

Einwohnergemeinde
Seftigen

Finanzplan 2023 – 2028

nach HRM2

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

Seftigen, im Oktober 2023

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.....	9
7.4.	Neubewertungsreserven.....	9
7.5.	Bilanzüberschüsse.....	9
8.	Finanzkennzahlen.....	10
9.	Die wichtigsten Ergebnisse.....	10
10.	Genehmigung.....	11
	Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung.....	12
	Tabelle 9: Mittelflussrechnung.....	15
	Tabelle 12: Eigenkapitalnachweis.....	16
	Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung.....	17
	Tabelle 7: Prognose Spezialfinanzierungen.....	20
	Tabelle 2: Investitionsprogramm.....	26
	Tabelle 13 Finanzkennzahlen.....	33
	Anhang 1: Finanzplanhilfe.....	35
	Anhang 2: Steuerprognose.....	38

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 2023 - 2028 macht deutlich, dass ohne eine Steuererhöhung jährlich ein Aufwandüberschuss von 0.25 bis 0.35 Mio. Franken zu erwarten wäre. **Deshalb wurde im vorliegenden Finanzplan ab dem Jahr 2025 eine Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten berücksichtigt.**

Der Finanzplan zeigt auf, dass der Handlungsspielraum für neue Investitionen im steuerfinanzierten Bereich fehlt. Projekte, die eine Verzögerung zulassen, werden im Investitionsprogramm jeweils auf einen späteren Zeitpunkt verschoben. Trotzdem sind in den kommenden Jahren Investitionen von 0.3 bis 0.6 Mio. Franken pro Jahr unumgänglich. 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 5 Mio. Franken ansteigen.

Bis ins Jahr 2024 kann der Aufwandüberschuss des allgemeinen Haushaltes vollständig mit Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen werden. Ab dem Jahr 2025 müssten die Aufwandüberschüsse dann dem Bilanzüberschuss (Eigenkapital) belastet werden. Der Bilanzüberschuss beträgt aktuell 1 Mio. Franken. Ein Eigenkapital von mindestens 3 bis 4 Steuerzehntel wird vorausgesetzt. Deshalb ist eine Steuererhöhung ab 2025 unumgänglich.

Übersicht Ergebnisse der Finanzplanung allgemeiner Haushalt:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis ohne Folgekosten	-51	-131	190	196	241	272
Investitionen						
steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	619	549	286	570	610	300
Finanzierung von Investitionen						
neuer Fremdmittelbedarf	0	0	348	1'052	2'329	2'096
bestehende Schulden	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
total Fremdmittel kumuliert	3'000	3'000	3'348	4'052	5'329	5'096
Folgekosten neue Investitionen						
Total Investitionsfolgekosten	42	70	174	264	319	347
Ergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten	-94	-201	16	-68	-78	-75
Finanzpolitische Reserve						
Entnahme finanzpolitische Reserve	94	201	0	68	56	0
Ergebnis Erfolgsrechnung allg. HH	0	0	16	0	-22	-75
ein Steueranlagezehntel	251	256	261	265	270	247
Gesamtergebnis in Steueranlagezehntel	0.0	0.0	0.1	0.0	-0.1	-0.3

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 2024 praktisch aufgebraucht 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 2025 um einen Steuerzehntel auf 1.84 Einheiten erhöht werden.

2. Ausgangslage

Der Finanzplan 2023 - 2028 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 3. Juli 2023 erarbeitet und verabschiedet. Der vollständige Finanzplan 2023 - 2028 wurde an der Sitzung vom 16. Oktober 2023 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 2022, die aktuelle Prognose 2023 (Hochrechnung auf Basis Budget 2023) und das Budget 2024. Investitionen unter der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000 werden der Erfolgsrechnung belastet und nicht im Investitionsprogramm aufgenommen.

2.3. Prognoseannahmen

Das genehmigte Budget 2023 weist im allgemeinen Haushalt einen Aufwandüberschuss, vor Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve, von CHF 286'700 aus. Im vorliegenden Finanzplan wird die Prognose auf CHF 93'000 Aufwandüberschuss vor der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve korrigiert.

Im Finanzplan wurden folgende Prognosegrundlagen angewendet:

Wachstum und Zinsen	Personalaufwand	0.5 % bis 1.0 %		
	Sachaufwand	2.0 %		
	Bestehendes Fremdkapital	2.0 %		
	Neues Fremdkapital	2.0 % bis 3.5 %		
	Verrechnete Zinsen	0.0 bis 0.25 %		
Steuern	Gemeindesteueranlage	1.74 bis 2024 / 1.84 ab 2025		
	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 keine Veränderung der Bevölkerungszahl berücksichtigt. Grundsätzlich ist die Entwicklung der Bevölkerung abnehmend. Die erwarteten Neuzuzüge in den geplanten Neubauprojekten wird diesen Rückgang ausgleichen.

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 der letzten Jahre wird nun im Finanz- und Lastenausgleich voll wirksam. Als Basis dient jeweils der Durchschnitt der letzten drei Jahre der mittleren Wohnbevölkerung.

2.6. **Steuerprognose**

Bei der Steuerprognose der Einkommenssteuern werden erfahrungsgemäss eher tiefe Wachstumsraten angenommen. Die aktuellen Steuererträge deuten darauf hin, dass das Budget 2023 ziemlich genau passt und die Steuerausgangsbasis für die Prognosen ab 2024 unverändert bleiben. Im Jahr 2024 und 2025 wird ein Zuwachs pro Jahr von 2 Prozent berücksichtigt. Ab dem Jahr 2026 wurde ein Wachstum von 2 Prozent angenommen. 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 vorhersehbar. 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 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 2023 wird eine negative 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 2024 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 2023. 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 2025 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 teilweise eine befristete Gebührensenkung ab 2025 geprüft werden. Diese Gebühreanpassungen könnte insbesondere Haushaltsbudgets mit geringeren finanziellen Mitteln etwas entlasten im Hinblick auf die geplante Steuererhöhung.

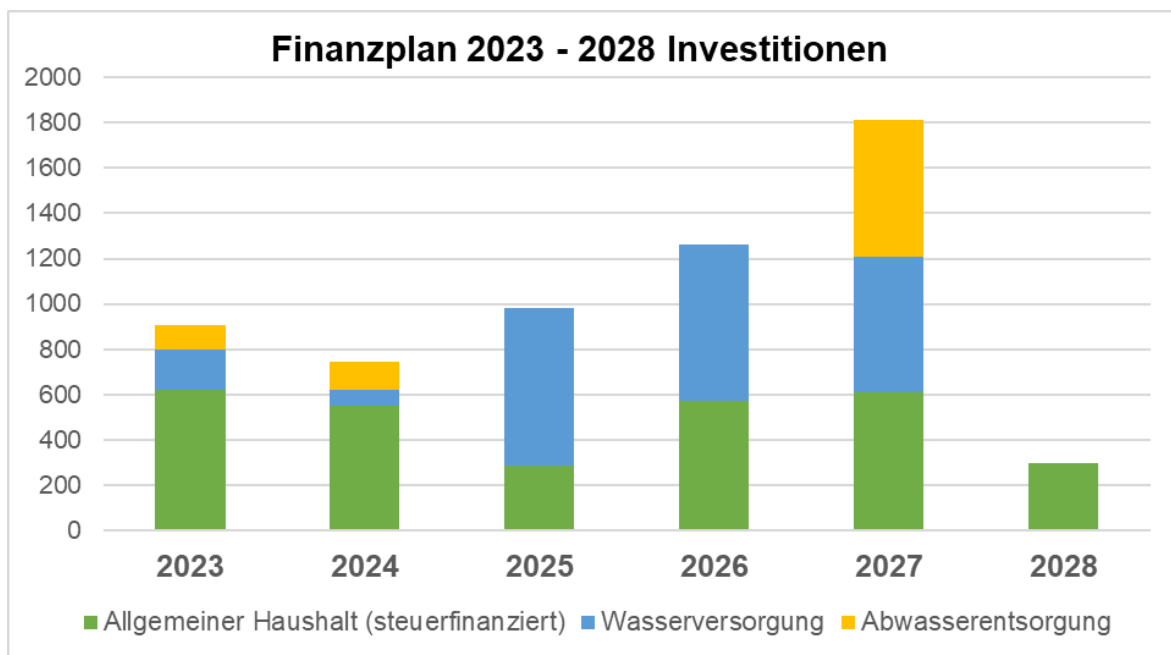
Die Kostendeckungsgrade in Prozent werden wie folgt erwartet:

Spezialfinanzierung	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Wasserversorgung	100	98	96	94	92	92
Abwasserentsorgung	99	94	92	92	91	91
Abfallentsorgung	103	100	98	96	95	93

4. Investitionsprogramm

Der Gemeinderat hat das Investitionsprogramm am 3. Juli 2023 genehmigt. Die Detailangaben der einzelnen Investitionen sind in den **Tabellen 2** enthalten. Es sind Nettoinvestitionen in folgendem Umfang geplant:

Jahr	Steuerfinanziert	Abwasser	Wasser
2023	619'000	105'000	182'000
2024	549'000	125'000	70'000
2025	286'000	0	695'000
2026	570'000	0	690'000
2027	610'000	600'000	600'000
2028	300'000	0	0



4.1. Investitionen allgemeiner Haushalt

Aufgrund des anhaltend erhöhten Spardruckes werden Investitionen im allgemeinen Haushalt ohne Dringlichkeitscharakter aufgeschoben. Der Gemeinderat möchte grundsätzlich, dass die steuerfinanzierten Investitionen im mehrjährigen Durchschnitt aus eigenen Mitteln finanziert werden. Erfahrungsgemäss sind langfristig Investitionen von durchschnittlich bis zu 0.5 Mio. Franken pro Jahr selbst tragbar. Mit der angespannten finanziellen Situation ist die Selbstfinanzierung praktisch weggefallen. Ohne Steuererhöhung in der Planungsperiode sind die anstehenden Investitionen nicht tragbar. 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, die Sanierung der Decke und Tore beim Werkhof und die Flachdachsanierung beim Schulhaus, werden beispielsweise über diese Vorfinanzierung entnommen.

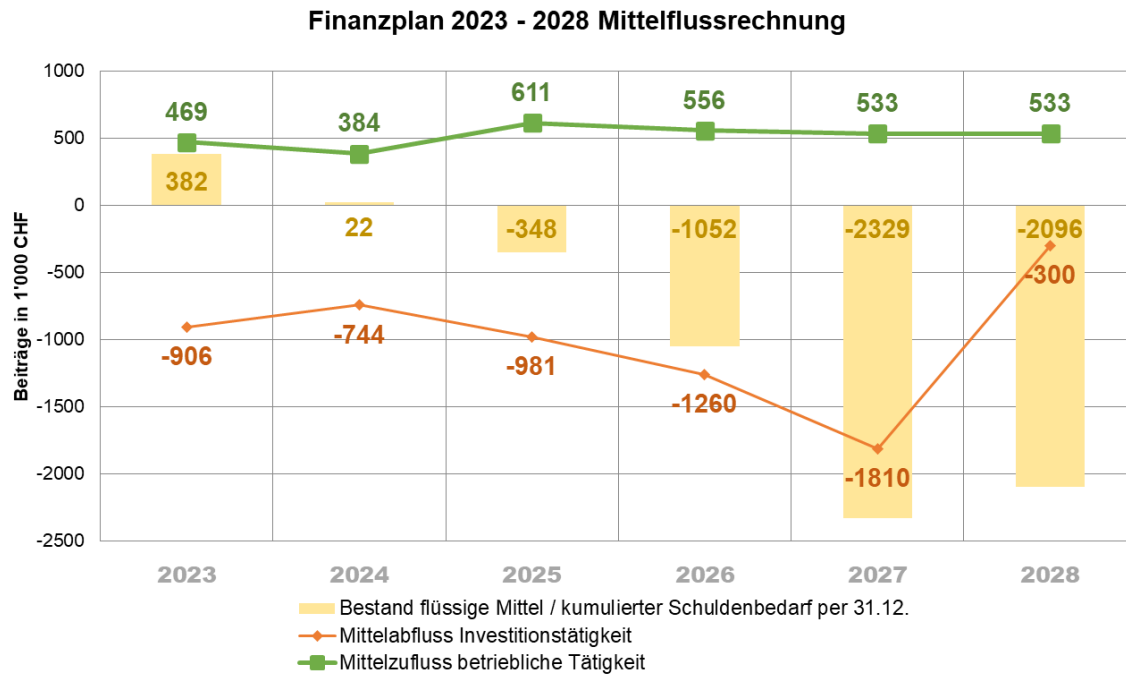
4.2. Investitionen Spezialfinanzierungen

In den Spezialfinanzierungen Abwasser ist die generelle Entwässerungsplanung der zweiten Generation (GEP II) weiterhin in Bearbeitung. Der GEP-Entwurf zeigt, dass die Abwasserleitungen mehrheitlich in einem guten Zustand sind. Der langfristige Sanierungsbedarf wird durchschnittlich CHF 170'000 pro Jahr ausmachen. Im Jahr 2027 wird die Sanierung der Werkleitungen in der Blattackerstrasse eingeplant. In der Wasserversorgung wird nebst der Blattackerstrasse die Erneuerung der Leitung vom Reservoir bis zum Kreisel und der Ersatz der Wasserleitung Eilisboden eingestellt.

5. Mittelflussrechnung

Die Gemeinde Seftigen hat mittel- bis langfristige Schulden von rund 3 Mio. Franken.

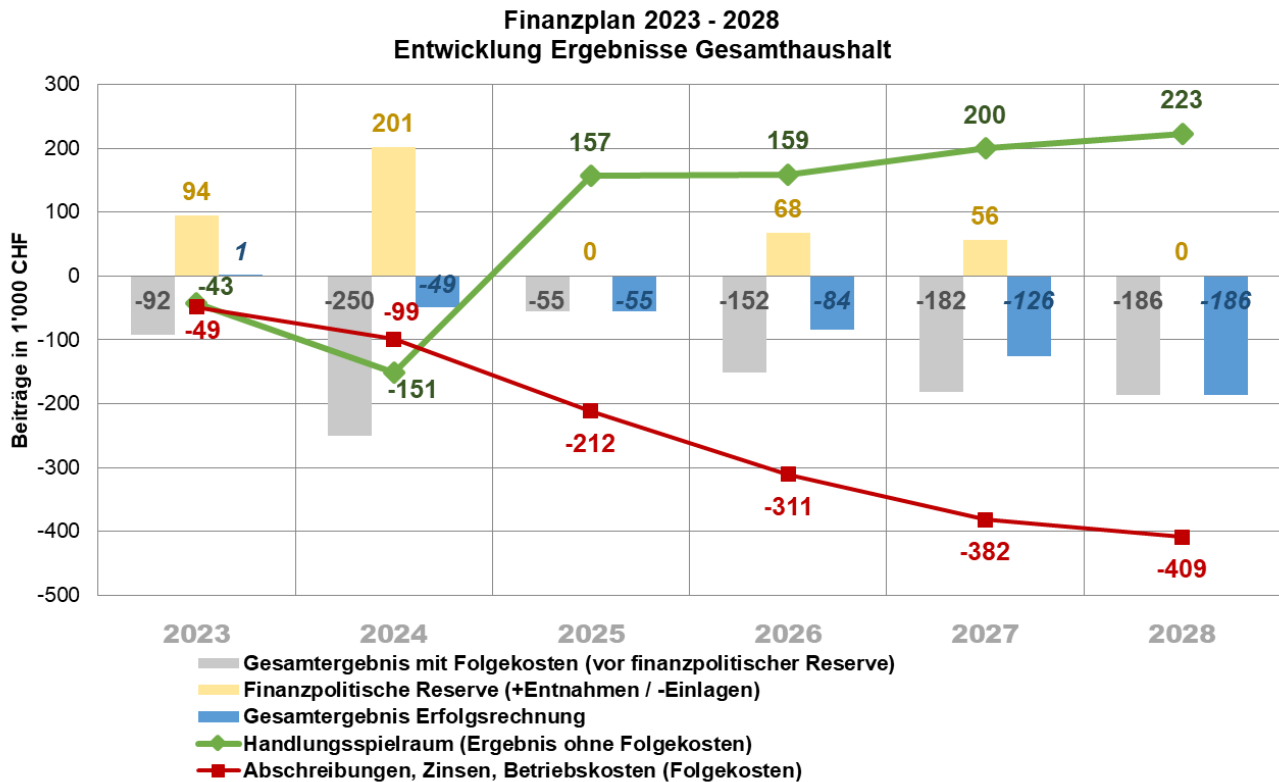
Die Mittelflussrechnung in **Tabelle 9** zeigt die Zu- und Abflüsse aus der betrieblichen Tätigkeit und aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit. Aus der betrieblichen Tätigkeit werden Mittelzuflüsse von durchschnittlich 0.5 Mio. Franken erwartet. Unter Berücksichtigung sämtlicher geplanten Investitionen gemäss Tabellen 8 nimmt die Neuverschuldung ab dem Jahr 2025 erstmals um rund 0.3 Mio. Franken zu. Bis ins Jahr 2028 wird sich das neue Fremdkapital um maximal 2 Mio. Franken erhöhen. Somit würde der Schuldenbestand Ende der Prognoseperiode bei rund 5 Mio. Franken liegen. Diese Veränderungen sind in nachfolgender Grafik dargestellt:



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 2023 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 2023 werden unter Punkt 4 ausgewiesen. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um Abschreibungen nach Nutzungsdauer gemäss Investitionsprogramm in den Tabellen 2, sowie um 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.



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 der Handlungsspielraum nicht ausreichend ist. Somit können die neuen Folgekosten nicht vollständig getragen werden. Die Aufwandüberschüsse aus dem allgemeinen Haushalt werden noch bis Ende 2024 über die Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve neutralisiert. Ohne eine Steuererhöhung müssten die Aufwandüberschüsse ab 2025 über den Bilanzüberschuss (Eigenkapital) ausgeglichen werden. Ein Bilanzüberschuss von 1 Mio. Franken entspricht nur 3 bis 4 Steuerzehntel. Ein vollständiger Abbau des Eigenkapitals ist unzulässig und deshalb ist eine Steuererhöhung ab dem Jahr 2025 notwendig.

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.

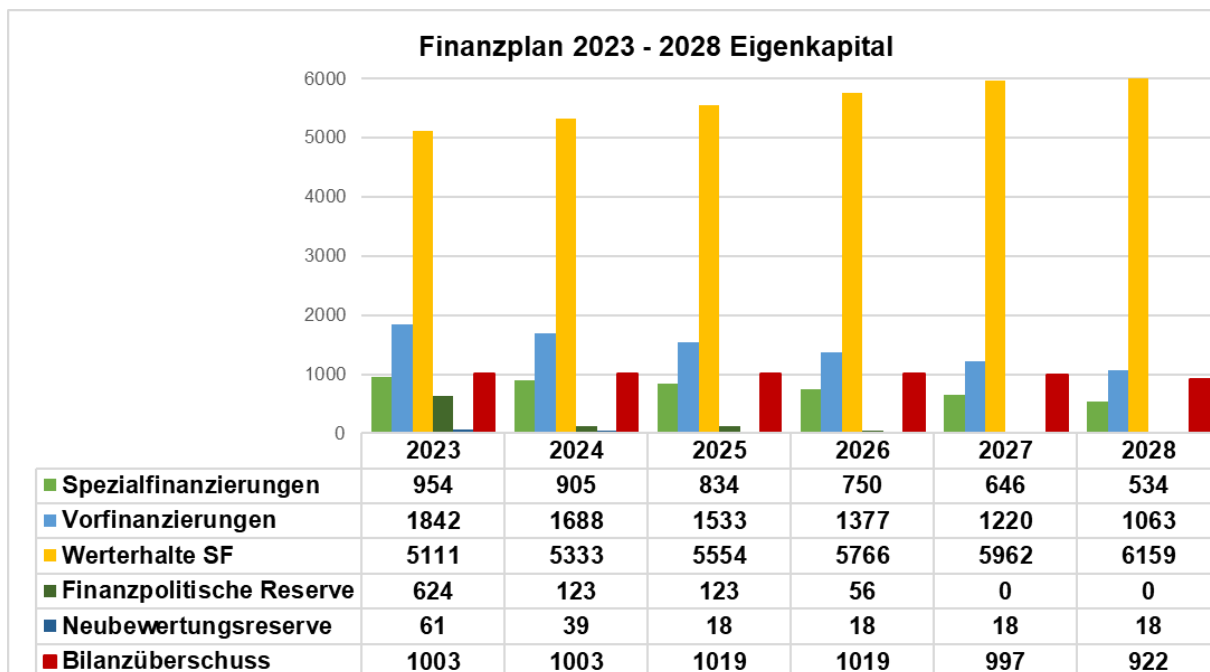
Nicht als Folgekosten werden die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen per 1. Januar 2023 der beendeten Projekte der vergangenen Jahre gerechnet. Diese sind bereits im Ergebnis ohne Folgekosten enthalten. Die Grundlagen des Gesamtergebnisses vor Folgekosten sind in der Prognose Tabelle 8 nach Funktionen und Sachgruppen dargestellt.

Im Prognosejahr 2025 werden Zinsen auf den neuen Fremdmitteln berücksichtigt. Mit der Zinsprognose von bis zu 3.5 Prozent wird der zusätzliche Zinsaufwand um knapp CHF 80'000 ansteigen. Die Folgebetriebskosten von CHF 120'000 ist eine Annahme für zusätzliche 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 noch durch Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen. Ohne die Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten, wäre das Eigenkapital von heute 1 Mio. im Jahr 2027 vollständig abgebaut.

7. Eigenkapitalnachweis

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



7.1. Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung wies per 31. Dezember 2022 einen Bestand von rund CHF 346'400 aus und wird bis Ende 2028 auf CHF 226'700 abnehmen.

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung wies per 31. Dezember 2022 einen Bestand von rund CHF 405'500 aus und wird bis Ende 2028 auf CHF 141'800 abnehmen.

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung wies per 31. Dezember 2022 einen Bestand von rund CHF 217'600 aus und wird bis Ende 2028 auf CHF 182'400 abnehmen.

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. Entnahmen erfolgen im Umfang der jährlichen Abschreibungen und für den werterhaltenden Unterhalt. Die Bestände der Werterhalte nehmen weiterhin zu und sichern die Finanzierung von zukünftigen Sanierungen ab.

Aus den Vorfinanzierungen für Investitionen im Verwaltungsvermögen sind Entnahmen im Umfang der Abschreibungen der ausgewählten Projekte eingesetzt. Der Bestand wird per Ende 2028 rund 1 Mio. Franken betragen.

7.3. Finanzpolitische Reserve

Am 31. Dezember 2022 wies die finanzpolitische Reserve einen Bestand von rund CHF 417'900 aus. Durch die prognostizierten Ergebnisse wird dieser Bestand bis Ende 2028 aufgebraucht sein.

7.4. Neubewertungsreserven

Die Neubewertungsreserve wies per 31. Dezember 2022 rund CHF 65'500 aus und wird bis Ende 2025 aufgelöst. 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. Nur mit der Erhöhung der Steueranlage per 2025 von 1.74 auf 1.84 Einheiten kann der Bilanzüberschuss gesichert werden. Bis Ende 2028 wird dieser voraussichtlich auf CHF 922'200 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 51 % ist problematisch bis ungenügend. Die Prognosen des Zinsbelastungsanteils sind tief und damit vertretbar. Der Kapitaldienstanteil mit 8 % ist tragbar, aber schlechter als der bernische Median. Der Bruttoverschuldungsanteil mit 44 % ist als gut einzustufen. Der Selbstfinanzierungsanteil von durchschnittlich 6 % ist zu knapp. Zudem deutet der Investitionsanteil im Mittel von 11 % auf eine mittlere Investitionstätigkeit hin.

9. Die wichtigsten Ergebnisse

Der Finanzplan 2023 - 2028 macht deutlich, dass ohne eine Steuererhöhung, jährlich ein Aufwandüberschuss von 0.25 bis 0.35 Mio. Franken zu erwarten wäre. Deshalb wurde im Finanzplan ab dem Jahr 2025 eine Erhöhung der Steueranlage von 1.74 auf 1.84 Einheiten berücksichtigt.

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. Mehrere steuerpflichtige Personen in Seftigen haben in den letzten Jahren persönliche und berufliche Veränderungen erfahren, welche eine Verminderung der Steuerkraft erwirkt haben. Bei der Steuerprognose der Einkommenssteuern werden erfahrungsgemäss eher tiefe Wachstumsraten angenommen. Die aktuellen Steuererträge deuten darauf hin, dass die Budgetannahmen 2023 erreicht werden und somit für die Prognosen ab 2024 als Basis übernommen werden. In den Jahren 2024 und 2025 wird ein Zuwachs pro Jahr von 2 Prozent berücksichtigt. Ab dem Jahr 2026 wurde ein Wachstum von 1.5 Prozent angenommen. 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.

Aufgrund des anhaltend erhöhten Spardruckes werden Investitionen im allgemeinen Haushalt ohne Dringlichkeitscharakter aufgeschoben. Der Gemeinderat möchte grundsätzlich, dass die steuerfinanzierten Investitionen im mehrjährigen Durchschnitt aus eigenen Mitteln finanziert werden. Erfahrungsgemäss sind langfristig Investitionen von durchschnittlich bis zu 0.5 Mio. Franken pro Jahr selbst tragbar. Mit der angespannten finanziellen Situation ist die Selbstfinanzierung praktisch weggefallen. Ohne eine Steuererhöhung in der Planungsperiode sind die keine neuen Investitionen tragbar.

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 bis Ende 2028 auf maximal 5 Mio. Franken ansteigen.

Bei den Spezialfinanzierungen bestehen Reserven aus den Ertragsüberschüssen der Vorjahre. Deshalb kann teilweise eine befristete Gebührensenkung ab 2025 geprüft werden. Diese Gebührenerpassungen könnte insbesondere Haushaltsbudgets mit geringeren finanziellen Mitteln etwas entlasten im Hinblick auf die kommende Steuererhöhung per 2025.

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 51 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 gut trotz der ansteigenden Zinsen.

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 2024 praktisch getilgt sein. Die Sparbemühungen bei den Konsumausgaben sind ausgeschöpft. Die seit Jahren erwartete Steuererhöhung wird konkret. Mit dem Budget 2025 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 2023 - 2028 an seiner Sitzung vom 16. Oktober 2023 beraten und genehmigt. Über die Ergebnisse des Finanzplanes wird an der Gemeindeversammlung vom 4. Dezember 2023 orientiert.

3662 Seftigen, 16. Oktober 2023

Die Finanzverwalterin

Andrea Giger

GEMEINDERAT SEFTIGEN

Der Gemeindepräsident Der Gemeindeverwalter

Urs Indermühle

Roger Feller

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 06.10.23

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-336	-452	-136	-114	-75	-53		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	133	124	116	117	118	119		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-203	-327	-20	3	43	66		
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-43	-151	157	159	200	223	total:	545
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	619	549	286	570	610	300		2'934
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	287	195	695	690	1'200	0		3'067
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	348	1'052	2'329	2'096		
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	3'348	4'052	5'329	5'096		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	49	100	137	170	203	212		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-1	5	21	59	77		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	70	120	120	120		
4.d Total Investitionsfolgekosten	49	99	212	311	382	409		1'463
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-43	-151	157	159	200	223		545
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-92	-250	-55	-152	-182	-186	total:	-918
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-92	-250	-55	-152	-182	-186		-918
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	94	201	0	68	56	0		418
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1	-49	-55	-84	-126	-186	total:	-500
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)								
6.a 1 StAnZl	251	256	261	265	270	274		263
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	-0.2	-0.2	-0.3	-0.5	-0.7		-0.3

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 06.10.23

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-343	-395	-72	-50	-16	14		
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	133	88	84	90	101	100		
1.c ausserordentliches Ergebnis	-210	-307	13	40	85	115		
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-51	-131	190	196	241	272	total:	717
2. Investitionen und Finanzanlagen								
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	619	549	286	570	610	300		
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	348	1'052	2'329	2'096		
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	3'348	4'052	5'329	5'096		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen	42	71	99	123	140	149		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-1	5	21	59	77		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	70	120	120	120	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	42	70	174	264	319	347		1'216
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-51	-131	190	196	241	272		717
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-94	-201	16	-68	-78	-75		-499
5. Finanzpolitische Reserve							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-94	-201	16	-68	-78	-75		-499
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	94	201	0	68	56	0		418
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	16	0	-22	-75		-81
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:	
6.a 1 StAnZl	251	256	261	265	270	274		263
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	0.0	0.1	0.0	-0.1	-0.3		-0.1

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	8	-57	-64	-64	-58	-68	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	0	37	32	27	17	19	
1.c ausserordentliches Ergebnis	8	-20	-32	-37	-41	-49	
	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	8	-20	-32	-37	-41	-49	-172
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	287	195	695	690	1'200	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	7	30	38	47	63	63	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	7	30	38	47	63	63	247
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	8	-20	-32	-37	-41	-49	-172
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1	-49	-70	-84	-104	-111	-419
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	235	231	217	203	183	176	1'244
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	82%	118%	31%	29%	15%	100%	41%

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	819	382	22	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	-348	-1'052	-2'329	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	469	384	611	556	533	533	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	234	154	394	353	350	358	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	235	231	217	203	183	176	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-906	-744	-981	-1'260	-1'810	-300	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-619	-549	-286	-570	-610	-300	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-287	-195	-695	-690	-1'200	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
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	1	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-5	-21	-59	-77	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	382	22	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.			-348	-1'052	-2'329	-2'096	

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	9'368	9'297	9'093	9'082	8'986	8'844	8'696						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	1.4	-18.0	-16.6	0.0	-16.6	0.0	-16.6	0.0	-16.6	0.0	-16.6	0.0	-16.6
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	346.4	-1.2	345.2	-8.7	336.5	-16.1	320.4	-25.0	295.4	-33.2	262.2	-35.4	226.7
29002 Abwasserentsorgung	405.5	-4.9	400.6	-40.4	360.2	-50.0	310.3	-51.0	259.3	-58.1	201.1	-59.3	141.8
29003 Abfallentsorgung	217.6	7.2	224.8	-0.5	224.3	-4.4	220.0	-8.4	211.6	-12.5	199.1	-16.7	182.4
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	1'979.9	-137.5	1'842.4	-154.3	1'688.1	-155.1	1'533.1	-155.9	1'377.2	-156.6	1'220.6	-157.4	1'063.1
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	1'685.5	81.4	1'766.9	71.8	1'838.7	61.7	1'900.4	52.9	1'953.3	45.2	1'998.5	45.2	2'043.8
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	3'227.0	117.5	3'344.5	150.4	3'494.9	159.0	3'653.8	159.0	3'812.8	151.2	3'964.0	151.2	4'115.2
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	417.9	-93.5	324.4	-200.8	123.6	0.0	123.6	-67.6	56.0	-56.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	65.5	-21.8	43.7	-21.8	21.9	-21.9	0.0		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
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'003.3	1'003.3	1'003.3	1'019.1	1'019.1	997.1	922.2					
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'003.3	0.0	1'003.3	0.0	1'003.3	15.8	1'019.1	0.0	1'019.1	-22.1	997.1	-74.8	922.2

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	883.9	910.6	921.4	929.3	937.3	945.5	7.0%	1.4%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	299.1	290.0	293.5	296.8	300.2	303.6	1.5%	0.3%
2	Bildung	2'727.5	2'736.5	2'758.3	2'777.6	2'797.2	2'817.0	3.3%	0.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	163.9	175.9	178.4	180.7	182.9	185.2	13.0%	2.5%
4	Gesundheit	12.6	12.6	12.8	13.0	13.3	13.5	7.6%	1.5%
5	Soziale Sicherheit	1'924.0	2'045.5	2'113.3	2'153.5	2'170.2	2'174.1	13.0%	2.5%
6	Verkehr	589.4	550.9	556.2	560.2	562.3	565.8	-4.0%	-0.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	104.7	97.7	98.5	99.4	100.2	101.1	-3.5%	-0.7%
8	Volkswirtschaft	4.5	2.3	2.3	2.3	2.3	2.3	-47.9%	-12.2%
9	Finanzen und Steuern	940.7	986.6	990.6	989.7	978.5	973.1	3.4%	0.7%
steuerfinanzierter Aufwand:		7'650.0	7'808.5	7'925.3	8'002.6	8'044.3	8'081.1	5.6%	1.1%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	580.8	637.9	640.3	642.8	653.1	655.7	12.9%	2.5%
710	Wasserversorgung	385.6	398.7	408.7	424.0	439.7	442.0	14.6%	2.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	215.3	215.6	219.4	223.3	227.4	231.4	7.5%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		1'181.8	1'252.1	1'268.4	1'290.1	1'320.2	1'329.1	12.5%	2.4%
Aufwand total		8'831.8	9'060.6	9'193.7	9'292.7	9'364.6	9'410.2	6.5%	1.3%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	62.8	61.8	62.0	62.3	62.6	62.8	0.1%	0.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	215.1	213.6	213.7	213.8	213.9	214.0	-0.5%	-0.1%
2	Bildung	1'164.5	1'112.8	1'117.6	1'122.5	1'127.4	1'132.3	-2.8%	-0.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	159.1	162.3	163.1	163.8	164.5	165.3	3.9%	0.8%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	213.9	225.9	226.8	227.6	228.5	229.4	7.2%	1.4%
6	Verkehr	66.8	58.9	59.2	59.4	59.7	59.9	-10.3%	-2.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	5.5	5.5	5.5	5.5	5.5	5.6	0.9%	0.2%
8	Volkswirtschaft	126.0	126.0	126.6	127.3	127.9	128.5	2.0%	0.4%
9	Finanzen und Steuern	5'585.2	5'710.5	6'140.4	6'216.5	6'295.7	6'355.3	13.8%	2.6%
	steuerfinanzierter Ertrag:	7'598.9	7'677.3	8'114.9	8'198.7	8'285.8	8'353.1	9.9%	1.9%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	580.8	637.9	640.3	642.8	653.1	655.7	12.9%	2.5%
710	Wasserversorgung	385.6	398.7	408.7	424.0	439.7	442.0	14.6%	2.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	215.3	215.6	219.4	223.3	227.4	231.4	7.5%	1.5%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	1'181.8	1'252.1	1'268.4	1'290.1	1'320.2	1'329.1	12.5%	2.4%
	Ertrag total	8'780.6	8'929.5	9'383.3	9'488.9	9'606.0	9'682.2	10.3%	2.0%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-51.2	-131.2	189.6	196.2	241.4	272.0	Mittel:	119.5

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	1'452.8	1'443.9	1'458.3	1'465.6	1'472.9	1'480.3	1.9%	0.4%
31	Sach-/Betriebsaufwand	1'410.8	1'346.3	1'372.4	1'399.0	1'426.2	1'453.9	3.1%	0.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	462.4	459.9	456.7	453.5	444.1	440.6	-4.7%	-1.0%
34	Finanzaufwand	49.8	93.3	102.5	102.7	102.9	103.1	107.2%	15.7%
35	Einlagen in Fonds und SF	360.5	406.4	408.4	410.5	412.5	414.6	15.0%	2.8%
36	Transferaufwand	4'966.0	5'175.4	5'254.5	5'310.0	5'335.7	5'350.1	7.7%	1.5%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	60.6	65.6	65.6	65.6	65.6	65.6	8.2%	1.6%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	5'035.4	5'141.4	5'496.4	5'573.4	5'651.4	5'730.7	13.8%	2.6%
41	Regalien und Konzessionen	88.0	88.0	88.4	88.9	89.3	89.8	2.0%	0.4%
42	Entgelte	1'377.4	1'328.2	1'328.2	1'328.2	1'328.2	1'328.2	-3.6%	-0.7%
43	verschiedene Erträge	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	2.0%	0.4%
44	Finanzertrag	183.1	217.6	218.7	219.8	220.9	222.0	21.2%	3.9%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	256.5	251.0	252.3	253.5	254.8	256.1	-0.2%	0.0%
46	Transferertrag	1'663.5	1'659.1	1'739.4	1'766.1	1'772.9	1'758.8	5.7%	1.1%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	159.3	176.1	177.0	155.9	156.6	157.4	-1.1%	-0.2%
49	interne Verrechnungen	60.6	68.2	68.2	68.2	68.2	68.2	12.5%	2.4%

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	93.0	51.0	52.0	53.1	54.1	55.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	10.0	10.0	10.2	10.4	10.6	10.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	16.4	38.5	38.5	38.5	46.2	46.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	257.4	287.4	287.4	287.4	287.4	287.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	165.0	205.0	206.0	207.1	208.1	209.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	39.0	46.0	46.2	46.5	46.7	46.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	580.8	637.9	640.3	642.8	653.1	655.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	434.0	403.0	403.0	403.0	403.0	403.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)		30.0	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	139.9	137.1	128.5	128.5	136.2	136.2	
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	575.9	572.1	563.5	563.5	571.2	571.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-4.9	-65.8	-76.9	-79.4	-81.9	-84.5	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	25.4	26.9	28.4	23.8	25.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	25.4	26.9	28.4	23.8	25.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-4.9	-40.4	-50.0	-51.0	-58.1	-59.3	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-4.9	-40.4	-50.0	-51.0	-58.1	-59.3	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	123.5	98.6	90.0	90.0	90.0	90.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	99%	94%	92%	92%	91%	91%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	129.0	148.4	147.4	146.4	139.3	138.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	123%	119%	100%	100%	23%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	400.6	360.2	310.3	259.3	201.1	141.8	
Bestand Werterhalt	3'344.5	3'494.9	3'653.8	3'812.8	3'964.0	4'115.2	
- in % Wiederbeschaffungswerte	11.5%	12.0%	12.6%	13.1%	13.6%	14.2%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'135.2	1'223.8	1'310.4	1'271.9	1'233.5	1'787.3	
Nettoinvestitionen	105.0	125.0	-	-	600.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	16.4	38.5	38.5	38.5	46.2	46.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'223.8	1'310.4	1'271.9	1'233.5	1'787.3	1'741.1	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	12.0	13.0	13.3	13.5	13.8	14.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	60.0	70.0	71.4	72.8	74.3	75.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	11.5	10.5	10.7	10.9	11.1	11.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	18.6	19.4	28.0	36.9	44.5	44.5	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	129.8	131.2	129.8	129.8	129.8	129.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	130.0	130.0	130.7	131.3	132.0	132.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	23.0	24.0	24.1	24.2	24.4	24.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	385.6	398.7	408.7	420.2	430.6	433.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	24.0	8.6	10.0	10.0	10.0	10.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	20.0	21.4	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	48.4	59.4	68.0	76.9	84.5	84.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	384.4	381.4	390.0	398.9	406.5	406.5	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-1.2	-17.4	-18.6	-21.3	-24.0	-26.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	3.7	9.2	8.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	8.7	2.5	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	8.7	2.5	-3.7	-9.2	-8.6	
OPERATIVES ERGEBNIS	-1.2	-8.7	-16.1	-25.0	-33.2	-35.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-1.2	-8.7	-16.1	-25.0	-33.2	-35.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	29.8	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	100%	98%	96%	94%	92%	92%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	98.8	82.5	73.7	64.7	56.6	54.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	54%	118%	11%	9%	9%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	345.2	336.5	320.4	295.4	262.2	226.7	
Bestand Werterhalt	1'766.9	1'838.7	1'900.4	1'953.3	1'998.5	2'043.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	12.1%	12.6%	13.0%	13.4%	13.7%	14.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'088.9	1'252.3	1'303.0	1'969.9	2'623.0	3'178.5	
Nettoinvestitionen	182.0	70.0	695.0	690.0	600.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	18.6	19.4	28.0	36.9	44.5	44.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	1'252.3	1'303.0	1'969.9	2'623.0	3'178.5	3'133.9	

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	178.1	185.5	189.2	192.9	196.8	200.7	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	30.1	30.1	30.3	30.4	30.6	30.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	208.2	215.6	219.4	223.3	227.4	231.4	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	214.0	208.0	208.0	208.0	208.0	208.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	1.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	215.0	212.5	212.5	212.5	212.5	212.5	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	6.8	-3.0	-6.9	-10.8	-14.8	-18.9	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	2.6	2.6	2.5	2.3	2.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.3	2.6	2.6	2.5	2.3	2.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	7.2	-0.5	-4.4	-8.4	-12.5	-16.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	7.2	-0.5	-4.4	-8.4	-12.5	-16.7	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	103%	100%	98%	96%	95%	93%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	7.2	-0.5	-4.4	-8.4	-12.5	-16.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	224.8	224.3	220.0	211.6	199.1	182.4	
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 06.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Soll 2029	Feuerwehr	A	20			550		550							550
		Ersatzbeschaffung TLF Jg 02														
	1500.5060.05 GV 05.06.23	Ersatz Transportfahrzeug Jg 99	A	20			170		170	70	100					
A	2120.5200.01 GV 01.06.15	Schulbetrieb ICT Projekt Schule	A	5			80		80	8	34	38				
		Outsourcing ICT Schule Seftigen Schuljahr 2025/2026	A	5			50		50			50				
	2120.5060.00 GR 15.03.21	Werkraum - Maschinen, Geräte und Mobiliar	A	10		18	6		6	6						
	2170.5040.15 GV 13.06.22	Schulanlage allgemein Elektro FI-Schalter + LED-Beleuchtung	A	25			240		240	240						
	Soll 2028	Altes Schulhaus	A	33			120		120						120	
		Sanierung/Ersatz Sanitäranlagen	A	33			45		45				45			
		Sanierung/Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	33												
	Soll 2030	Sanierung Innenausbau	A	33			200		200							200
	Soll 2030	Sanierung Fenster	A	33			190		190							190
	Soll 2027	Sanierung Elektro / Beleuchtung	A	33			40		40					40		
	Soll 2031	Aula	A	33			150		150							150
		Sanierung Steildachdach														
	2170.5040.18 GV	Sanierung Flachdach	A	25			210		180		210					
								30			-30					
	Soll 2031	Sanierung übrige Bühnentechnik	A	33			80		80							80
	Soll 2028	Sanierung Innenausbau Wände	A	33			40		40						40	
	Soll 2028	Sanierung Innenausbau Böden, Decken, Türen, Küche	A	33			110		110							110
		Sanierung Sanitär	A	33			85		85				85			
									85							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
Soll 2031	Sanierung Elektro	A	33			80		80							80
	Mobilier Tisch- und Stuhlbeschaffungen	B	10			95		95				95			
Soll 2030	Schulhaus 1965 + 1981 Sanierung Sanitär (2011/2026/2028)	A	33			300		300							300
Soll 2027	Sanierung Steil- und Flachdächer	A	33			200		200					200		
A Soll 2040	Sanierung Fenster	A	33			500		500				250			250
Soll 2027	Sanierung Fassade	A	33			150		150					150		
A Soll 2035	Sanierung Elektro	A	33			170		170			70				100
Soll 2031	Sanierung Innenausbau	A	33			1'250		1'250							1'250
Soll 2031	Sanierung Wärmeverteilung (2021)	A	33			60		60							60
2170.5040.13	Wärmeerzeugung	A	25		140	40		40	40						
GV 13.12.20	Anschluss an Fernwärme / Rückbau							40							
Soll 2030	Turnhalle / Aussenanlage Sanierung / Ersatz Sanitär	A	33			135		135							135
Soll 2030	Sanierung / Ersatz Elektro	A	33			30		30							30
Soll 2030	Sanierung Innenausbau und Fenster	A	33			300		300							300
Soll 2028	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	33			60		60						60	
Soll 2031	Sanierung Fassade	A	33			200		200							200
Soll 2032	Sanierung Umgebung/Rasenplatz	A	33			40		40							40
Soll 2041	Sanierung / Ersatz Turnhallenboden	A	33			50		50							50

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Soll 2033	<u>Kindergarten</u> Sanierung Innenausbau	A	33			325		325							325
	Soll 2032	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	33			25		25							25
	Soll 2032	Sanierung Fassade	A	33			120		120							120
	Soll 2033	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	33			75		75							75
	Soll 2033	Sanierung Fenster	A	33			120		120							120
	Soll 2031	Sanierung Flachdach	A	33			120		120							120
		<u>Gemeindeverwaltung</u> Sanierung Sanitär	A	33			70		70				70			
	Soll 2028	Sanierung Innenausbau (ohne DG)	A	33			80		80						80	
		Sanierung Wärmeverteilung	A	33			25		25				25			
	Soll 2029	Sanierung Fassade	A	33			100		100							100
	Soll 2055	Sanierung Elektro	A	33			35		35							35
	Soll 2029	Sanierung / Ersatz Fenster und Storen	A	33			110		110							110
	Soll 2032	Sanierung Flachdach	A	33			40		40							40
	Soll 2029	<u>Werkhof / Wehrdienstmagazin</u> 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		
	Soll 2030	Sanierung übrige Technik	A	40			80		80							80

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
 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	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
Soll 2033	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	40			130		130							130
Soll 2031	Sanierung Flachdach	A	40			50		50							50
6191.5040.02	Sanierung Decke Einstellhalle und Tore	A	40		55	115		115	115						
Soll 2045	<u>Kita / Tagesschule</u> Sanierung Innenausbau	A	33			150		150							150
Soll 2045	Sanierung Fassade	A	33			100		100							100
Soll 2045	Sanierung / Ersatz Fenster	A	33			100		100							100
Soll 2045	Sanierung Flachdach	A	33			100		100							100
Soll 2045	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	33			50		50							50
Soll 2029	<u>RAIFFEISEN Arena Gürbetal</u> Sanierung / Ersatz Hallenboden	A	33			150		150							150
Soll 2039	Sanierung / Ersatz übrige Technik	A	33			70		70							70
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Fenster	A	33			30		30							30
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Innenausbau	A	33			100		100							100
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Sanitär	A	33			70		70							70
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Fassade	A	33			100		100							100
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Wärmeverteilung sekundär	A	33			40		40							40
Soll 2039	Sanierung / Ersatz Elektro und Beleuchtung	A	33			40		40							40
Soll 2039	Sanierung Steildach	A	33			100		100							100

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	7410.5290.01	Wasserbau	A	10		22	38		38	38						
	GR 31.01.22	Hochwasserschutz Massnahmenplanung							38							
	7900.5290.04	Raum- und Ortsplanung	A	10		37	20		20	10	5	5				
	GR 11.05.15	Erweiterung Gewerbezone Pfandersmatt							20							
	7900.5290.05	Revision Baureglement / Projektabschluss	A	10		20	5		5	5						
	GR 27.02.17								5							
*	7900.5290.01	Ortsplanungsrevision / Projektabschluss	A	10		75	12		12	12						
	GR 08.02.10								12							
	6150.5060.02	Strassen/Werkhofbetrieb	A	40			230		230		230					
	GV 04.12.23	Ersatz Kommunalfahrzeug mit Salzstreuung							230							
		Reservoir-Kreisel-Hüsi Belag ca. 1100 m infolge GWP Nr. 3+6	A	40			85		85			10		75		
		Eillisboden-Dengel Belag ca. 800m infolge GWP Nr. 2	A	40			100		100							100
		Blattacker Belagsanierung	A	40			270		270	70						200
		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				
		Perronkante STI Bus	A	40			50		50							50
*	6150.5010.06	Anschlussplanung "Chappelle"	A	40			5		5	5						
	GV 23.11.15	Projektabschluss							5							
		Leitungssanierung / Deckbelag Schulstr. 7+9 sh. Wasser und Abwasser	A	40			53		53			53				
									53							
	Total					367	10'684	30	10'654	619	549	286	570	610	300	7'720

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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)			2)	3)	4)	5)	6)	7)								
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
* 7201.5292.00	GEP II	A	10			148	62			42	20					
GR 04.12.17	Erarbeitung eines neuen GEP								62							
7201.5032.16	Erschliessung Gewerbezone Pfandersmatt	A	80			40	63		63	63						
	GEP-Massnahmen neu	A	80				2'500		2'500							2'500
	Kappelen Stützli	A	80				50		50							50
	Anschlüsse der LS am Trennsystem								50		50					
	Sanierung Abwasseranlagen gemäss Kanal-TV-Auswertung 2020	A	80						50							
7201.5032.25	Sanierung Blattackerstrasse ab Nr. 1 bis Blattacher	A	80						620		20			600		
7201.5032.26	Leitungssanierung / Deckbelag Schulstr. 7+9 sh. Wasser und Strasse	A	80						35		35					
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						188	3'380	-	3'380	105	125	-	-	600	-	2'550

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

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

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

5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE)

6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 06.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk	5) Art	6) Anlagen im Bau	Aus-gaben	7) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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)								675							
	7101.5032.06	Eilisboden, Ersatz Wasserleitung auf 400m	A	80				470		470			20	450			
		GWP-Massnahme Nr. 2								470							
		Wyssbach-Eilisboden Leimenried	A	80				240		240				240			
		("Projekt Radweg" ev. Planung durch Kanton)								240							
	7101.5291.00	Überarbeitung GWP	A	10			15	10		10	10						
		Projektabschluss								10							
	7101.5031.08	Erschliessung Gewerbezone Pfandersmatt	A	80			68	73		73	73						
		Erschliessung Baulandreserve Breitenmoos	A	80		E		200		200							200
	7101.5031.14	Breitenacker Sanierung Teil Ringleitung	A	80				99		99	99						
	GR 18.09.23	(50m von D40 auf D125)								99							
	7101.5031.16	Ersatz (Blattacker-Rebzelg usw.)	A	80				610		610		10			600		
		GWP-Massnahme Nr. 7 ca. 2026-2030								610							
		Anpassung Kirchzelg	A	80				200		200							200
		GWP-Massnahme Nr. 9 ca. 2028								200							
		Ersatz Ausserdorf	A	80				700		700							700
		GWP-Massnahme Nr. 10 ca. 2035								700							
		Ersatz Gassacker	A	80				200		200							200
		GWP-Massnahme Nr. 12 ca. 2036								200							
		Aktualisierung GWP	A	10				25		25							25
		GWP-Massnahme Nr. 8 ca. 2030								25							
		Erschliessung Baulandreserve Breitenmoos								-							
		ca. 2026								-							
	7101.5031.15	Leitungssanierung / Deckbelag Schulstr. 7+9	A	80				60		60		60					
		sh. Wasser und Strasse								60							
	Total						103	3'562	-	3'562	182	70	695	690	600	-	1'325

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

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)	-2%	-15%	12%	5%	-3%	-2%	5%	12%	18%	30%	52%	48%	28%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	62%	133%	39%	127%	269%	91%	52%	52%	62%	44%	29%	178%	51%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)	-0.2%	-0.1%	-0.1%	0.0%	0.0%	-0.1%	0.4%	0.5%	0.6%	0.8%	1.2%	1.4%	0.8%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)	63%	54%	54%	48%	38%	55%	35%	34%	37%	44%	57%	54%	44%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)	5%	21%	24%	13%	6%	16%	10%	9%	11%	13%	18%	3%	11%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)	4%	3%	6%	6%	5%	4%	7%	7%	7%	8%	8%	9%	8%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)	-38	-336	260	133	-96	-38	110	279	452	783	1'382	1'273	713
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)	8%	26%	10%	15%	10%	14%	5%	4%	7%	6%	6%	6%	6%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)	0.0%	-35.0%	-11.0%	0.0%	0.1%	-7.2%	0.7%	0.9%	1.1%	1.4%	2.0%	2.3%	1.4%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)	672	1'561	1'602	1'646	1'646	1'226	1'517	1'340	1'265	1'160	1'050	940	1'212
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	88%	196%	29%	57%	200%	118%	38%	28%	138%	62%	57%	119%	63%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)	21%	21%	21%	18%	17%	20%	21%	20%	19%	18%	18%	16%	19%

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 06.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	124%	41%	68%	405%	553%	145%	123%	119%	100%	100%	23%	100%	102%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	108%	103%	104%	103%	99%	101%	99%	94%	92%	92%	91%	91%	93%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	10%	11%	12%	14%	15%	14%	12%	12%	13%	13%	14%	14%	13%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	17%	44%	94%	100%	343%	99%	54%	118%	11%	9%	9%	100%	19%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	104%	98%	104%	102%	102%	101%	100%	98%	96%	94%	92%	92%	95%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)	8%	9%	8%	10%	12%	11%	12%	13%	13%	13%	14%	14%	13%
SF ABFALL													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)	109%	111%	111%	109%	113%	111%	103%	100%	98%	96%	95%	93%	97%

1	Finanzausgleich	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
1.01	Bevölkerung	2'108	2'108	2'115	2'126	2'130	2'130	2'130	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag NP	4'075'544	4'138'385	4'204'942	4'283'008	4'435'336	4'602'675	4'767'795	
1.03	Ordentlicher Steuerertrag JP	153'606	143'842	122'255	131'939	110'333	115'333	117'000	
1.04	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.05	Steueranlage 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	1.7400	1.7733	1.8067	1.8400	
1.07	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag 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	1.65	
1.09	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.10	Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	3'864'740	3'924'331	3'987'445	4'061'473	4'125'289	4'202'074	4'275'468	
1.11	Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	145'661	136'402	115'931	125'115	102'617	105'348	104'918	
1.12	Harm. Liegenschaftssteuer	473'263	499'055	513'584	523'458	525'000	525'000	525'000	
1.13	Anteil direkte Bundessteuer	4'924	7'461	7'716	7'603	7'600	7'600	7'600	
1.14	Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	4'488'588	4'567'249	4'624'676	4'717'649	4'760'506	4'840'022	4'912'987	
1.15	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'129.65	2'166.63	2'186.26	2'219.37	2'234.98	2'272.31	2'306.57	
1.16	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'701.60	2'780.55	2'816.00	2'894.00	2'923.00	2'967.00	2'996.00	
1.17	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	78.83	77.92	77.64	76.69	76.46	76.59	76.99	
1.18	Disparitätenabbau 37%	446'027	478'832*	492'878	530'591	542'229	547'485	543'343	9300.3622.7 / 4622.7
1.19	HEI nach Disparitätenabbau	86.66	86.09	85.91	85.31	85.17	85.25	85.50	
1.20	Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	0	0*	5'276	42'204	51'616	47'444	31'744	
1.21	Bilanzsituation pro Kopf	1'603.10	1'626.71*						
1.22	Indexiert/Standardisiert	-0.62	-0.64						
1.23	Bruttoverschuldungsanteil	54.41	52.44*						
1.24	Indexiert/Standardisiert	0.06	0.02						
1.25	Nettozinsbelastung	-12.06	-0.41*						
1.26	Indexiert/Standardisiert	-0.69	0.47						
1.27	Zinsbelastungsanteil	-0.06	-0.04*						
1.28	Indexiert/Standardisiert	-0.18	-0.15						
1.29	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.05	0.24						
1.30	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00							
1.31	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.32	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	5'276	42'204	51'616	47'444	31'744	9300.4621.5
1.33	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	446'027	478'832*	498'154	572'795	593'845	594'929	575'087	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

Änderung gegenüber Planvariante 2

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

2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	0	0	0	0	0	0	
2.02	Total	0	0*	0	0	0	0	0	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	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> 5.778	0	0*						
3.03	Zuschuss Total	0	0	0	0	0	0	0	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	0	0	0	0	0	0	0	

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Version vom 06.10.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	78.83	77.92	77.64	76.69	76.46	76.59	76.99	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	---	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	0	0*	0*	0*	0*	0	0	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	711.28	586.62						
4.02	Index (absolut)	1'499'141	1'236'595						
4.03	%-Anteil	0.17561	0.16049						
4.04	Total	28'098	26'481*	26'500	26'500	26'500	26'500	26'500	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	2'099	2'117	2'130	2'130	2'130	2'130	2'130	
5.02	ÖV-Punkte	344.75	345.95*	345.95	345.95	345.95	345.95	345.95	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter Primarschule	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
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	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe I	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

Finanzplan Einwohnergemeinde Seftigen 2023-2028

Version vom 06.10.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			1'203'450	1'267'350	1'297'170	1'309'950	1'309'950	5799.3611

Anderung gegenüber Planvariante 2

10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	

11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	Total			479'250	481'380	489'900	492'030	494'160	5320.3631

Anderung gegenüber Planvariante 2

12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			10'650	10'650	10'650	10'650	10'650	5410.3631

13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			140'110	139'072	139'764	138'380	138'380	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			108'630	110'760	110'760	110'760	110'760	
13.05	Total			248'740	249'832	250'524	249'140	249'140	6291.3631

Anderung gegenüber Planvariante 2

14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			389'790	387'660	389'790	387'660	385'530	9300.3621.6

Anderung gegenüber Planvariante 2

15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
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			4'899.00	4'899.00	4'899.00	4'899.00	4'899.00	
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	Total			4'899.00	4'899.00	4'899.00	4'899.00	4'899.00	1110.3631.xx

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

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	2'108	2'099	2'117	2'130	2'130	2'130	2'130	2'130	2'130
Steuerpflichtige	1'271	1'247	1'295	1'324	1'324	1'324	1'324	1'324	1'324
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
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-1.00 %	2.00 %	2.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'755.57	1'749.11	1'711.58	1'694.47	1'728.35	1'762.92	1'789.37	1'816.21	1'843.45
Total	3'882'512	3'795'180	3'856'706	3'903'642	3'981'714	4'294'760	4'359'181	4'424'569	4'490'937
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				7.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	152.53	185.09	170.89	182.85	186.51	190.24	194.05	197.93	201.89
Total	337'331	401'610	385'072	421'254	429'679	463'461	472'730	482'184	491'828
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	133'578	63'704	146'350	90'000	90'000	95'000	95'000	95'000	95'000
*Kapitalsteuern	-840	1'018	819	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Holdingsteuern	4'280	-2'058	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	137'018	62'664	147'169	92'000	92'000	97'000	97'000	97'000	97'000
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-42'634	-38'346	-62'799	-35'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	101'869	82'748	96'296	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-253'225	-150'689	-112'392	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-784	-541	-555	-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*	18'034	18'364	25'484	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-22'424	-21'100	-34'147	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	35'168	13'992	76'184	25'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	826	893	897	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	31'124	21'056	39'101	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000	30'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	-713	-1'101	-4'528	-20'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
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*	547	380	76	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-1'213	-53	0	-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*	9'051	10'585	5'989	10'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	4'065'724	4'112'696	4'236'735	4'265'396	4'346'893	4'693'720	4'767'411	4'842'253	4'918'265
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	166'763	82'946	181'818	102'000	112'000	117'000	117'000	117'000	117'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	4'232'487	4'195'642	4'418'553	4'367'396	4'458'893	4'810'720	4'884'411	4'959'253	5'035'265
Steueranlagezehntel NP in CHF	233'662	236'362	243'491	245'138	249'821	255'093	259'098	263'166	267'297
Steueranlagezehntel JP in CHF	9'584	4'767	10'449	5'862	6'437	6'359	6'359	6'359	6'359
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	243'246	241'129	253'940	251'000	256'258	261'452	265'457	269'525	273'656
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	6'835	7'938	7'609	7'600	7'600	7'600	7'600	7'600	7'600
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	385'131'440	396'301'510	416'299'850	420'000'000	420'000'000	420'000'000	420'000'000	420'000'000	420'000'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'135.59	2'135.27	2'228.62	2'194.41	2'235.15	2'275.38	2'306.40	2'337.91	2'369.92
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	77.41	78.86	77.53	76.61	75.93	76.87	76.97	77.09	77.71
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.35	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50