	888.1	892.9	898.4	904.0	-1.3%	-0.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	305.2	299.1	300.1	301.5	303.4	305.3	0.0%	0.0%
2	Bildung	2'666.0	2'727.5	2'754.9	2'794.4	2'837.6	2'887.6	8.3%	1.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	161.2	163.9	164.7	165.6	166.8	168.1	4.3%	0.8%
4	Gesundheit	11.8	12.6	12.6	12.7	12.8	13.0	9.7%	1.9%
5	Soziale Sicherheit	1'964.4	2'097.3	2'154.8	2'166.5	2'168.3	2'180.9	11.0%	2.1%
6	Verkehr	568.0	589.4	597.8	602.1	614.6	614.7	8.2%	1.6%
7	Umwelt u. Raumordnung	131.8	104.7	105.0	105.4	106.0	106.7	-19.1%	-4.1%
8	Volkswirtschaft	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	1.8%	0.4%
9	Finanzen und Steuern	887.5	894.8	893.4	885.1	871.1	869.4	-2.0%	-0.4%
<b>steuerfinanzierter Aufwand:</b>		<b>7'616.3</b>	<b>7'777.5</b>	<b>7'876.0</b>	<b>7'930.9</b>	<b>7'983.6</b>	<b>8'054.0</b>	<b>5.7%</b>	<b>1.1%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	506.6	569.2	577.6	578.8	580.7	582.5	15.0%	2.8%
710	Wasserversorgung	388.8	383.7	392.9	394.8	401.6	402.9	3.6%	0.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	215.3	215.4	218.0	219.4	221.3	223.2	3.7%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Aufwand:</b>		<b>1'110.8</b>	<b>1'168.2</b>	<b>1'188.5</b>	<b>1'193.0</b>	<b>1'203.6</b>	<b>1'208.7</b>	<b>8.8%</b>	<b>1.7%</b>
<b>Aufwand total</b>		<b>8'727.0</b>	<b>8'945.6</b>	<b>9'064.5</b>	<b>9'124.0</b>	<b>9'187.2</b>	<b>9'262.8</b>	<b>6.1%</b>	<b>1.2%</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	79.5	62.8	62.9	63.0	63.3	63.6	-20.1%	-4.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	214.3	215.2	215.2	215.3	215.5	215.7	0.7%	0.1%
2	Bildung	1'179.5	1'164.5	1'178.1	1'198.4	1'229.0	1'305.2	10.7%	2.0%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	158.3	159.1	159.5	159.8	160.6	161.3	1.9%	0.4%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	217.2	213.9	214.3	214.7	215.5	216.3	-0.4%	-0.1%
6	Verkehr	61.6	66.8	66.9	67.0	67.1	67.3	9.3%	1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	6.5	5.5	5.5	5.5	5.5	5.5	-14.8%	-3.2%
8	Volkswirtschaft	99.0	126.0	126.3	126.6	127.3	127.9	29.2%	5.3%
9	Finanzen und Steuern	5'526.0	5'544.9	5'870.0	5'961.0	6'064.0	6'137.0	11.1%	2.1%
<b>steuerfinanzierter Ertrag:</b>		<b>7'541.8</b>	<b>7'558.7</b>	<b>7'898.8</b>	<b>8'011.4</b>	<b>8'147.8</b>	<b>8'299.9</b>	<b>10.1%</b>	<b>1.9%</b>
<b>Spezialfinanzierungen:</b>									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	506.6	569.2	577.6	578.8	580.7	582.5	15.0%	2.8%
710	Wasserversorgung	388.8	383.7	392.9	394.8	401.6	402.9	3.6%	0.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	215.3	215.4	218.0	219.4	221.3	223.2	3.7%	0.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
<b>gebührenfinanzierter Ertrag:</b>		<b>1'110.8</b>	<b>1'168.2</b>	<b>1'188.5</b>	<b>1'193.0</b>	<b>1'203.6</b>	<b>1'208.7</b>	<b>8.8%</b>	<b>1.7%</b>
<b>Ertrag total</b>		<b>8'652.6</b>	<b>8'726.9</b>	<b>9'087.3</b>	<b>9'204.5</b>	<b>9'351.4</b>	<b>9'508.6</b>	<b>9.9%</b>	<b>1.9%</b>
<b>Handlungsspielraum</b> (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		<b>-74.4</b>	<b>-218.8</b>	<b>22.8</b>	<b>80.5</b>	<b>164.2</b>	<b>245.8</b>	<b>Mittel:</b>	<b>36.7</b>

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'445.8	1'452.8	1'460.0	1'467.3	1'474.7	1'482.1	2.5%	0.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'441.0	1'410.8	1'428.7	1'439.1	1'453.2	1'467.3	1.8%	0.4%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	439.6	437.8	430.3	423.8	411.6	411.6	-6.4%	-1.3%
34	Finanzaufwand	20.8	16.8	22.8	22.8	22.9	23.0	10.6%	2.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	340.5	360.5	361.4	362.3	364.1	365.9	7.5%	1.5%
36	Transferaufwand	4'937.3	5'151.1	5'237.5	5'284.7	5'333.5	5'387.6	9.1%	1.8%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	60.6	60.6	60.6	60.6	60.6	60.6	0.0%	0.0%
	<b>Ertrag nach Sachgruppen:</b>								
40	Fiskalertrag	5'007.1	4'987.9	5'287.2	5'326.7	5'357.4	5'388.4	7.6%	1.5%
41	Regalien und Konzessionen	88.0	88.0	88.2	88.4	88.9	89.3	1.5%	0.3%
42	Entgelte	1'370.2	1'377.4	1'377.4	1'377.4	1'377.4	1'377.4	0.5%	0.1%
43	verschiedene Erträge	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.5%	0.3%
44	Finanzertrag	199.9	183.1	183.6	184.0	184.9	185.9	-7.0%	-1.4%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	180.2	256.5	257.1	257.8	259.1	260.4	44.5%	7.6%
46	Transferertrag	1'607.9	1'670.3	1'709.9	1'824.5	1'899.1	1'967.6	22.4%	4.1%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	140.7	159.8	160.2	118.0	147.7	198.8	41.3%	7.2%
49	interne Verrechnungen	60.6	60.6	60.6	60.6	60.6	60.6	0.0%	0.0%

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 11.10.22

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	65.0	93.0	93.5	94.2	95.1	96.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	12.0	10.0	10.1	10.1	10.2	10.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	15.1	38.2	38.2	38.2	38.2	38.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	215.5	224.0	231.5	231.5	231.5	231.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	160.0	165.0	165.4	165.8	166.7	167.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	39.0	39.0	39.0	39.0	39.0	39.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>506.6</b>	<b>569.2</b>	<b>577.6</b>	<b>578.8</b>	<b>580.7</b>	<b>582.5</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	405.0	411.5	404.0	404.0	404.0	404.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.			-35.0	-35.0	-35.0	-35.0	Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	14.0	22.5	30.0	30.0	30.0	30.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	77.1	128.2	128.2	128.2	128.2	128.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>498.1</b>	<b>564.2</b>	<b>529.2</b>	<b>529.2</b>	<b>529.2</b>	<b>529.2</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-8.5</b>	<b>-5.0</b>	<b>-48.4</b>	<b>-49.6</b>	<b>-51.5</b>	<b>-53.4</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	2.5	2.6	6.7	7.0	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.5</b>	<b>2.6</b>	<b>6.7</b>	<b>7.0</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-8.5</b>	<b>-5.0</b>	<b>-45.9</b>	<b>-47.0</b>	<b>-44.8</b>	<b>-46.4</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-8.5</b>	<b>-5.0</b>	<b>-45.9</b>	<b>-47.0</b>	<b>-44.8</b>	<b>-46.4</b>	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

**Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	62.0	90.0	90.0	90.0	90.0	90.0	max. bis Höhe Restbestand WE
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>98%</b>	<b>99%</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	145.0	129.0	95.6	94.5	96.7	95.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	139%	105%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	<b>403.5</b>	<b>398.5</b>	<b>352.6</b>	<b>305.5</b>	<b>260.7</b>	<b>214.3</b>	
<b>Bestand Werterhalt</b>	<b>3'146.2</b>	<b>3'242.1</b>	<b>3'345.4</b>	<b>3'448.7</b>	<b>3'552.1</b>	<b>3'655.4</b>	
- in % Wiederbeschaffungswerte	14.2%	14.6%	15.1%	15.5%	16.0%	16.5%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	<b>1'065.0</b>	<b>1'153.9</b>	<b>1'238.7</b>	<b>1'200.6</b>	<b>1'162.4</b>	<b>1'124.3</b>	
Nettoinvestitionen	104.0	123.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	15.1	38.2	38.2	38.2	38.2	38.2	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	<b>1'153.9</b>	<b>1'238.7</b>	<b>1'200.6</b>	<b>1'162.4</b>	<b>1'124.3</b>	<b>1'086.1</b>	

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 11.10.22

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
30 Personalaufwand	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	7.0	12.0	12.1	12.2	12.3	12.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	60.0	60.0	60.3	60.8	61.4	62.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	10.5	11.5	11.6	11.6	11.8	11.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	15.6	16.4	25.1	25.1	31.1	31.1	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	125.0	130.0	129.8	129.8	129.8	129.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	130.0	130.0	130.3	130.7	131.3	132.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	40.0	23.0	23.0	23.0	23.0	23.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>388.8</b>	<b>383.7</b>	<b>392.9</b>	<b>393.9</b>	<b>401.4</b>	<b>402.9</b>	
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	23.8	23.8	24.0	24.0	24.0	24.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.			-35.0	-35.0	-35.0	-35.0	Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	15.2	20.2	20.0	20.0	20.0	20.0	manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	292.0	292.0	292.0	292.0	292.0	292.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	45.6	46.4	55.1	55.1	61.1	61.1	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	3.0	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>379.6</b>	<b>382.4</b>	<b>356.1</b>	<b>356.1</b>	<b>362.1</b>	<b>362.1</b>	
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>-9.2</b>	<b>-1.2</b>	<b>-36.8</b>	<b>-37.7</b>	<b>-39.2</b>	<b>-40.7</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	1.0	0.2	0.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	0.3	-	-	-	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.3</b>	<b>-1.0</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.1</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>-9.2</b>	<b>-1.2</b>	<b>-36.5</b>	<b>-38.7</b>	<b>-39.4</b>	<b>-40.8</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>-9.2</b>	<b>-1.2</b>	<b>-36.5</b>	<b>-38.7</b>	<b>-39.4</b>	<b>-40.8</b>	

**Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG**

**Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	max. bis Höhe Restbestand WE
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>98%</b>	<b>100%</b>	<b>91%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	85.8	98.8	63.3	61.1	60.3	59.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	199%	290%	9%	15%	121%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
<b>Bestand Rechnungsausgleich</b>	<b>323.7</b>	<b>322.5</b>	<b>285.9</b>	<b>247.2</b>	<b>207.8</b>	<b>167.0</b>	
<b>Bestand Werterhalt</b>	<b>1'555.4</b>	<b>1'638.9</b>	<b>1'713.6</b>	<b>1'788.2</b>	<b>1'856.9</b>	<b>1'925.5</b>	
- in % Wiederbeschaffungswerte	10.6%	11.2%	11.7%	12.2%	12.7%	13.2%	
<b>Verwaltungsvermögen per 1.1.</b>	<b>1'033.3</b>	<b>1'060.7</b>	<b>1'078.3</b>	<b>1'748.1</b>	<b>2'133.0</b>	<b>2'151.9</b>	
Nettoinvestitionen	43.0	34.0	695.0	410.0	50.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	15.6	16.4	25.1	25.1	31.1	31.1	auf best. und neuem VV
<b>Verwaltungsvermögen per 31.12.</b>	<b>1'060.7</b>	<b>1'078.3</b>	<b>1'748.1</b>	<b>2'133.0</b>	<b>2'151.9</b>	<b>2'120.8</b>	



Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Version vom 11.10.22

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
<b>Betrieblicher Aufwand</b>							
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	175.1	178.1	187.9	189.3	191.2	193.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	29.5	30.1	30.1	30.1	30.1	30.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	<b>204.6</b>	<b>208.2</b>	<b>218.0</b>	<b>219.4</b>	<b>221.3</b>	<b>223.2</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>							
424 Benützungsgebühren	214.0	214.0	214.0	214.0	214.0	214.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.			-10.0	-10.0	-10.0	-10.0	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	<b>215.0</b>	<b>215.0</b>	<b>205.0</b>	<b>205.0</b>	<b>205.0</b>	<b>205.0</b>	<i>automatische Berechnung</i>
<b>ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT</b>	<b>10.4</b>	<b>6.8</b>	<b>-13.0</b>	<b>-14.4</b>	<b>-16.3</b>	<b>-18.2</b>	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.4	0.5	0.5	0.8	0.7	(+) Ertrag
<b>ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG</b>	<b>0.3</b>	<b>0.4</b>	<b>0.5</b>	<b>0.5</b>	<b>0.8</b>	<b>0.7</b>	
<b>OPERATIVES ERGEBNIS</b>	<b>10.8</b>	<b>7.2</b>	<b>-12.5</b>	<b>-13.9</b>	<b>-15.5</b>	<b>-17.5</b>	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
<b>AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>10.8</b>	<b>7.2</b>	<b>-12.5</b>	<b>-13.9</b>	<b>-15.5</b>	<b>-17.5</b>	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

**Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	105%	103%	94%	94%	93%	92%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	10.8	7.2	-12.5	-13.9	-15.5	-17.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	203.8	211.0	198.5	184.6	169.1	151.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
Soll 2029	<b>Feuerwehr</b> Ersatzbeschaffung TLF Jg 02 (2027)	A	20			550		550							550
	Ersatz Transportfahrzeug Jg 99	A	20			160		160			160				
A 2120.5200.01	<b>Schulbetrieb</b>	A	5			70		70	28	42					
GV 01.06.15	ICT Projekt Schule	A	5			50		50			50				
	Outsourcing ICT Schule Seftigen	A	5			50		50							
2120.5060.00	Werkraum - Maschinen, Geräte und Mobiliar	A	10		11	11		11	11						
GR 15.03.21		A	10		11	11		11	11						
2170.5040.15	<b>Schulanlage allgemein</b>	A	25			240		240	120	120					
GV 13.06.22	Elektro FI-Schalter + LED-Beleuchtung	A	25			240		240	120	120					
Soll 2028	<b>Altes Schulhaus</b>	A	25			120		120							120
	Sanierung/Ersatz Sanitäranlagen	A	25			120		120							120
	Sanierung/Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	25			45		45					45		
Soll 2028	Sanierung Innenausbau	A	25			200		200							200
Soll 2030	Sanierung Fenster	A	25			190		190							190
Soll 2027	Sanierung Elektro / Beleuchtung	A	25			50		50						50	
Soll 2031	<b>Aula</b>	A	25			150		150							150
	Sanierung Flach- und Steildachdach	A	25			150		150							150
Soll 2031	<b>Sanierung Lüftung</b> (mit Dachsanierung kombinieren?)	A	25			160		160							160
Soll 2031	Sanierung übrige Bühnentechnik	A	25			80		80							80
Soll 2028	Sanierung Innenausbau	A	25			150		150							150
	Wände, Böden, Decken, Türen, Küche	A	25			150		150							150
	Sanierung Sanitär	A	25			85		85					85		
Soll 2031	Sanierung Elektro	A	25			80		80							80
								80							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
	Sanierung Zugangsbereich Aula / altes SH	A	25			45		45		45					
	Zuwarten Fernwärmeanschluss							45							
	Mobiliar Tisch- und Stuhlbeschaffungen	B	10			95		95					95		
Soll 2028	<b>Schulhaus 1965 + 1981</b>	A	25			300		300							300
	Sanierung Sanitär (2011/2026/2028)							300							
Soll 2027	Sanierung Steil- und Flachdächer	A	25			200		200						200	
								200							
A Soll 2040	Sanierung Fenster	A	25			500		500					250		250
								500							
Soll 2027	Sanierung Fassade	A	25			150		150						150	
								150							
A Soll 2035	Sanierung Elektro	A	25			170		170				70			100
								170							
Soll 2031	Sanierung Innenausbau	A	25			1'250		1'250							1'250
								1'250							
Soll 2031	Sanierung Wärmeverteilung (2021)	A	25			60		60							60
								60							
2170.5040.13	Wärmeerzeugung	A	25		42	118		118	118						
GV 13.12.20	Anschluss an Fernwärme / Rückbau							118							
	Sanierung Belag Vorhof	A	25			45		45		45					
								45							
Soll 2027	Turnhalle / Aussenanlage	A	33			135		135							135
	Sanierung / Ersatz Sanitär							135							
Soll 2027	Sanierung / Ersatz Elektro	A	33			30		30							30
								30							
Soll 2028	Sanierung Innenausbau und Fenster	A	33			300		300							300
								300							
Soll 2028	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	33			60		60							60
								60							
Soll 2031	Sanierung Fassade	A	33			200		200							200
								200							
Soll 2032	Sanierung Umgebung/Rasenplatz	A	33			40		40							40
								40							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
Soll 2041	Sanierung / Ersatz Turnhallenboden	A	33			50		50							50
Soll 2032	<b><u>Kindergarten</u></b> Sanierung Innenausbau	A	25			325		325							325
Soll 2032	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	25			25		25							25
Soll 2032	Sanierung Fassade	A	25			120		120							120
Soll 2033	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	25			75		75							75
Soll 2033	Sanierung Fenster	A	25			120		120							120
Soll 2031	Sanierung Flachdach	A	25			120		120							120
	<b><u>Gemeindeverwaltung</u></b> Sanierung Sanitär	A	33			70		70					70		
Soll 2028	Sanierung Innenausbau	A	33			250		250							250
	Sanierung Wärmeverteilung	A	33			25		25					25		
Soll 2029	Sanierung Fassade	A	33			100		100							100
Soll 2029	Sanierung Elektro	A	33			35		35							35
Soll 2035	Sanierung / Ersatz Fenster und Storen	A	33			110		110							110
Soll 2032	Sanierung Flachdach	A	33			40		40							40
Soll 2028	<b><u>Werkhof / Wehrdienstmagazin</u></b> Sanierung Innenausbau	A	40			350		350							350
Soll 2032	Sanierung / Ersatz Sanitär	A	40			145		145							145
Soll 2027	Sanierung Fassade Werkhof	A	40			145		145						145	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später	
Soll 2030	Sanierung übrige Technik	A	40			80		80							80	
Soll 2033	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	40			130		130							130	
Soll 2031	Sanierung Flachdach	A	40			50		50							50	
A 6191.5040.02	Sanierung Decke Einstellhalle und Tore	A	40			150		150	110	40						
Soll 2045	<u>Kita / Tagesschule</u> Sanierung Innenausbau	A	25			150		150							150	
Soll 2045	Sanierung Fassade	A	25			100		100							100	
Soll 2045	Sanierung / Ersatz Fenster	A	25			100		100							100	
Soll 2045	Sanierung Flachdach	A	25			100		100							100	
Soll 2045	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	25			50		50							50	
Soll 2029	RAIFFEISEN Arena Gürbetal Sanierung / Ersatz Hallenboden	A	25			150		150							150	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz übrige Technik	A	25			70		70							70	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Fenster	A	25			30		30							30	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Innenausbau	A	25			100		100							100	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Sanitär	A	25			70		70							70	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Fassade	A	25			100		100							100	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	25			40		40							40	
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	25			40		40							40	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
Soll 2039	Sanierung Steildach	A	25			100		100							100
7410.5290.01	<b>Wasserbau</b>	A	10			60		60	60						
GR 31.01.22	Hochwasserschutz Massnahmenplanung	A	10					60							
* 7900.5290.04	<b>Raum- und Ortsplanung</b>	A	10		27	30		10	10	10					
GR 11.05.15	Erweiterung Gewerbezone Pfandersmatt	A	10					30							
* 7900.5290.05	Revision Baureglement / Projektabschluss	A	10		20	5		5	5						
GR 27.02.17		A	10					5							
* 7900.5290.01	Ortsplanungsrevision / Projektabschluss	A	10		138	12		12	12						
GR 08.02.10		A	10					12							
	<b>Strassen/Werkhofbetrieb</b>	A	20			220		220				220			
	Ersatz Meili mit Salzstreuung	A	20					220							
	Reservoir-Kreisel-Hüsi Belag ca. 1100 m infolge GWP Nr. 3+6	A	40			85		85				10	75		
	Ellisboden-Dengel Belag ca. 800m infolge GWP Nr. 2	A	40			85		85					10	75	
	Blattacker Belagsanierung	A	40			70		70		70					
	Kappelen-Schulstrasse-Gwölb-Stützli ca. 1650 m2 infolge "Projekt Chappelle"	A	40			200		200							200
	Amselweg Entwässerung über Schulter ca. 400m2 Gefällswechsel, Abschlüsse	A	40			70		70							70
6150.5010.12	Hausmatt Belagsanierung	A	40			60		60				60			
6150.5010.14	Eymatt Belagsanierung	A	40			50		50	50						
* 6150.5010.06	Anschlussplanung "Chappelle"	A	40			50		50	50						
GV 23.11.15		A	40					50							
	Perronkante STI Bus	A	40			50		50							50
								50							
<b>Total</b>					<b>238</b>	<b>10'851</b>	<b>-</b>	<b>10'851</b>	<b>574</b>	<b>372</b>	<b>220</b>	<b>360</b>	<b>655</b>	<b>785</b>	<b>7'885</b>

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")





Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.10.22  
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
* 7101.5031.12	Erneuerung Leitung Reservoir-Kreisel	A	80			20	675		675			675				
GR 18.03.19	ca. 1100 m (GWP-Massnahme Nr. 3 + 6)															
7101.5032.06	Eillisboden, Ersatz Wasserleitung auf 800m	A	80				480		480			20	410	50		
	GWP-Massnahme Nr. 2															
7101.5291.00	Überarbeitung GWP	A	10			15	10		10	10						
	Projektabschluss 2021															
7101.5031.08	Erschliessung Gewerbezone Pfandersmatt	A	80				67		67	33	34					
	Breitenacker Sanierung Teil Ringleitung	A	80				50		50							50
	(50m von D40 auf D125)															
	Erschliessung Baulandreserve Breitenmoos	A	80		E		200		200							200
	ca. 2026															
	Ersatz (Blattacker-Rebzelg usw.)	A	80				400		400							400
	GWP-Massnahme Nr. 7 ca. 2026-2030															
	Anpassung Kirchzelg	A	80				200		200							200
	GWP-Massnahme Nr. 9 ca. 2028															
	Ersatz Ausserdorf	A	80				700		700							700
	GWP-Massnahme Nr. 10 ca. 2035															
	Ersatz Gassacker	A	80				200		200							200
	GWP-Massnahme Nr. 12 ca. 2036															
	Aktualisierung GWP	A	10				25		25							25
	GWP-Massnahme Nr. 8 ca. 2030															
									-							
									-							
<b>Total</b>						<b>35</b>	<b>3'007</b>	<b>-</b>	<b>3'007</b>	<b>43</b>	<b>34</b>	<b>695</b>	<b>410</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>1775</b>

<sup>1)</sup> bereits beschlossene Projekte mit einem \* bzw- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

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

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

<sup>5)</sup> E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

<sup>6)</sup> Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

<sup>7)</sup> Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 11.10.22

Beträge in CHF '000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
<b>GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)</b>													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-9%	-2%	-15%	12%	5%	-4%	12%	17%	26%	33%	38%	44%	29%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	136%	62%	133%	39%	127%	78%	60%	52%	41%	50%	60%	57%	53%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.1%	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	-0.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	53%	63%	54%	54%	48%	56%	42%	42%	41%	45%	47%	50%	45%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	6%	5%	21%	24%	13%	17%	8%	6%	10%	9%	8%	9%	8%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	4%	4%	3%	6%	6%	4%	6%	7%	7%	7%	7%	7%	7%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-201	-38	-336	260	133	-94	262	378	627	821	950	1'104	690
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	7%	8%	26%	10%	15%	13%	5%	3%	4%	4%	5%	5%	4%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	0.2%	0.0%	-35.0%	-1.1%	0.0%	-7.2%	0.1%	0.1%	0.2%	0.2%	0.3%	0.3%	0.2%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	665	672	1'561	1'602	1'646	1'026	1'467	1'262	1'135	994	881	776	1'086
<b>ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	175%	88%	196%	29%	57%	113%	33%	11%	102%	68%	43%	40%	44%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	21%	21%	21%	21%	18%	21%	21%	20%	17%	14%	12%	11%	16%

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 11.10.22

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
<b>SF ABWASSER</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	305%	124%	41%	68%	405%	127%	139%	105%	100%	100%	100%	100%	289%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	100%	108%	103%	104%	103%	102%	98%	99%	92%	92%	92%	92%	94%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	10%	10%	11%	12%	14%	13%	14%	15%	15%	16%	16%	16%	15%
<b>SF WASSER</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	24%	17%	44%	94%	100%	83%	199%	290%	9%	15%	121%	100%	35%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	97%	104%	98%	104%	102%	101%	98%	100%	91%	90%	90%	90%	93%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	8%	8%	9%	8%	10%	11%	11%	11%	12%	12%	13%	13%	12%
<b>SF ABFALL</b>													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	109%	111%	111%	109%	110%	110%	105%	103%	94%	94%	93%	92%	97%

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Version vom 11.10.22

1	Finanzausgleich	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	2'114	2'108	2'129	2'153	2'180	2'180	2'180	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	4'254'336	4'075'544	4'122'003	4'184'548	4'328'411	4'459'973	4'578'897	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP		153'606	123'070	107'315	121'167	122'833	124'500	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage (ab 2022 nat. Personen)	1.7400	1.7400	1.7400	1.7400	1.7733	1.8067	1.8400	
1.06	Steueranlage jur. Personen		1.7400	1.7400	1.7400	1.7733	1.8067	1.8400	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag (ab 2022 NP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.08	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP		1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag (ab 2022 NP)	4'034'284	3'864'740	3'908'796	3'968'106	4'026'462	4'072'501	4'106'076	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP		145'661	116'704	101'765	112'761	112'202	111'644	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	454'427	473'263	496'430	506'792	512'500	512'500	512'500	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	2'278	4'924	7'358	7'513	7'300	7'300	7'300	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	4'490'990	4'488'588	4'529'288	4'584'175	4'659'023	4'704'503	4'737'520	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'124.40	2'129.65	2'127.42	2'129.20	2'137.17	2'158.03	2'173.17	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'681.40	2'701.60	2'738.00	2'751.00	2'807.00	2'859.00	2'899.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	79.23	78.83	77.70	77.40	76.14	75.48	74.96	
1.18	<b>Disparitätenabbau</b> 37%	<b>435'674</b>	<b>446'030*</b>	<b>480'968</b>	<b>495'329</b>	<b>540'288</b>	<b>565'403</b>	<b>585'451</b>	<b>9300.3622.7 / 4622.7</b>
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	86.91	86.66	85.95	85.76	84.97	84.55	84.23	
1.20	<b>Mindestausstattung vor Kürzung HEI</b> 86%	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>2'858</b>	<b>14'192</b>	<b>63'253</b>	<b>90'147</b>	<b>112'074</b>	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	1'278.34							
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.67	---	---	---	---	---	---	
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	59.25							
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.17	---	---	---	---	---	---	
1.25	Nettozinsbelastung	-12.05							
1.26	Indexiert/Standardisiert	-0.77	---	---	---	---	---	---	
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.11							
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.29	---	---	---	---	---	---	
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.05	---	---	---	---	---	---	
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	<b>Mindestausstattung nach Kürzung</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>2'858</b>	<b>14'192</b>	<b>63'253</b>	<b>90'147</b>	<b>112'074</b>	<b>9300.4621.5</b>
1.33	<b>Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)</b>	<b>435'674</b>	<b>446'030*</b>	<b>483'826</b>	<b>509'521</b>	<b>603'541</b>	<b>655'550</b>	<b>697'525</b>	
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>									
Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FLAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.									
2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>
<b>*Achtung: Provisorischer Prognosewert</b>									
3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.584 p.K. ha)</i> 0.185	0	0*						
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 12.125 p.K. m')</i> 5.735	0	0*						
3.03	<b>Zuschuss Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
3.04	<b>Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Version vom 11.10.22

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	79.23	78.83	77.70	77.40	76.14	75.48	74.96	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0*</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	<b>Soziodemografischer Zuschuss</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Konto HRM2</b>
4.01	Index (pro Kopf)	715.38	711.28						
4.02	Index (absolut)	1'512'313	1'499'141						
4.03	%-Anteil	0.17873	0.17561						
4.04	<b>Total</b>	<b>28'150</b>	<b>28'098*</b>	<b>28'500</b>	<b>28'500</b>	<b>28'500</b>	<b>28'500</b>	<b>28'500</b>	<b>9300.4621.6</b>

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	<b>Lastenausgleichssysteme</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Grundlagen</b>								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	2'108	2'099	2'180	2'180	2'180	2'180	2'180	
5.02	ÖV-Punkte	344.75	344.75*	344.75	346.00	346.00	346.00	346.00	

\*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Kindergarten</b>								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

7	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Basisstufe</b>								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

8	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Primarschule</b>								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>gem. Kalkulationstool</b>

9	<b>Lastenausgleich Lehrergehälter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
	<b>Sekundarstufe I</b>								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

## Finanzplan 2022 - 2027 Einwohnergemeinde Seftigen

Version vom 11.10.22

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	<b>Total Budgetbetrag (netto)</b>	<b>12 Monate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	gem. Kalkulationstool
<b>10</b>	<b>Lastenausgleich Soziales</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
10.01	Franken pro Einwohner			560	584	586	582	584	
10.02	<b>Total</b>			<b>1'220'800</b>	<b>1'273'120</b>	<b>1'277'480</b>	<b>1'268'760</b>	<b>1'273'120</b>	<b>5799.3611</b>
10.03	<b>Selbstbehalt</b>								
10.04	<b>familienergänzende Betreuungsangebote und</b>								
10.04	<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Anderung gegenüber Planvariante 2									
<b>11</b>	<b>Lastenausgleich EL</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
11.01	Franken pro Einwohner			241	243	246	250	253	
11.02	<b>Total</b>			<b>525'380</b>	<b>529'740</b>	<b>536'280</b>	<b>545'000</b>	<b>551'540</b>	<b>5320.3631</b>
<b>12</b>	<b>Lastenausgleich Familienzulagen</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	<b>Total</b>			<b>10'900</b>	<b>10'900</b>	<b>10'900</b>	<b>10'900</b>	<b>10'900</b>	<b>5410.3631</b>
<b>13</b>	<b>Lastenausgleich ÖV</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
13.01	Franken pro öV-Punkt			386	398	398	414	407	
13.02	<b>Anteil öV-Punkte</b> 66.67%			<b>133'074</b>	<b>137'708</b>	<b>137'708</b>	<b>143'244</b>	<b>140'822</b>	
13.03	Franken pro Einwohner			49	50	51	53	53	
13.04	<b>Anteil Einwohner</b> 33.33%			<b>106'820</b>	<b>109'000</b>	<b>111'180</b>	<b>115'540</b>	<b>115'540</b>	
13.05	<b>Total</b>			<b>239'894</b>	<b>246'708</b>	<b>248'888</b>	<b>258'784</b>	<b>256'362</b>	<b>6291.3631</b>
<b>14</b>	<b>Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
14.01	Franken pro Einwohner			184	183	182	182	181	
14.02	<b>Total</b>			<b>401'557</b>	<b>399'649</b>	<b>397'760</b>	<b>395'888</b>	<b>394'034</b>	<b>9300.3621.6</b>
<b>15</b>	<b>Pauschalierung der Interventionskosten</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>Konto HRM2</b>
15.01	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			5'014.00	5'014.00	5'014.00	5'014.00	5'014.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	<b>Total</b>			<b>5'014.00</b>	<b>5'014.00</b>	<b>5'014.00</b>	<b>5'014.00</b>	<b>5'014.00</b>	<b>1110.3631.xx</b>
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Steuerertrag HRM2</b>									
Bevölkerung	2'116	2'108	2'099	2'180	2'180	2'180	2'180	2'180	2'180
Steuerpflichtige	1'308	1'298	1'274	1'310	1'310	1'310	1'310	1'310	1'310
Steueranlage nat. Personen	1.74	1.74	1.74	1.74	1.74	1.84	1.84	1.84	1.84
Steueranlage jur. Personen	1.74	1.74	1.74	1.74	1.74	1.84	1.84	1.84	1.84
<b>Einkommenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				-1.75 %	1.50 %	1.00 %	0.75 %	0.50 %	0.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'704.26	1'719.05	1'712.04	1'682.08	1'707.31	1'724.38	1'737.32	1'746.00	1'754.73
<b>Total</b>	<b>3'878'749</b>	<b>3'882'512</b>	<b>3'795'180</b>	<b>3'834'130</b>	<b>3'891'642</b>	<b>4'156'452</b>	<b>4'187'626</b>	<b>4'208'564</b>	<b>4'229'607</b>
<b>Vermögenssteuern</b>									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	2.00 %	2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	124.83	149.36	181.17	181.17	184.79	188.49	191.32	194.19	197.10
<b>Total</b>	<b>284'095</b>	<b>337'331</b>	<b>401'610</b>	<b>412'958</b>	<b>421'218</b>	<b>454'334</b>	<b>461'149</b>	<b>468'066</b>	<b>475'087</b>
<b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>									
*Gewinnsteuern	147'908	133'578	63'704	90'000	90'000	95'000	95'000	95'000	95'000
*Kapitalsteuern	5'766	-840	1'018	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Holdingsteuern	285	4'280	-2'058	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr									
<b>Total</b>	<b>153'959</b>	<b>137'018</b>	<b>62'664</b>	<b>91'000</b>	<b>91'000</b>	<b>96'000</b>	<b>96'000</b>	<b>96'000</b>	<b>96'000</b>
<b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>	<b>-37'254</b>	<b>-42'634</b>	<b>-38'346</b>	<b>-35'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>-37'000</b>	<b>-37'000</b>	<b>-37'000</b>	<b>-37'000</b>
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	110'787	101'869	82'748	100'000	100'000	105'000	105'000	105'000	105'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-207'015	-253'225	-150'689	-150'000	-150'000	-160'000	-160'000	-160'000	-160'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-472	-784	-541	-500	-500	-500	-500	-500	-500
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	20'178	18'034	18'364	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-38'274	-22'424	-21'100	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	28'636	35'168	13'992	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	1'115	826	893	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	62'161	31'124	21'056	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-3'695	-713	-1'101	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	424	547	380	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-1'740	-1'213	-53	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	7'666	9'051	10'585	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>	<b>4'048'211</b>	<b>4'065'724</b>	<b>4'112'696</b>	<b>4'187'588</b>	<b>4'253'359</b>	<b>4'544'286</b>	<b>4'582'275</b>	<b>4'610'130</b>	<b>4'638'194</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>	<b>211'109</b>	<b>166'763</b>	<b>82'946</b>	<b>119'500</b>	<b>119'500</b>	<b>124'500</b>	<b>124'500</b>	<b>124'500</b>	<b>124'500</b>
<b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>	<b>4'259'320</b>	<b>4'232'487</b>	<b>4'195'642</b>	<b>4'307'088</b>	<b>4'372'859</b>	<b>4'668'786</b>	<b>4'706'775</b>	<b>4'734'630</b>	<b>4'762'694</b>
<b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>	<b>232'656</b>	<b>233'662</b>	<b>236'362</b>	<b>240'666</b>	<b>244'446</b>	<b>246'972</b>	<b>249'037</b>	<b>250'551</b>	<b>252'076</b>
<b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>	<b>12'133</b>	<b>9'584</b>	<b>4'767</b>	<b>6'868</b>	<b>6'868</b>	<b>6'766</b>	<b>6'766</b>	<b>6'766</b>	<b>6'766</b>
<b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>	<b>244'789</b>	<b>243'246</b>	<b>241'129</b>	<b>247'534</b>	<b>251'314</b>	<b>253'738</b>	<b>255'803</b>	<b>257'317</b>	<b>258'842</b>
<b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b>									
<b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>	<b>0</b>	<b>6'835</b>	<b>7'938</b>	<b>7'300</b>	<b>7'300</b>	<b>7'300</b>	<b>7'300</b>	<b>7'300</b>	<b>7'300</b>
<b>Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer</b>	<b>354'399'310</b>	<b>385'131'440</b>	<b>396'301'510</b>	<b>410'000'000</b>	<b>410'000'000</b>	<b>410'000'000</b>	<b>410'000'000</b>	<b>410'000'000</b>	<b>410'000'000</b>
<b>Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'118.15</b>	<b>2'135.59</b>	<b>2'135.27</b>	<b>2'111.98</b>	<b>2'140.59</b>	<b>2'158.94</b>	<b>2'174.56</b>	<b>2'186.02</b>	<b>2'197.57</b>
<b>Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)</b>	<b>80.30</b>	<b>77.41</b>	<b>78.86</b>	<b>76.88</b>	<b>76.49</b>	<b>75.08</b>	<b>74.89</b>	<b>74.88</b>	<b>74.88</b>
<b>Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf</b>	<b>2'637.73</b>	<b>2'758.91</b>	<b>2'707.77</b>	<b>2'747.19</b>	<b>2'798.42</b>	<b>2'875.54</b>	<b>2'903.74</b>	<b>2'919.30</b>	<b>2'934.97</b>