



---

**FINANZPLAN 2023 – 2027**

---

## Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung .....	3
1. Vorbericht .....	4 - 14
1.1. Grundlagen und Prognosen.....	4
1.2. Entwicklung des Finanzhaushalts.....	4 - 5
1.3. Entwicklung des Bilanzüberschusses .....	6
1.4. Entwicklung der Spezialfinanzierungen .....	7 - 10
1.5. Investitionen und Selbstfinanzierung .....	10 - 11
1.6. Entwicklung der Abschreibungen.....	12
1.7. Kommentar zur Entwicklung des Finanzhaushalts.....	13
1.8. Beschluss.....	14
2. Ergebnisse nach Sachgruppen, allgemeiner Haushalt .....	15
3. Investitionsplan .....	16 - 18
4. Planbilanz .....	19
5. Steuerprognose .....	20

## Zusammenfassung der Ergebnisse

Die Finanzplanung 2023 - 2027 berücksichtigt u.a. die Auswirkungen der bevorstehenden Investitionsprojekte. Durch die Investitionstätigkeit wird der Abschreibungsbedarf zunehmen und die Erfolgsrechnung wird dadurch entsprechend belastet.

Die Finanzplanung weist im Gesamthaushalt für das Jahr 2024 einen Ertragsüberschuss von rund CHF 262'500 auf. Im Jahr 2024 wird das Ergebnis durch den Wegfall der "alten" Abschreibungen entlastet. Mit der Umstellung auf das Rechnungsmodell HRM2 war das zuvor bestehende Verwaltungsvermögen in den Jahren 2016 bis 2023 mit jährlich CHF 227'000 abzuschreiben. Es kommen jedoch in etwa gleicher Höhe Abschreibungen des Neubaus Schulraum, Kindergarten und Tagesschule im Jahr 2024 dazu. Die Planungsjahre 2024 - 2027 weisen im Durchschnitt Ergebnisse von plus CHF 62'000 auf.

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weisen künftig jährliche Defizite auf. Die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung und Abfall weisen konstante Ertragsüberschüsse aus. Der allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) weist ab dem Jahr 2024 durchschnittliche Ertragsüberschüsse von CHF 52'000 aus. Die jährliche Abschreibungsbelastung im allgemeinen Haushalt wird sich von heute rund CHF 755'200 auf rund CHF 1'129'600 im Planjahr 2027 erhöhen. Die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen werden im gleichen Zeitraum von CHF 76'900 auf CHF 189'300 ansteigen.

In der Finanzplanung für die fünf Planjahre sind Nettoinvestitionen des Steuerhaushalts von CHF 14,37 Mio. oder pro Jahr durchschnittlich CHF 2,9 Mio. vorgesehen.

Die Steuereinnahmen wurden für die Finanzplanperiode 2024 - 2027 mit einer Steueranlage von 1,47 Einheiten berechnet. Bei der Einwohnerzahl rechnen wir in der Planung mit einer grossen Zunahme der Anzahl steuerpflichtiger Personen aufgrund des Ausbaus und der Erweiterung im Bernapark. Für die Berechnung der jährlichen Zuwachsraten der Steuereinnahmen stützen wir uns wie bisher auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe (KPG).

Die Beiträge an den Kanton und für die verschiedenen Lastenanteile sind grösstenteils von der Einwohnerzahl abhängig und machen pro Jahr durchschnittlich rund CHF 1'600 pro Person aus. Ab 2024 wird mit einem jährlichen Zuwachs von 164 Personen gerechnet. Mit steigender Einwohnerzahl werden sich auch die Lastenanteile an den Kanton erhöhen.

Der Bilanzüberschuss von heute CHF 2'187'700 wird sich aus heutiger Sicht bis zum Ende der Planperiode kaum verändern. Im Planungsjahr 2027 wird ein Steuerzehntel ca. CHF 759'000 ausmachen.

Die Selbstfinanzierung (Cash flow) des Gesamthaushalts beträgt für die Planjahre 2023 - 2027 im Durchschnitt CHF 1'579'600. Der Selbstfinanzierungsgrad der ganzen Planungsperiode weist einen Mittelwert von rund 37 % auf (Vorjahresplanung 17 %). Jährliche Nettoinvestitionen über dem Selbstfinanzierungsbetrag führen zu einer Neuverschuldung. Die hohen Investitionen, insbesondere die Vorfinanzierung der Wasserbauprojekte werden die Aufnahme zusätzlicher Darlehen unumgänglich machen.

## 1. Vorbericht

### 1.1. Grundlagen und Prognosen

Die Hochrechnungen für die Finanzplanjahre basieren auf den Zahlen des Budgets 2023 unter Berücksichtigung der veränderten Parameter für die Finanzströme der verschiedenen Lastenanteile an den Kanton. Für die Berechnung der Steuereinnahmen und der zu leistenden Beiträge an die verschiedenen Lastenverteiler sowie für die Bildungsfinanzierung standen die Berechnungshilfen der kantonalen Finanzdirektion und der Bildungsdirektion zur Verfügung. Die Konjunkturprognosen und Teuerungsfaktoren wurden weitgehend nach den Empfehlungen der KPG eingesetzt. Der ordentliche Steuerertrag für das laufende Jahr 2022 liegt bei den Einkommenssteuern auf Grund der aktuellen Hochrechnung rund 5 % über den Budgeterwartungen. Bei den Vermögenssteuern liegen die Hochrechnungen rund 60 % über den Budgeterwartungen. Für die Kalkulation der Steuererträge 2023 - 2027 wurden die von der KPG empfohlenen Zuwachsraten grösstenteils angewendet. Unter Berücksichtigung einer Bevölkerungszunahme ergeben sich daraus ab dem Jahr 2024 jährliche Zuwachsraten von durchschnittlich 1,2 % bei den Einkommens- und 2 % bei den Vermögenssteuern. Bei den Steuern juristischer Personen wird mit zunehmendem Ertrag gerechnet.

### 1.2. Entwicklung des Finanzhaushalts

Die nachfolgende Tabelle 1.2.1 zeigt die Entwicklung der Ergebnisse nach Gesamthaushalt, allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt) und Spezialfinanzierungen. Die Ergebnisse des allgemeinen Haushalts verändern den Saldo des Bilanzüberschusses. Die Tabelle weist auf die Entwicklung der Steuereinnahmen und der geplanten Nettoinvestitionen hin.

Mit der Einführung von HRM2 wurden die Liegenschaften des Finanzvermögens neu bewertet. Der Aufwertungsgewinn wurde in die Neubewertungsreserve eingelegt. Nach fünf Jahren seit der Einführung von HRM2 wird ein Anteil der Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve eingelegt. Dies ist ab dem Jahr 2021 der Fall. Der Restsaldo der Neubewertungsreserve wird innerhalb von fünf Jahren von 2021 – 2025 zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Für Stettlen macht dies eine Besserstellung der Rechnungsergebnisse von CHF 80'100 in den Jahren 2021 – 2025 aus.

In der Tabelle 1.2.2 ist die Selbstfinanzierung des Gesamthaushalts im Vergleich mit den Nettoinvestitionen dargestellt. Die Nettoinvestitionen abzüglich die selbst erarbeiteten Mittel (Cash flow) ergeben das Finanzierungsergebnis. Ein negativer Finanzierungssaldo bedeutet die Aufnahme von Fremdkapital oder den Verzehr von vorhandenen flüssigen Mitteln.

## 1.2.1 Allgemeine Übersicht

	2023	2024	2025	2026	2027
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	37'200	262'570	-49'686	52'239	-14'540
<b>Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt</b>	<b>0</b>	<b>246'546</b>	<b>-63'127</b>	<b>39'950</b>	<b>-15'510</b>
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	37'200	16'024	13'441	12'289	970
Steuerertrag Natürliche Personen	8'982'300	9'402'300	9'946'100	10'441'000	11'007'300
Steuerertrag Juristische Personen	177'900	179'500	192'600	209'167	226'667
Liegenschaftssteuern	865'000	890'000	932'000	974'000	1'016'000
Nettoinvestitionen	-5'481'000	-6'890'000	-5'205'000	-2'970'500	641'500

## 1.2.2 Selbstfinanzierung Gesamthaushalt

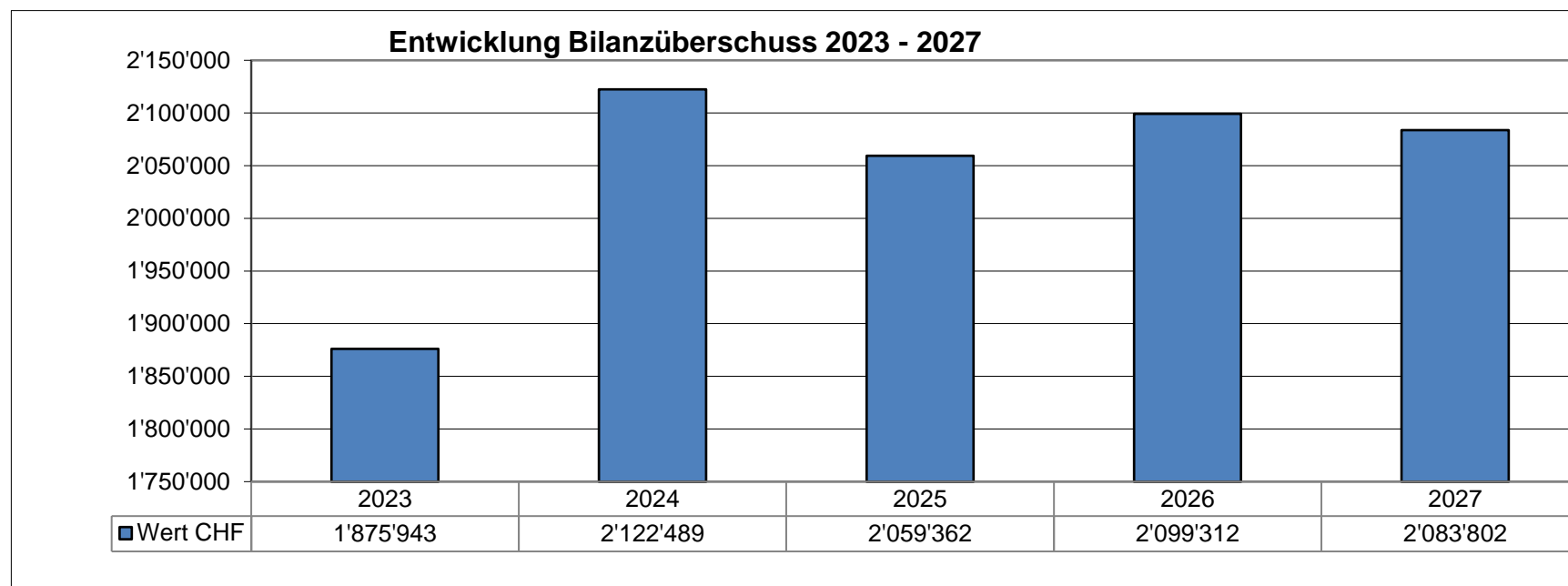
		2023	2024	2025	2026	2027
<i>Selbstfinanzierung:</i>						
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>90 -</b>	<b>37'200</b>	<b>262'570</b>	<b>-49'686</b>	<b>52'239</b>	<b>-14'540</b>
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 +	832'100	882'297	1'188'647	1'194'722	1'318'847
Einlagen in Fonds/Spezialfinanzierungen	35 +	266'800	278'425	1'284'050	1'284'050	1'285'175
Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen	45 -	-224'900	-184'825	-259'675	-377'400	-521'025
Einlagen in das Eigenkapital	389 +	221'300	144'800	141'800	148'500	148'500
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489 -	-213'400	-404'000	-403'300	-296'100	-124'900
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>		<b>919'100</b>	<b>979'267</b>	<b>1'901'836</b>	<b>2'006'011</b>	<b>2'092'057</b>
Nettoinvestitionen:						
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>5 ./ 6</b>	<b>-5'481'000</b>	<b>-6'890'000</b>	<b>-5'205'000</b>	<b>-2'970'500</b>	<b>641'500</b>
<b>Finanzierungsergebnis</b>		<b>-4'561'900</b>	<b>-5'910'733</b>	<b>-3'303'164</b>	<b>-964'489</b>	<b>2'733'557</b>
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)						

### 1.3. Entwicklung des Bilanzüberschusses

Die konstanten Ergebnisse des allgemeinen Haushalts bewirken kaum eine Veränderung des Bilanzüberschusses. Bis Ende der Planungsperiode sinkt der Bestand leicht von heute CHF 2,187 Mio. auf CHF 2,08 Mio. Die Empfehlung des Kantons für eine Mindesthöhe von ca. drei Steuerzehnteln wird somit erreicht.

Ab 2023 verursachen die Investitionen steigende Abschreibungen, was die Erfolgsrechnung belastet.

Aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung kann der Abschreibungsbetrag entnommen werden, was die Erfolgsrechnung wiederum entlastet. Grosse Projekte wie Wasserbau, Ortsdurchfahrt und Basiserschliessung Schwandiweg sind von verschiedenen Faktoren abhängig und durch die Gemeinde Stettlen nur bedingt beeinflussbar. Sofern sich deren Baubeginn bzw. Bauvollendung verzögert, werden sich der Nutzungsbeginn und damit der Beginn der Abschreibungen hinausschieben, was sich auf die Entwicklung der Erfolgsrechnung und der Finanzzahlen auswirken wird.



in Steuer / 10	3.8	4.2	4.0	4.0	3.9
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

**1.4. Entwicklung der Spezialfinanzierungen****1.4.1 Ergebnis SF Feuerwehr**

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis Erfolgsrechnung Feuerwehr	15'000	-3'668	4'158	13'134	5'535
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	6'000	20'972	20'972	20'972	36'972
Einlagen in Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	21'000	17'304	25'130	34'106	42'507
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-300'000	-	-	-160'000
Saldo der Selbstfinanzierung	21'000	-282'696	25'130	34'106	-117'493
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	119'106	115'438	119'596	132'730	138'265

Die Feuerwehrrechnung wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt. Der Aufwand wird durch Ersatzabgaben der Pflichtigen und Beiträge der Gebäudeversicherung finanziert. Das Ergebnis der Erfolgsrechnung wird dem Spezialfinanzierungskonto Rechnungsausgleich gutgeschrieben oder belastet. Der Saldo des Rechnungsausgleichs entspricht dem Bilanzüberschuss.

Die Feuerwehr-Ersatzabgabe basiert für die ganze Planperiode auf einem unveränderten Ansatz von 3,5 % der Kantonssteuer. Der Mindestansatz beträgt CHF 20.00 und die maximale Abgabe CHF 400.00.

Durch den Ersatz eines Fahrzeuges im Jahr 2019 sowie durch geplante Investitionen im Jahr 2024 und 2027 wird die Betriebsrechnung mit Abschreibungen belastet. Durch die Zunahme der Einwohnerzahl werden auch die Einnahmen von den Ersatzabgaben zunehmen. Bis Ende der Planungsperiode wird sich der Bilanzüberschuss auf CHF 138'300 erhöhen.

**1.4.2 Ergebnis SF Wasserversorgung**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung Wasserversorgung	63'000	19'700	28'400	27'400	26'100
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'800	56'400	74'000	88'600	101'100
Einlagen in Spezialfinanzierung	40'000	50'000	50'000	50'000	50'000
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-114'800	-96'400	-124'000	-138'600	-151'100
Selbstfinanzierung	31'000	29'700	28'400	27'400	26'100
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-260'000	-350'000	-650'000	-365'000	-300'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-229'000	-320'300	-621'600	-337'600	-273'900
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	1'286'320	1'306'020	1'334'420	1'361'820	1'387'920
Saldo der Vorfinanzierung (Werterhalt)	4'074'985	4'028'585	3'954'585	3'865'985	3'764'885

Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung weist jährliche Ertragsüberschüsse von durchschnittlich CHF 32'900 aus. Diese können dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben werden.

Die jährlichen Werterhaltungskosten von 1,25 % des Wiederbeschaffungswertes von zurzeit CHF 14,7 Mio. betragen CHF 189'200. Die Vorfinanzierung erreicht einen Saldo von mehr als 25 % des Wiederbeschaffungswertes. Aus diesem Grund muss nebst den Anschlussgebühren keine zusätzliche Einlage mehr in den Werterhalt vorgenommen werden. Dem SF Werterhalt können werterhaltende Unterhaltsarbeiten sowie die jährlichen Abschreibungen entnommen werden. Ab dem Jahr 2024 ist eine Senkung der Gebühren geplant.



**1.4.3 Ergebnis SF Abwasserentsorgung**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Ergebnis Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-54'100	-5'634	-20'396	-18'384	-17'733
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'100	16'425	38'675	41'800	44'925
Einlagen in Spezialfinanzierung	226'800	228'425	234'050	234'050	235'175
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-108'100	-86'425	-108'675	-111'800	-114'925
Selbstfinanzierung	92'700	152'791	143'654	145'666	147'442
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-700'000	-850'000	-850'000	-250'000	-250'000
Saldo der Selbstfinanzierung	-607'300	-697'209	-706'346	-104'334	-102'558
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	201'250	195'616	175'220	156'836	139'103
Saldo der Vorfinanzierung (Werterhalt)	3'257'653	3'399'653	3'525'028	3'647'278	3'767'528

Die Betriebsrechnung der Abwasserentsorgung weist jährliche Aufwandüberschüsse von durchschnittlich CHF 23'200 auf. Diese können dem Bilanzüberschuss entnommen werden. Der Bilanzüberschuss wird sich bis Ende der Planungsperiode von heute rund CHF 255'300 auf CHF 139'100 reduzieren. Längerfristig wird eine Anpassung der Gebühren notwendig sein.

Die jährlichen Werterhaltungskosten von 1,25 % des Wiederbeschaffungswertes von zurzeit CHF 19,9 Mio. betragen CHF 186'750. Die Einlage wird für die ganze Planperiode mit 75 % berechnet. Zudem werden die jährlichen Anschlussgebühren in die Vorfinanzierung eingelegt. Der Saldo der Vorfinanzierung erreicht bis zum Planungsende rund 19 % des Wiederbeschaffungswertes. Wie beim Wasser können der SF Werterhalt werterhaltende Unterhaltsarbeiten sowie die jährlichen Abschreibungen entnommen werden.

**1.4.4 Ergebnis SF Abfall**

	2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis Erfolgsrechnung Abfall	13'300	5'626	1'279	-9'861	-12'932
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-	-	-	6'250	6'250
Einlagen in Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Spezialfinanzierung	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	13'300	5'626	1'279	-3'611	-6'682
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	-	-250'000	-
Saldo der Selbstfinanzierung	13'300	5'626	1'279	-253'611	-6'682
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag (-)	196'695	202'321	203'600	193'739	180'807

Die Erfolgsrechnung der Abfallentsorgung weist rückläufige Ergebnisse auf. Die geplanten Investitionen in eine neue Entsorgungsstelle werden die Betriebsrechnung ab 2026 mit Abschreibungen belasten. Dadurch werden die Ergebnisse der Jahre 2026 und 2027 mit Defiziten abschliessen. Der vorhandene Bilanzüberschuss von rund CHF 183'400 wird sich bis Ende der Planungsperiode auf rund CHF 180'800 reduzieren. Für die Zeit der Planungsperiode ist keine Veränderung der Gebühren vorgesehen.

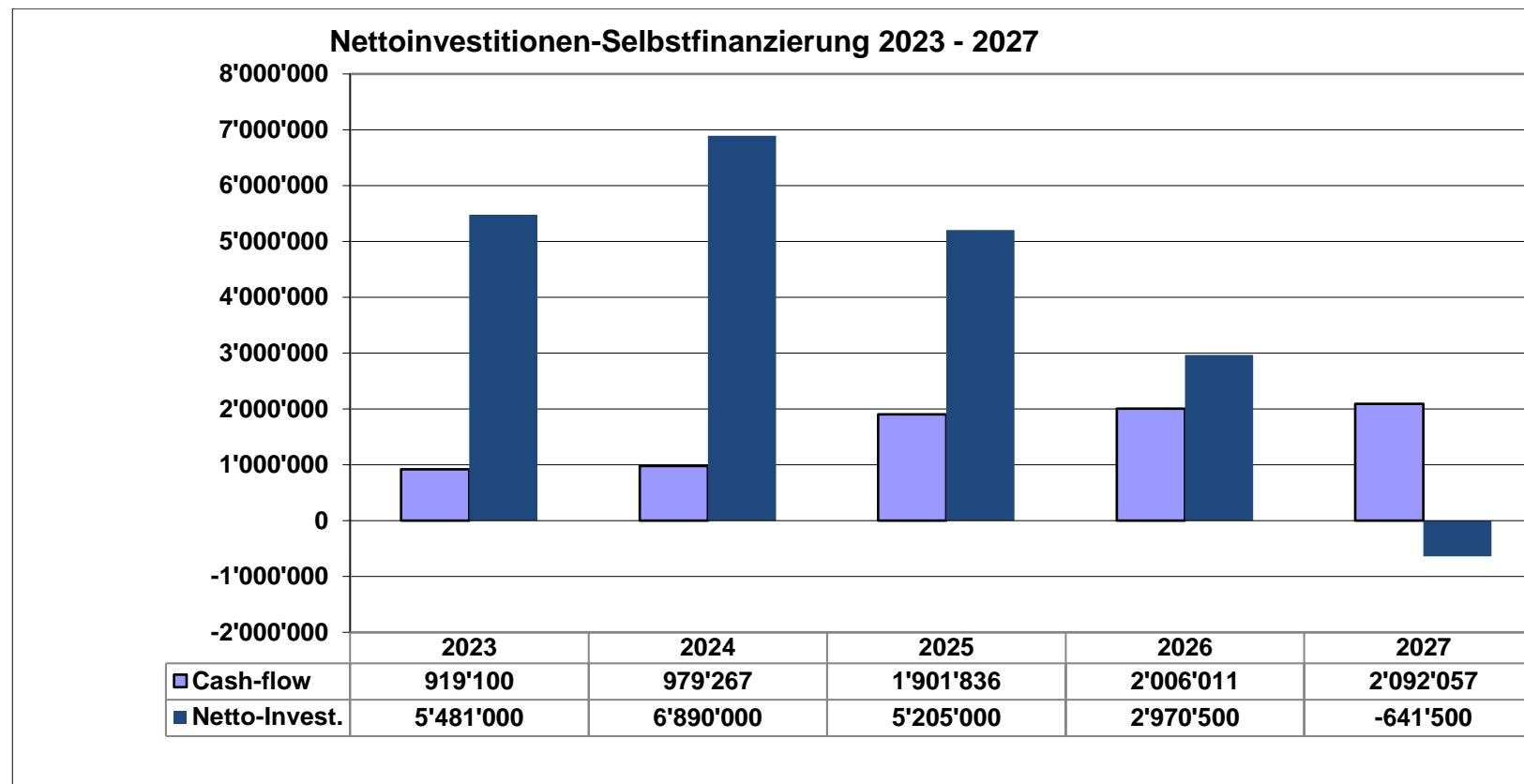
**1.5. Investitionen / Selbstfinanzierung**

Die Nettoinvestitionen für den Planungszeitraum 2023 bis 2027 sind mit insgesamt CHF 19,9 Mio. vorgesehen. Davon betreffen CHF 14,3 Mio. den allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt) sowie CHF 5,5 Mio. die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallentsorgung. Die grössten Projekte des Steuerhaushalts sind mit CHF 9,5 Mio. für Schulliegenschaften und Hallenbad und mit CHF 1,7 Mio. für Werkhof vorgesehen.

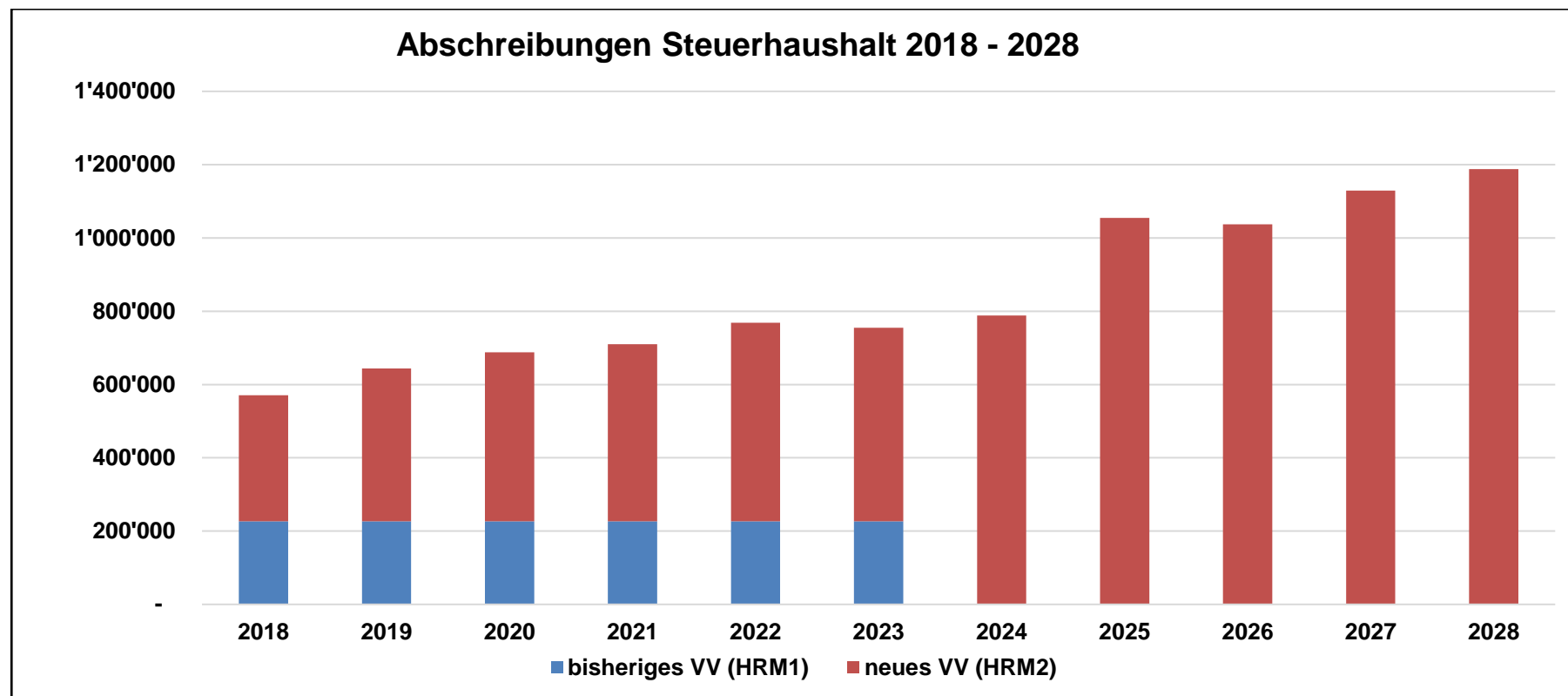
Das Wasserbauprojekt Worble ist mit Bruttokosten von rund CHF 10,7 Mio. enthalten. Nach Abzug von Grundeigentümerbeiträgen, Bundes- und Kantonsbeiträgen verbleiben der Gemeinde Stettlen Nettokosten von rund CHF 2,5 Mio. Das Projekt soll in der Planperiode realisiert werden.

Das Investitionsdarlehen an die Genossenschaft Zentrum Lindengarten von ursprünglich CHF 3 Mio. wird seit 2014 in jährlichen Raten von CHF 150'000 zurückbezahlt.

Sofern alle geplanten Investitionsvorhaben umgesetzt werden, wird sich das zinspflichtige Fremdkapital von heute CHF 9,3 Mio. auf CHF 23,6 Mio. erhöhen.



## 1.6. Entwicklung der Abschreibungen



Die Tabelle zeigt die Entwicklung der jährlichen Abschreibungsbelastung im allgemeinen Haushalt (Steuerhaushalt). Das per 31.12.2015 (vor Umstellung auf HRM2) bestehende Verwaltungsvermögen wird während 8 Jahren mit je CHF 227'189 abgeschrieben (blau) und belastet die Erfolgsrechnung der Jahre 2016 bis 2023.

Ab 2016, mit der Einführung von HRM2, werden die Investitionen nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Mit jedem abgeschlossenen Projekt erhöht sich der jährliche Abschreibungsbetrag. Auf Grund der hohen Investitionen, vor allem ab dem Jahr 2025, steigen die Abschreibungen jährlich stark an, was sich auf die Ergebnisse der Erfolgsrechnung entsprechend auswirkt.

## 1.7. Kommentar zur Entwicklung des Finanzhaushaltes

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

Der Finanzplan wurde mit den neusten Erkenntnissen aus der Ortsplanungsrevision erstellt. Es wird ab 2024 mit 164 neuen Einwohnern pro Jahr gerechnet. Dieser Einwohnerzuwachs hat Auswirkungen auf die Steuererträge, welche sehr gut aussehen aber auch auf den Finanz- und Lastenausgleich. Der Hauptgrund für die deutliche Veränderung der Finanzlage ist, dass im Jahr 2022 steuerstarke Personen zugezogen sind. Dies hat zur Folge, dass ab dem Jahr 2024 mit einer Steuersenkung gerechnet werden kann.

Die Abschreibungen werden aufgrund des hohen Investitionsvolumens zunehmen. Die neuen Investitionen haben eine durchschnittliche Nutzungsdauer von 25 Jahren, was einer jährlichen Abschreibung von 4 % entspricht. Die Abschreibungsbelastung erhöht sich mit jeder neuen Investition. Die altrechtlichen Abschreibungen (HRM1) von CHF 227'200 fallen im 2023 weg.

Die Selbstfinanzierung (Cash flow) erreicht im Durchschnitt jährlich CHF 1,5 Mio. und steht einem jährlichen Investitionsvolumen von durchschnittlich CHF 4 Mio. gegenüber. Die Differenz muss fremd finanziert werden und bewirkt eine Neuverschuldung bis 2027 von über CHF 14 Mio. Das bedeutet eine theoretische Zunahme der verzinslichen Darlehensschulden von heute CHF 9,3 Mio. auf rund CHF 23,6 Mio. Wobei im Jahr 2022 voraussichtlich ein Darlehen von CHF 1,5 Mio. zurückbezahlt werden kann.

Die Zinsen für Darlehen steigen zurzeit wieder an. Das Geld wird teurer und somit muss in Zukunft mit mehr Zinsaufwand gerechnet werden. Die bestehenden Darlehen von CHF 9,3 Mio. weisen eine durchschnittliche Verzinsung von 0,22 % auf und haben feste Laufzeiten von drei bis acht Jahren.

Die Prognosen für den ordentlichen Steuerertrag des laufenden Jahres 2022 liegen im Moment deutlich über den Budgeterwartungen. Dies aufgrund von neuen steuerpflichtigen Personen mit hoher Steuerkraft. Dies bedeutet jedoch ein grosses Klumpenrisiko. Aufgrund der Wachstumsprognosen wurde trotz vorgesehener Steuersenkung auf 1.47 Einheiten ab dem Jahr 2024 in den Planungsjahren mit höheren Steuereinnahmen gerechnet.

Der gesamte Finanzplan 2023 – 2027 sieht massiv besser aus als der Finanzplan 2022 – 2026 im Vorjahr.

Der Bilanzüberschuss wird sich bis 2027 von heute CHF 2,1 Mio. kaum verändern.

## 1.8. Beschluss

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 18. Oktober 2022 den vorliegenden Finanzplan genehmigt.

Stettlen, 18. Oktober 2022

Gemeinderat Stettlen

Der Präsident

Die Sekretärin

Die Finanzverwalterin

Lorenz Hess

Verena Zwahlen

Lea Rentsch

## 2. Ergebnisse nach Sachgruppen, allgemeiner Haushalt

Gemeinde Stettlen Allgemeiner Haushalt		Erfolgsrechnung der Planperiode 2023 - 2027 Gliederung nach Sachgruppen konzentriert					
Kto-Nr.	Kto-Bezeichnung	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		Basiswerte					
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>-311'800</b>	<b>0</b>	<b>246'546</b>	<b>-63'127</b>	<b>39'950</b>	<b>-15'510</b>
30	Personalaufwand	-2'552'100	-2'665'800	-2'808'700	-2'994'600	-3'064'900	-3'290'300
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'773'600	-2'119'300	-2'130'900	-2'150'100	-2'224'000	-2'314'300
33	Abschreibungen VV	-768'500	-755'200	-788'500	-1'055'000	-1'037'100	-1'129'600
34	Finanzaufwand	-120'600	-157'400	-125'315	-155'227	-198'800	-167'300
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	-1'000'000	-1'000'000	-1'000'000
36	Transferaufwand	-5'972'900	-6'420'600	-6'629'500	-7'185'100	-7'568'100	-7'888'900
37	Durchlaufende Beiträge	-5'200	-5'200	-5'200	-5'200	-5'200	-5'200
38	Einlagen in SF im Eigenkapital	-161'200	-221'300	-144'800	-141'800	-148'500	-148'500
39	Interne Verrechnungen	-367'800	-387'700	-292'500	-294'300	-295'800	-297'500
40	Steuern	9'328'200	10'431'900	10'853'700	12'452'600	12'986'067	13'607'367
41	Regalien und Konzessionen	113'000	118'000	118'000	118'000	118'000	118'000
42	Entgelte	462'500	564'800	427'900	502'500	616'700	631'300
44	Finanzertrag	198'300	187'100	195'481	204'020	213'843	222'423
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	2'000	2'000	2'000	27'000	127'000	255'000
46	Transferertrag	774'200	822'400	885'680	922'880	933'940	973'600
47	Durchlaufende Beiträge	5'200	5'200	5'200	5'200	5'200	5'200
48	Entnahmen aus SF im Eigenkapital	158'900	213'400	404'000	403'300	296'100	124'900
49	Interne Verrechnungen	367'800	387'700	280'000	282'700	285'500	288'300

**3.1 Investitionsplan; allgemeiner Haushalt**

**Investitionen der Planungsperiode 2023 - 2027**

		GK	vor 2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
			Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	-37'872'000	-631'000	-2'601'000	-4'521'000	-5'390'000	-3'705'000	-2'105'500	1'351'500	-20'270'000
2170.5040.09	Schulraumplanung Realisierung, Neubau KiGa Bleiche, Tagesschulraum, Schulraum, ohne Mobiliar	-5'300'000		-1'700'000	-3'400'000	-200'000				0
2170.5040.11	SH Bleiche: Sanierung Elektroanlagen	-112'000	-12'000	-100'000						0
2170.5040.12	SH Bleiche, Trakt A: Anschluss Fernwärme, Ersatz Haustechnik	-178'000	-178'000							0
2170.5040.13	SH Bleiche, Trakt B: Hallenbad / Turnhalle: energetische Massnahmen, Gebäudehülle	-21'000	-21'000							0
2170.5040.15	SH Bernstrasse / Gartenstrasse, Anschluss Fernwärem inkl. Haustechnik	-100'000				-100'000				0
2170.5040.16	SH Bleiche, Sanierung GVB-Massnahmen	-120'000		-120'000						0
2170.5040.17	SH Bleiche, Sanierung Trakt A + C, Wasserschaden, Baustatikprüfung	-50'000		-50'000						0
2170.5040.18	SH Bernstrasse , Umbau Dachstock	-170'000		-170'000						0
2170.5040.19	SH Bleiche, Trakt B: Turnhalle; San. Hallenboden	-68'000			-68'000					0
2170.5040.24	Neubau Schulraum	-6'000'000								-6'000'000
2170.5040.25	SH Bleiche, Trakt C: energetische Massnahmen, Gebäudehülle	-1'200'000				-500'000	-350'000	-350'000		0
2170.5040.26	SH Bleiche, Trakt A: energetische Massnahmen, Gebäudehülle	-2'100'000							-700'000	-1'400'000
2170.5040.27	SH Bleiche, Trakt B: San. Dach und Fenster, Turnhalle	-500'000								-500'000
2170.5040.30	Kindergarten Flurweg, Gebäudehülle, Dach, Heizsystem	-160'000					-160'000			0
2170.5040.32	Sanierung SH Bernstrasse	-2'500'000								-2'500'000
2170.5040.51	SH Bleiche: Neubau Turnhalle	-7'000'000								-7'000'000
2170.5060.04	Neubau Schulraum, Mobiliar	-163'000			-163'000					0
3411.5040.04	Hallenbad Vollsanieung	-3'000'000		-90'000	-110'000	-2'400'000	-400'000			0
5340.5460.01	Darlehen Genossenschaft Alterszentrum Stettlen	-3'000'000								-3'000'000
5340.6460.01	Darlehen Genossenschaft Alterszentrum Stettlen (jährl. Amortisation)	3'000'000	1'350'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000	750'000
6150.5010.04	Bahnhofstrasse inkl. Trottoir: Sanierung	-520'000								-520'000
6150.5010.05	Gemeindeanteil Ausbau Schwandweg	-1'555'000		-55'000		-750'000	-750'000			0
6150.5010.05	Grundeigentümeranteile Schwandweg	1'000'000				500'000	500'000			0
6150.5010.07	Flugbrunnenstrasse nach WV-Leitung	-31'000	-31'000							0
6150.5010.08	Ferenbergstrasse oben	-450'000		-50'000	-400'000					0



**3.1 Investitionsplan; allgemeiner Haushalt**

**Investitionen der Planungsperiode 2023 - 2027**

		GK	vor 2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
		Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
6150.5010.09	Sanierung Gemeindestrasse 2023	-100'000			-100'000					0
6150.5010.10	Gemeindestrasse, Kammenstrasse	-150'000							-150'000	0
6150.5010.21	Worblenbrücke: Sanierung	-125'000						-125'000		0
6150.5010.22	Ortsdurchfahrt Bernstrasse: Gemeindeanteil Kantonsstrasse	-200'000						-200'000		0
6150.5010.23	Gemeindeanteil an Kantonsstrasse, Kreisel	-242'000				-110'000	-105'000	-27'000		0
6150.5010.25	Gemeindestrasse Ferenbergstrasse unten	-200'000					-200'000			0
6150.5010.26	Gemeindestrasse Neunenenstrasse	-450'000					-50'000	-300'000	-100'000	0
6150.5010.38	Sanierung Utzlenbergstrasse	-80'000	-80'000							0
6150.5010.39	Sanierung Etterholenweg, Kammenstrasse und Kalberweid	-51'000		-51'000						0
6150.5010.40	Gemeindestrassen: Werterhalt 2024	-100'000				-100'000				0
6150.5010.41	Gemeindestrassen: Werterhalt 2025	-100'000					-100'000			0
6150.5010.42	Gemeindestrassen: Werterhalt 2026	-200'000						-200'000		0
6150.5010.43	Gemeindestrassen: Werterhalt 2027	-400'000							-400'000	0
6150.5010.49	Kantonale Veloroute, Ringstrasse	-75'000						-75'000		0
6150.5040.01	Neubau Werkhof inkl. Landerwerb	-1'700'000		-50'000	-250'000	-1'000'000	-400'000			0
6150.5060.06	Werkhof: Ersatz Nissan	-80'000				-80'000				0
6150.5060.07	Werkhof: Ersatz Lindner, Jg. 2010	-190'000					-190'000			0
6150.5290.09	Standortabklärungen Werkhof/Feuerwehrmagazin	-30'000		-30'000						0
7410.5020.01	Wasserbauplan: bisher	-882'000	-882'000							0
7410.5020.02	Wasserbauplan: Aufschüttung Senke	-449'400	-449'400							0
7410.5020.03	WBP: Teilprojekt Worblentalwärts	-120'100	-41'600					-78'500		0
7410.5020.04	Wasserbau: Rückhaltebecken / Bachverbauung	-3'000'000					-1'000'000	-2'000'000		0
7410.5020.05	Wasserbau: Planung/Bachverlegung Bernapark	-6'248'500		-100'000	-150'000	-800'000	-2'650'000	-2'000'000	-548'500	0
7410.6120.01	Umgehungsgerinne: Grundeigentümerbeitrag	1'200'000						600'000	600'000	0
7410.6120.02	Umgehungsgerinne: Beitrag Gemeinde Ostermundigen	500'000					500'000			0
7410.6120.03	Wasserbauplan: Beiträge Bund und Kanton	6'500'000					1'500'000	2'500'000	2'500'000	0
7710.5040.01	Sanierung Aufbahrungsgebäude	-100'000								-100'000
7900.5290.05	Ortskernentwicklung / Ortskernplanung	-201'000	-201'000							0
7900.5290.06	Ortsplanungsrevision	-300'000	-85'000	-185'000	-30'000					0

**3.2 Investitionsplan; Spezialfinanzierungen**

**Investitionen der Planungsperiode 2023 - 2027**

		GK	vor 2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
		Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
<b>Konto-Nr.</b>	<b>Konto-Bezeichnung</b>	<b>-6'045'000</b>	<b>0</b>	<b>-510'000</b>	<b>-960'000</b>	<b>-1'500'000</b>	<b>-1'500'000</b>	<b>-865'000</b>	<b>-710'000</b>	<b>0</b>
1500.5060.02	TLF Ersatzbeschaffung	-300'000				-300'000				0
1500.5060.03	Feuerwehr, 4 Motorspritzen	-160'000							-160'000	0
7101.5031.07	WV-Leitungserneuerung Kammenstrasse	-200'000							-200'000	0
7101.5031.10	WV-Leitungserneuerung Ferenbergstrasse unten	-300'000					-300'000			0
7101.5031.11	WV: Anpassung private Anschlüsse	-50'000			-50'000					0
7101.5031.14	Ersatz Wasseruhren (elektronische Ablesung)	-210'000		-140'000	-70'000					0
7101.5031.15	Anschluss Areal Bernapark	-100'000				-100'000				0
7101.5031.16	WV: Leitungsersatz Bernstrasse Deisswil, SOS	-170'000		-30'000	-140'000					0
7101.5031.18	WV: Leitungssanierung Neunenenstrasse	-365'000					-100'000	-265'000		0
7101.5031.34	WV-Leitungsausbau Schwandiweg	-300'000				-150'000	-150'000			0
7101.5031.35	WV: GWP-Massnahmen 2022	-100'000		-100'000						0
7101.5031.42	WV-GWP-Massnahmen 2024	-100'000				-100'000				0
7101.5031.43	WV-GWP-Massnahmen 2025	-100'000					-100'000			0
7101.5031.43	WV-GWP-Massnahmen 2026	-100'000						-100'000		0
7101.5031.44	WV-GWP-Massnahmen 2027	-100'000							-100'000	0
7201.5032.04	ARA: Leitungssanierung Neunenenstrasse	-150'000						-150'000		0
7201.5032.08	Sauberwasserleitung Moosweg-Mooskanal	-310'000		-60'000	-250'000					0
7201.5032.09	ARA: Planungskredit Ortsdurchfahrt SOS, GEP-Überarbeitung	-300'000			-300'000					0
7201.5032.10	ARA: Leitungssanierung Kammenstrasse	-150'000							-150'000	0
7201.5032.11	ARA: Vorgezogene ZPA, Ortsdurchfahrt Bernstrasse	-50'000			-50'000					0
7201.5032.34	ÜO Schwandiweg, Anteil Abwasser	-1'190'000		-90'000		-550'000	-550'000			0
7201.5032.35	ARA: GEP-Massnahmen 2023	-100'000			-100'000					0
7201.5032.37	Leitungsausbau Bahnhof Deisswil, Durchlass Worble	-490'000		-90'000		-200'000	-200'000			0
7201.5032.38	ARA: GEP-Massnahmen 2024	-100'000				-100'000				0
7201.5032.39	ARA: GEP-Massnahmen 2025	-100'000					-100'000			0
7201.5032.40	ARA: GEP-Massnahmen 2026	-100'000						-100'000		0
7201.5032.41	ARA: GEP-Massnahmen 2027	-100'000							-100'000	0
7301.5010.01	Entsorgungsstelle Bernstr. 100	-250'000						-250'000		0

## 4. Planbilanz

		Planbilanz der Planperiode 2023 - 2027					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
	<b>AKTIVEN</b>	<b>22'249'759</b>	<b>25'898'659</b>	<b>31'906'362</b>	<b>36'922'715</b>	<b>39'698'493</b>	<b>40'471'703</b>
10	Finanzvermögen	6'682'961	5'665'808	5'665'808	6'665'808	7'665'808	10'399'365
14	Verwaltungsvermögen	15'566'798	20'232'851	26'240'554	30'256'907	32'032'685	30'072'338
14	VV Allgemeiner Haushalt	13'219'136	16'991'436	21'592'936	24'242'936	25'311'336	22'830'236
14	VV Feuerwehr	35'836	29'864	308'892	287'920	266'948	389'976
14	VV Wasserversorgung	1'962'341	2'177'241	2'470'841	3'046'841	3'323'241	3'522'141
14	VV Abwasserentsorgung	349'484	1'034'309	1'867'884	2'679'209	2'887'409	3'092'484
14	VV Abfall	1	1	1	1	243'751	237'501
	<b>PASSIVEN</b>	<b>22'249'760</b>	<b>25'898'660</b>	<b>31'906'363</b>	<b>36'922'716</b>	<b>39'698'494</b>	<b>40'471'704</b>
20	Fremdkapital	9'735'177	13'297'077	19'207'810	23'510'974	25'475'463	25'475'463
20	Fremdkapital allgemein	638'562	638'562	638'562	638'562	638'562	638'562
204	Passive Rechnungsabgrenzung	44'456	44'456	44'456	44'456	44'456	44'456
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	7'902'000	11'463'900	17'374'633	21'677'797	23'642'286	23'642'286
208	Langfristige Rückstellungen	905'746	905'746	905'746	905'746	905'746	905'746
209	Verbindlichkeiten ggü. SF u Fonds im FK	244'413	244'413	244'413	244'413	244'413	244'413
29	Eigenkapital	12'514'583	12'601'583	12'698'553	13'411'742	14'223'031	14'996'241
290	SF Allgemeiner Haushalt	493'999	491'999	489'999	1'462'999	2'335'999	3'080'999
290	SF Feuerwehr	104'106	119'106	115'438	119'596	132'730	138'265
290	SF Wasserversorgung	1'223'320	1'286'320	1'306'020	1'334'420	1'361'820	1'387'920
290	SF Abwasserentsorgung	255'350	201'250	195'616	175'220	156'836	139'103
290	SF Abfall	183'395	196'695	202'321	203'600	193'739	180'807
293	VF Allgemeiner Haushalt	769'283	857'283	678'083	495'583	347'983	371'583
293	VF Wasserversorgung	4'149'785	4'074'985	4'028'585	3'954'585	3'865'985	3'764'885
293	VF Abwasserentsorgung	3'138'953	3'257'653	3'399'653	3'525'028	3'647'278	3'767'528
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	320'449	240'349	160'349	81'349	81'349	81'349
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'875'943	1'875'943	2'122'489	2'059'362	2'099'312	2'083'802

<b>5. Steuerprognose</b>	<b>Steuer-Schätzung der Planperiode 2023 - 2027</b>					
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Total Steuern</b>	<b>9'321'200</b>	<b>10'426'900</b>	<b>10'848'700</b>	<b>11'447'600</b>	<b>11'981'067</b>	<b>12'602'367</b>
Einkommenssteuer NP	7'286'700	7'884'200	8'234'000	8'683'500	9'141'000	9'606'600
Vermögenssteuer NP	845'500	1'395'100	1'460'300	1'554'600	1'652'000	1'752'700
Gewinnsteuern JP	139'000	144'000	136'200	144'300	155'900	168'400
Kapitalsteuern JP	10'000	4'000	3'800	3'800	3'800	3'800
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	108'000	95'000	95'000	95'000	95'000	95'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-360'000	-420'000	-420'000	-420'000	-450'000	-450'000
Pauschale Steueranrechnung NP	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000	45'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-75'000	-120'000	-120'000	-120'000	-150'000	-150'000
Quellensteuern	75'000	95'000	100'000	100'000	100'000	100'000
Quellensteuern BGSA	1'500	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuer	65'000	60'000	70'000	75'000	80'000	85'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuer	-25'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
Pauschale Steueranrechnung JP	-500	-100	-500	-500	-533	-533
Eingang abgeschriebene Steuern	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000
Erbschafts- und Schenkungssteuern	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Grundstückgewinnsteuern	145'000	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
Sonderveranlagungen	185'000	225'000	200'000	200'000	180'000	175'000
Liegenschaftssteuern	849'000	865'000	890'000	932'000	974'000	1'016'000
Hundetaxen	15'000	15'800	16'000	16'000	16'000	16'500
Allgemeine Gemeindesteuern (FILAG relevant)	8'017'199	9'051'199	9'472'800	10'029'700	10'541'168	11'124'968
Steueranlagezehntel	510'650	576'509	644'408	682'293	717'086	756'801