

**Einwohnergemeinde Biglen**

**Finanzplan 2021 – 2029**

# Kommentar zum Finanzplan Biglen 2021 – 2029

---

Der Finanzplan 2021 – 2029 wurde durch den Finanzverwalter im September 2020 erstellt. Grundlage dazu waren die Finanzplanungshilfe des Kantons, die Detailzahlen des Budgets 2020 und der Budgetentwurf 2021. Der Finanzplan wurde mit der Software der Firma plektra GmbH erstellt und umfasst 9 Jahre. Zur Erstellung einer Finanzplanung müssen verschiedene Annahmen getroffen werden. Je weiter in die Zukunft geblickt wird, desto grösser wird die Planungsunsicherheit.

## 1. Finanzielle Ausgangslage

Die Rechnung 2019 schloss wie folgt ab:

Ergebnis Gesamthaushalt	Ertragsüberschuss	CHF	204'167.57
Ergebnis Allgemeiner Haushalt	Ertragsüberschuss	CHF	74'390.11
Ergebnis Wasserversorgung	Ertragsüberschuss	CHF	61'683.90
Ergebnis Abwasserentsorgung	Ertragsüberschuss	CHF	52'907.30
Ergebnis Abfall	Aufwandüberschuss	CHF	- 3'331.30
Ergebnis Elektrizitätsversorgung	Ertragsüberschuss	CHF	18'517.56

Der Gesamthaushalt schloss um CHF 257'857.57 besser ab als budgetiert. Die Besserstellung beim Allgemeinen Haushalt beträgt CHF 129'290.11 und bei den Spezialfinanzierungen CHF 128'567.46. Dies war möglich, weil insbesondere der Sach- und übrige Betriebsaufwand gesamthaft CHF 220'149.02 und der Transferaufwand CHF 206'655.95 unter den Budgetwerten blieben. Wie oben beschrieben, musste ein Teil dieser Besserstellung, nämlich CHF 198'862.15 zwingend für zusätzliche Abschreibungen verwendet werden. Der betriebliche Ertrag entspricht ziemlich genau dem Budget (+ 0.2 % oder CHF 22'357.40).

## 2. Prognose der Erfolgsrechnung 2021 – 2029

Die vorliegende Prognose von Aufwand und Ertrag basiert auf den Zahlen des Budgets 2020, den Detailzahlen des Budgets 2021 (Entwurf) und der Finanzplanungshilfe des Kantons. Es wird mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 gerechnet.

Die Corona-Pandemie dominiert aktuell das öffentliche Leben. Die Wirtschaft befindet sich in einer Rezession. In der Schweiz stellte man bereits im ersten Quartal 2020 einen markanten Einbruch im Wirtschaftswachstum fest. Mit der Ausweitung der Kurzarbeitsentschädigung zur Verhinderung von Entlassungswellen und der Gewährung von „Corona-Krediten“ für Unternehmen konnten die Folgen für die Wirtschaft gedämpft werden. Ein Blick in die Zukunft ist aufgrund dieser Ausgangslage mit grossen Unsicherheiten behaftet. Vorsichtig optimistisch kann ab 2021 mit einer Erholung gerechnet werden.

Nach dem erwarteten Einbruch der Wirtschaft für 2020 (-5.5%) wird mit einer Erholung im 2021 (+4.7%) und mit einem tiefen, aber stabilen Wirtschaftswachstum ab 2022 von etwa 1.5 % gerechnet. Es wird erwartet, dass die Teuerung (Konsumentenpreisindex) leicht ansteigt. Diese beiden Werte haben auch Einfluss auf die Steuerprognosen der kommenden Jahre. Als Basis dienen die effektiven Steuereinnahmen von 2019 und die Hochrechnungen für das Jahr 2020. Die Zinssätze auf dem Geld- und Kapitalmarkt bleiben gemäss den Prognosen tief (0.3 % - 1.0 %).

Beim Personalaufwand wird in den kommenden Jahren mit einem konstanten Zuwachs von 1.0 % (Teuerung / Realloohnerhöhungen) gerechnet. Eine Arbeitsplatzbewertung ist für das Jahr 2022 vorgesehen. Beim Sachaufwand wird ein Zuwachs von 0.5 % bis 1.0 % prognostiziert. Der Lastenverteiler „Lehrerbesoldungen“ wird zunehmen. Die Lehrpersonen für Besondere Massnahmen und Primarstufe erhalten ab dem Schuljahr 2020/2021 eine Gehaltsklassenerhöhung von 3.2%. Gemäss Angaben der Schulleitung wird in den nächsten Jahren mit 2 Klassen im Kindergarten und 6 Klassen in der Primarstufe gerechnet. In der Sekundarstufe zeichnet sich für das Schuljahr 2023/2024 eine Erhöhung der Klassen von bisher 3 auf 4 ab.

Auch die Belastungen durch die übrigen Lastenverteiler des Kantons sind von den Auswirkungen der Corona-Krise betroffen und nehmen im Total in den nächsten Jahren zu. Im Bereich „Sozialhilfe“ ist trotz Entlastungspaket mit einem Anstieg von CHF 78 pro Einwohner bis 2023 zu rechnen. Dies vor allem weil die finanzielle Zuständigkeit für eine grosse Anzahl von vorläufig Aufgenommenen und anerkannten Flüchtlingen, welche sich seit mehr als 7 Jahren in der Schweiz aufhalten, vom Bund zur Gemeinde wechselt. Da nur ungefähr 20 % wirtschaftlich unabhängig sind, werden die restlichen 80 % Sozialhilfe beanspruchen müssen. Auch der Lastenausgleich „Sozialversicherung Ergänzungsleistung“ steigt wegen der demografischen Entwicklung weiter an (CHF 19 pro Einwohner bis 2025). Ebenso steigt der Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr“ bis 2024 um 13.1 % an, da aufgrund der weiterhin steigenden Nachfrage weitere Angebotsanpassungen und –ausbauten notwendig sein werden sowie grössere Rollmaterialbeschaffungen und Depot-Bauten anstehen. Zudem sind in der Region Bern mehrere Grossprojekte in Realisierung.

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen neu bewertet und der Aufwertungsgewinn wurde in die Neubewertungsreserve eingelegt. Gemäss Übergangsbestimmungen darf ein Teil davon ab dem 6. Jahr seit Einführung von HRM2 innerhalb von 5 Jahren zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden. Somit kann hier in den Jahren 2021 bis 2025 mit einem ausserordentlichen jährlichen Ertrag von CHF 114'200 gerechnet werden.

Das beim Übergang auf HRM2 bestehende Verwaltungsvermögen wird linear über 8 Jahre abgeschrieben (2016 – 2023). Ab 2024 fällt dieser Abschreibungsaufwand von jährlich CHF 180'220 weg.

Seit der Einführung von HRM2 wird der Trennung zwischen Investitions- und Konsumausgaben mehr Gewicht beigemessen. In der Investitionsrechnung werden nur jene Ausgaben und Einnahmen aktiviert, welche Vermögenswerte mit mehrjähriger Nutzungsdauer schaffen oder verbessern. Instandhaltungs- und Unterhaltsmassnahmen werden in der Erfolgsrechnung verbucht. Dies führt dazu, dass auch grössere Unterhaltsarbeiten als Konsumausgabe verbucht werden und die entsprechende Erfolgsrechnung belasten. Diesem Aspekt ist in Zukunft vermehrt Beachtung zu schenken. Ein gewisser Spielraum muss dafür in der Erfolgsrechnung vorhanden sein.

### 3. Investitionsprogramm

In den nächsten 5 Jahren, d.h. 2021 bis 2025, sind Projekte im Umfang von gesamthaft 19.96 Mio. Franken geplant. Davon gehen zu Lasten des Allgemeinen Haushaltes (Steuerhaushalt) Vorhaben von 16.49 Mio. Franken. Hier fällt vor allem der geplante Ersatzneubau der Turnhallen mit rund 13 Mio. Franken ins Gewicht. Zu Lasten der gebührenfinanzierten Bereiche sind Projekte im Umfang von 3.48 Mio. Franken vorgesehen. Der weitere Investitionsbedarf in den Jahren 2026 bis 2029 wurde mit insgesamt 2.15 Mio. Franken geschätzt.

Folgende Projekte sind im **Allgemeinen Haushalt** geplant:

	<u>Geplante Tranche/n</u>	<u>Laufzeit</u>
• Turnhallen – Ersatzneubau	CHF 13'051'000	2018 – 2023
• Schulgebäude Feltschen – Heizung	CHF 270'000	2022
• Rohrstrasse – Anpassungen Gemeindestrassen	CHF 255'000	2021 – 2022
• Mühlestrasse – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 60'000	2018 – 2021
• Energiegruppe – Rahmenkredit	CHF 313'000	2018 – 2026
• Gesamtprojekt „Enetbach“ (Abschnitt A)	CHF 227'300	2021 – 2022
• Gemeindestrasse „Dürrethan-Grippelen“ – Deckbelag	CHF 540'000	2025
• Ueberbauung „Halden“ – Beteiligung	CHF 950'000	2022 – 2023
• Ortsplanungsrevision	CHF 190'000	2020 – 2024
• Riedhalde – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 240'000	2025 – 2026
• Syrengasse – Deckbelag / öff. Beleuchtung	CHF 90'000	2028
• Höhweg – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 240'000	2027 – 2028
• Gemeindehaus – Ersatz Heizung	CHF 110'000	2023
• Sekundarschulhaus- Ersatz Heizung	CHF 155'000	2025
• Primarschulhaus Feltschenweg – Ersatz Schulküche	CHF 60'000	2023
• Primarschulhaus Feltschenweg – Ersatz Fenster und Türen	CHF 486'000	2027
• Primarschulhaus Feltschenweg – Böden	CHF 87'000	2026
• Kindergarten Feltschen, neu - Dach, Fassade	CHF 80'000	2026
• Kindergarten Feltschen, alt – Ersatz Eternitdach	CHF 66'000	2026
• Schulhaus Ennetbachtrasse – Fenster, Türen	CHF 207'000	2025
• Gemeindehaus – Fenster/Türen	CHF 116'000	2027
• Schwimmbad – Wasseraufbereitungsanlage	CHF 60'000	2023

Bei den **Spezialfinanzierungen** sind folgende Projekte geplant:

Wasserversorgung

	<u>Geplante Tranche/n</u>	<u>Laufzeit</u>
• Rohrstrasse – Sanierung Werkleitungen (Rest)	CHF 50'000	2021
• Gesamtprojekt „Enetbach“ – (Abschnitt A)	CHF 187'750	2021
• Hydranten – Ersatz	CHF 45'000	2020 – 2029
• Wasserzähler – Anschaffungen (inkl. Smart-Meter)	CHF 245'000	2020 – 2029
• Generelle Wasserversorgungsplanung (Rest)	CHF 33'000	2021
• Ringleitung Halden	CHF 131'000	2023
• Hutmatte – Ersatz Wasserleitung	CHF 85'000	2025
• Riedhalde – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 227'000	2025
• Höhweg – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 113'000	2027
• Prundmatt – Sanierung Wasserleitung und Einbau Leerrohr EV	CHF 185'000	2024
• Turnhalle – Ersatz öffentliche Wasserleitung	CHF 40'000	2022
• Lorno – Upgrade auf L03	CHF 40'000	2023

Abwasserentsorgung

• Rohrstrasse – Sanierung Werkleitungen (Rest)	CHF 90'000	2021
• Gesamtprojekt „Enetbach“ – Sanierung Werkleitungen	CHF 235'650	2021
• GEP-Ueberarbeitung	CHF 40'000	2021 – 2023
• Höhweg – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 151'000	2027
• Dättlig – Sanierung Gemeindestrasse und Abwasserleitung	CHF 90'000	2029 - später

Abfallentsorgung

• Separatsammelstelle – Unterfluranlage	CHF 200'000	2024
---	-------------	------

Elektrizität

• Gesamtprojekt „Enetbach“ – Sanierung Werkleitungen	CHF 19'300	2022
• Trafostation Biglen – RSE-/Senderanlage	CHF 70'000	2026 – 2027
• Riedhalde – Sanierung Werkleitungen	CHF 25'000	2025
• Neue Hausanschlussleitungen	CHF 145'000	2019 – 2029
• Messinstrumente – Anschaffungen	CHF 1'177'000	2019 – 2029
• Höhweg – Sanierung Gemeindestrasse und Werkleitungen	CHF 193'000	2027
• Trafostation Lochmatt – Ersatz Trafo	CHF 25'000	2021
• Pfrundmatt – Sanierung Wasserleitung und Einbau Leerrohr EV	CHF 20'000	2024

• Turnhalle – PV Anlage	CHF	380'000	2023
• Global Navigation Satellite System (GNSS) Vermessungsgerät	CHF	11'000	2021

#### 4. Tragbarkeitsüberprüfung und Empfehlungen (Allg. Haushalt)

Die drei wichtigsten **Tragbarkeitskriterien** werden **bei einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 Einheiten** wie folgt beurteilt:

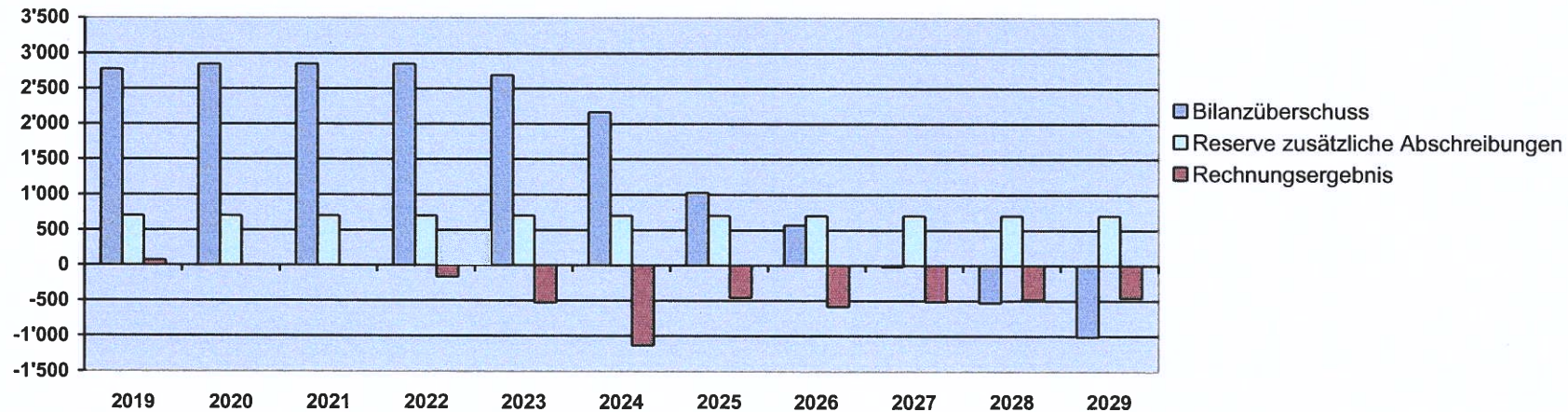
⇒ Das erste und wichtigste Tragbarkeitskriterium ist der finanzielle Spielraum in der Erfolgsrechnung (Investitionspotential). Für die gesunde Entwicklung einer Gemeinde ist ein gewisser Spielraum in der Erfolgsrechnung notwendig. Dadurch werden die Übernahme von neuen Aufgaben, die Reaktion auf Unvorhergesehenes und die Ausführung von notwendigen Unterhaltsarbeiten ermöglicht. Das Investitionspotential der Gemeinde Biglen ist in den Planjahren 2021 bis 2029 positiv und bewegt sich zwischen CHF 70'000 bis CHF 300'000. Eine Ausnahme bildet das Jahr 2024, mit einem negativen Wert von CHF 400'000. Die Planungsphase wird durch die Mehreinnahmen aufgrund der Auflösung der Neubewertungsreserve (2021 – 2025) sowie durch den Wegfall der „altrechtlichen“ Abschreibungen ab 2024 positiv beeinflusst. Im Prognosezeitraum 2021 bis 2026 sind hohe Unterhaltsarbeiten in den Liegenschaften des Verwaltungsvermögens vorgesehen.

⇒ Rechnet man nun die geplanten Investitionsvorhaben in der Höhe von rund 22 Mio. Franken ein, sind ab 2022 Aufwandüberschüsse in der Grössenordnung von rund CHF 160'000 bis CHF 1'130'000 zu erwarten. Insbesondere das Projekt „Ersatzneubau Turnhallen“ mit einem Investitionsvolumen von 13 Mio. Franken führt zu Folgekosten (Abschreibungen und Zinsen) von jährlich über CHF 500'000 während 33 Jahren. Ob zusätzliche Betriebskosten und / oder –einnahmen anfallen, ist noch ungewiss. Zusätzlich zu den Turnhallen sind aber noch weitere grössere Investitionsvorhaben geplant (siehe Seite 4).

Die Rechnungsergebnisse sollten im Sinne eines mittelfristig ausgeglichenen Finanzhaushaltes im Durchschnitt aller Jahre mindestens Null sein, was hier eindeutig nicht der Fall ist. Die Gemeinde Biglen verfügt per Ende 2019 über einen Bilanzüberschuss (SG 299) von rund 2.9 Mio. Franken. Dieses Polster wäre bei gleichbleibender Steueranlage spätestens im 2026 aufgebraucht.

⇒ Die einzelnen Jahresdefizite sollten einen Betrag von zwei bis drei Steueranlagezehntel nicht übersteigen. Ab 2022 werden mit der Realisierung des „Ersatzneubaus Turnhallen“ und bei gleichbleibender Steueranlage von 1.75 Defizite in der Grössenordnung von jährlich bis zu 5 Steueranlagezehntel erwartet.

## Steueranlage 1.75



## Empfehlungen

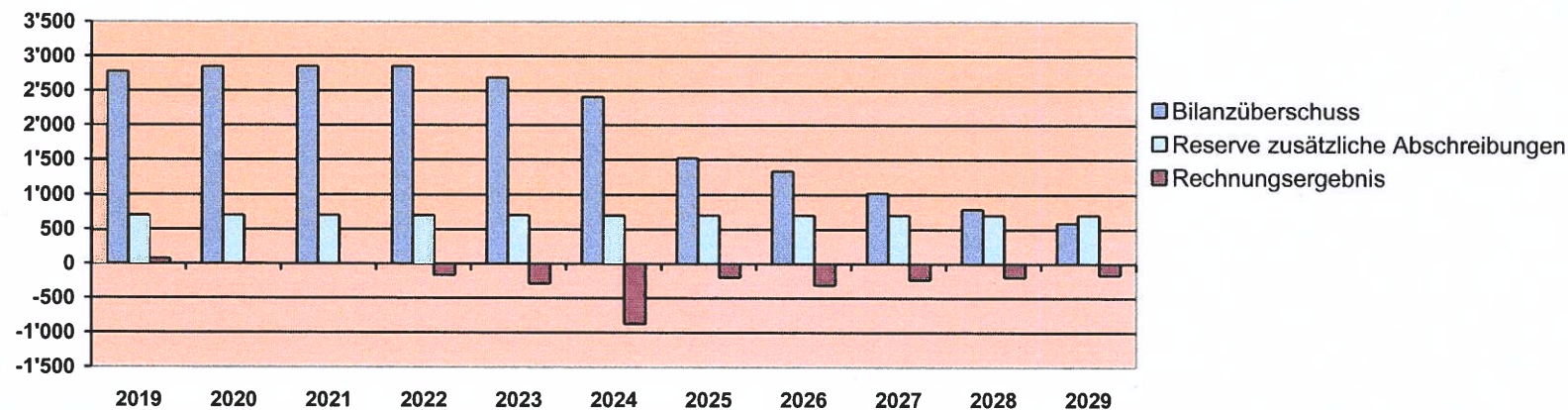
Die vorliegende Finanzplanung zeigt deutlich auf, dass Investitionen im Umfang von gesamthaft über 22 Mio. Franken mit einer gleichbleibenden Steueranlage von 1.75 nicht realisiert werden können. Der stattliche Bilanzüberschuss von rund 2.9 Mio. Franken wäre bis 2026 aufgebraucht. Die geplanten Investitionen können nicht annähernd aus selber erwirtschafteten Mitteln finanziert werden und führen zu einer Neuverschuldung. Die Investitionen der Planperiode verursachen Folgekosten für die zukünftigen Jahre.

Die in der Investitionsplanung enthaltenen Projekte sowie die in der Finanzplanung aufgenommenen Unterhaltsarbeiten der Liegenschaften des Verwaltungsvermögens, basierend auf dem sich in Arbeit befindenden Konzept, sind zwingend zu priorisieren und inhaltlich abzustimmen. Gestützt auf diesen Kenntnissen und unter Berücksichtigung der finanziellen Rahmenbedingungen eines ausgeglichenen Finanzhaushaltes ist die Finanzplanung zu aktualisieren.

Sollen die Investitionen wie geplant realisiert werden, müssen gleichzeitig geeignete Massnahmen zur Verbesserung des Finanzhaushaltgleichgewichtes gefunden werden. Folgende Möglichkeiten können dafür in Betracht gezogen werden: Erhöhung der Steueranlage, Sparmassnahmen beim Konsumaufwand, Verzicht auf freiwillig gewählte Aufgaben, Reduktion oder Redimensionierung der Investitionsprojekte, zusätzliche Einnahmen (z.B. Vermietung Turnhallen).

Würde man beispielsweise die Steueranlage auf 1.85 erhöhen (im Beispiel gerechnet mit Wirkung ab 2023), sind nach wie vor Aufwandüberschüsse zu verzeichnen. Diese würden in den Jahren 2023 bis 2029 noch rund CHF 170'000 bis CHF 880'000 betragen. Der Bilanzüberschuss sinkt bis Ende 2029 auf rund CHF 420'000. Die Resultate sehen bei einer Steueranlage von 1.85 wie folgt aus:

### Steueranlage 1.85



Wenn man die Steueranlage auf 1.95 erhöhen würde (gerechnet ab 2023), wären die Rechnungsergebnisse ab 2025 ausgeglichen, d.h. der Bilanzüberschuss würde ab diesem Jahr nicht mehr belastet.

Mit der Realisierung des Ersatzneubaus Turnhalle mit 13 Mio. Franken begleitet von grösseren Unterhaltsarbeiten sind Massnahmen zur Verbesserung des Finanzhaushaltes zwingend anzugehen. Eine Erhöhung der Steueranlage auf 1.85 kombiniert mit einer Priorisierung der anstehenden Projekte und Unterhaltsarbeiten ist eine mögliche Handlungsalternative. Wie bereits eingangs erwähnt ist bei den Lösungsalternativen zudem darauf zu achten, dass ein gesunder Finanzhaushalt einen finanziellen Spielraum benötigt, um auf neue Bedürfnisse der Bevölkerung und auf Unvorhergesehenes reagieren zu können.



## 5. Spezialfinanzierungen Wasser / Abwasser / Kehricht / Elektrizität

Im Bereich „**Wasserversorgung**“ wurden die Gebühren per 1. Juli 2020 gesenkt. Die Grundgebühr je Haushalt beträgt CHF 51.00 / Jahr und die Benützungsgebühr CHF 0.90 / m<sup>3</sup>. In den kommenden fünf Jahren sind Investitionen in der Grössenordnung von rund 1.4 Mio. Franken geplant (siehe Seite 4). Der langfristige Sanierungsbedarf im Bereich der Wasserversorgung wird die in Erarbeitung befindliche Generelle Wasserversorgungsplanung aufzeigen. Der Sachaufwand kann wegen unvorhergesehenen Leitungsbrüchen stark schwanken und ist schwierig zu prognostizieren. Mit der Netzüberwachung LORNO und dem Fortschritt der Leitungssanierungen sollten diese aber weiter abnehmen. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ erfolgt zu 60 % des Wiederbeschaffungswertes. Die Anschlussgebühren müssen vollumfänglich eingelegt und an die jährliche Einlage angerechnet werden. Da diese abhängig von den realisierten Bauvorhaben sind, schwanken sie entsprechend stark.

In den Planjahren 2021 – 2029 ist aufgrund der Gebührensenkung mit Aufwandüberschüssen von CHF 20'000 bis CHF 50'000 zu rechnen. Die Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ würde sich bis Ende 2029 auf rund 0.2 Mio. Franken reduzieren.

Auch beim „**Abwasser**“ wurden die Gebühren per 1. Juli 2020 gesenkt. Die Grundgebühr je Haushalt beträgt CHF 80.00 / Jahr und die Benützungsgebühr beträgt CHF 1.10 / m<sup>3</sup>. In den Jahren 2021 – 2029 sind Investitionen von rund 0.6 Mio. Franken geplant (siehe Seite 5). Im laufenden Jahr 2020 wird ein Teil des Hauptkanals durch den Gemeindeverband ARA Worblental übernommen, welcher vorher saniert werden musste (CHF 490'000). Durch die Übernahme sinkt die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ und führt somit zu Minderkosten. Um den langfristigen Sanierungsbedarf zu kennen, soll die Generelle Entwässerungsplanung in den nächsten Jahren überarbeitet werden. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ erfolgt zu 60 % des Wiederbeschaffungswertes. Die Anschlussgebühren müssen vollumfänglich eingelegt und an die jährliche Einlage angerechnet werden. Da diese abhängig von den realisierten Bauvorhaben sind, schwanken auch sie entsprechend stark.

In den Planjahren 2023 – 2029 darf trotz Gebührensenkung mit Ertragsüberschüssen zwischen rund CHF 1'000 bis über CHF 30'000 gerechnet werden. Die Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ würde bis Ende 2029 auf rund 0.4 Mio. Franken anwachsen. Die Gebühren könnten hier sogar noch etwas weiter gesenkt werden.

Im Bereich „**Abfallentsorgung**“ ist im 2024 die Realisierung einer Sammelstelle mit Unterfluranlage geplant. Im Moment wird mit gleichbleibenden Grundgebühren (CHF 70.00 pro Haushalt) und unveränderten Kehricht- und Containermarkenpreisen gerechnet. Die Planung zeigt für die Jahre 2021 – 2029 Aufwandüberschüsse zwischen CHF 18'000 bis CHF 28'000. Diese können vorerst durch die vorhandene Spezialfinanzierung „Abfallentsorgung“ gedeckt werden. Ab 2026 ist diese aber aufgebraucht, d.h. bis dahin müssen entsprechende Massnahmen – wahrscheinlich eine Erhöhung der Gebühren – getroffen werden.

Die Spezialfinanzierung „**Elektrizität**“ ist in die vier Funktionen „Netz, Energie, Produktion und Dienstleistungen an Dritte“ aufgeteilt. Die Stromtarife werden per 1. Januar 2021 im Bereich „Energie“ gesenkt. In den Jahren 2021 – 2029 sind Investitionen in der Grössenordnung von rund 2.1 Mio. Franken geplant (siehe Seite 5). Ab 2022 werden sogenannte Smart Meter (intelligente Zähler) im Gesamtvolumen von CHF 1'177'000 angeschafft und installiert (späteste Umsetzung bis 2027). In den kommenden Jahren wird allgemein mit etwas höheren Energieeinkaufspreisen gerechnet. Seit 2017 bezieht die Gemeinde Biglen die Energie zu 100% aus schweizerischer Wasserkraft. Die Konzessionsabgabe an die Gemeinde (Allg. Haushalt) ist seit vielen Jahren unverändert.

Über den Planungszeitraum 2021 – 2029 sind für die Spezialfinanzierung „Elektrizität“ Aufwandüberschüsse zwischen CHF 40'000 bis CHF 180'000 zu verzeichnen. Die Spezialfinanzierung „Werterhalt“ wird nur noch mit Anschlussgebühren geäufnet und hat einen Bestand von über 1.4 Mio. Franken. Die Spezialfinanzierung „Rechnungsausgleich“ beträgt bis Ende 2029 noch rund 0.5 Mio. Franken.

Biglen, 7. Oktober 2020

**FINANZVERWALTUNG BIGLEN**



Roland Gschwind  
Finanzverwalter

## Stellungnahme und Antrag der Finanz- und Volkswirtschaftskommission

Die Finanz- und Volkswirtschaftskommission beantragt dem Gemeinderat, den Finanzplan 2021 – 2029 zu genehmigen. Gemäss der vorliegenden Planung müsste die Steueranlage mit dem Abschluss des Projektes „Ersatzneubau Turnhallen“ spätestens im Jahr 2023 erhöht werden. Zudem bedarf es der Abstimmung und Priorisierung der anstehenden Unterhaltsarbeiten mit den Investitionsprojekten unter Beachtung der finanziellen Rahmenbedingungen.

Biglen, 12. Oktober 2020

### **FINANZ- UND VOLKSWIRTSCHAFTSKOMMISSION**

Andrea Hofer  
Präsidentin

Roland Gschwind  
Finanzverwalter

## Stellungnahme und Genehmigung des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat den vorliegenden Finanzplan 2021 – 2029 an der Sitzung vom 15. Oktober 2020 mit den einzuleitenden Massnahmen genehmigt.

Biglen, 15. Oktober 2020

### **GEMEINDERAT BIGLEN**

Guido Heiniger  
Gemeindepräsident

Marlene Schwarz  
Gemeindeschreiberin

Gesamthaushalt	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	264'959	67'763	21'935	-262'300	-628'508	-1'230'288	-558'857	-569'593	-499'484	-467'245	-446'575	
Einlagen in SF	-230'826	-114'350	-43'985	-35'850	-35'850	-35'850	-35'850	-35'850	-35'850	-35'850	-35'850	
Entnahmen aus SF	40'257	51'500	22'000	134'500	134'500	134'500	134'500	20'500	20'500	20'500	20'500	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b>	<b>74'390</b>	<b>4'913</b>	<b>-50</b>	<b>-163'650</b>	<b>-529'858</b>	<b>-1'131'638</b>	<b>-460'207</b>	<b>-584'943</b>	<b>-514'834</b>	<b>-482'595</b>	<b>-461'925</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Wasser	62'246	30'820	-43'215	-42'386	-43'575	-22'639	-22'625	-23'892	-44'473	-46'399	-47'224	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasser	35'401	11'508	-111'798	-89'171	10'146	32'805	31'107	28'809	6'479	3'691	1'247	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-3'331	-13'500	-18'300	-19'215	-20'178	-22'045	-22'438	-21'344	-23'458	-25'613	-27'808	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Elektrizität	12'818	-42'390	-176'115	-65'861	-65'338	-51'051	-45'821	-40'657	-47'605	-55'108	-62'140	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>181'523</b>	<b>-8'649</b>	<b>-349'477</b>	<b>-380'283</b>	<b>-648'804</b>	<b>-1'194'567</b>	<b>-519'984</b>	<b>-642'028</b>	<b>-623'891</b>	<b>-606'023</b>	<b>-597'850</b>	
+ planmässige Abschreibungen	290'852	310'534	345'294	412'006	911'796	966'338	857'153	879'878	915'187	925'042	927'771	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	488'798	287'022	200'117	191'482	191'482	196'482	196'482	196'482	191'482	191'482	191'482	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	68'771	96'897	81'094	216'248	245'557	270'099	296'354	185'959	197'188	198'793	201'522	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>892'402</b>	<b>492'010</b>	<b>114'840</b>	<b>6'958</b>	<b>208'917</b>	<b>-301'846</b>	<b>237'297</b>	<b>248'374</b>	<b>285'590</b>	<b>311'708</b>	<b>319'881</b>	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt</b>	<b>527'297</b>	<b>332'900</b>	<b>308'135</b>	<b>67'958</b>	<b>172'231</b>	<b>-404'549</b>	<b>131'442</b>	<b>139'826</b>	<b>234'015</b>	<b>274'504</b>	<b>295'174</b>	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen</b>	<b>365'105</b>	<b>159'110</b>	<b>-193'295</b>	<b>-61'000</b>	<b>36'687</b>	<b>102'703</b>	<b>105'855</b>	<b>108'548</b>	<b>51'575</b>	<b>37'204</b>	<b>24'707</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	892'402	492'010	114'840	6'958	208'917	-301'846	237'297	248'374	285'590	311'708	319'881	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt		895'000	498'300	8'565'000	6'310'000	60'000	1'052'000	436'000	802'000	130'000		
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF		1'347'200	692'400	420'300	912'000	760'000	692'000	80'000	527'000	40'000	130'000	
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>892'402</b>	<b>-1'750'190</b>	<b>-1'075'860</b>	<b>-8'978'342</b>	<b>-7'013'083</b>	<b>-1'121'846</b>	<b>-1'506'703</b>	<b>-267'626</b>	<b>-1'043'410</b>	<b>141'708</b>	<b>189'881</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>2'851'104</b>	<b>2'856'017</b>	<b>2'855'967</b>	<b>2'692'317</b>	<b>2'162'459</b>	<b>1'030'820</b>	<b>570'613</b>	<b>-14'330</b>	<b>-529'164</b>	<b>-1'011'759</b>	<b>-1'473'684</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'709'574</b>	<b>4'777'337</b>	<b>4'799'272</b>	<b>4'536'972</b>	<b>3'908'464</b>	<b>2'678'175</b>	<b>2'119'318</b>	<b>1'549'725</b>	<b>1'050'241</b>	<b>582'996</b>	<b>136'421</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>4'289'265</b>	<b>4'482'400</b>	<b>4'402'600</b>	<b>4'561'784</b>	<b>4'663'132</b>	<b>4'772'366</b>	<b>4'951'698</b>	<b>5'040'147</b>	<b>5'130'342</b>	<b>5'222'317</b>	<b>5'316'108</b>	
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>1'391'200</b>	<b>3'141'390</b>	<b>4'217'250</b>	<b>13'195'592</b>	<b>20'208'675</b>	<b>21'330'521</b>	<b>22'837'224</b>	<b>23'104'850</b>	<b>24'148'260</b>	<b>24'103'960</b>	<b>24'074'660</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'273'855</b>	<b>6'205'521</b>	<b>7'039'927</b>	<b>15'613'221</b>	<b>21'543'425</b>	<b>21'397'087</b>	<b>22'283'934</b>	<b>21'920'056</b>	<b>22'333'869</b>	<b>21'578'827</b>	<b>20'781'056</b>	
	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-180.47%</b>	<b>-138.18%</b>	<b>-114.34%</b>	<b>93.88%</b>	<b>238.56%</b>	<b>257.28%</b>	<b>279.40%</b>	<b>304.33%</b>	<b>321.11%</b>	<b>311.76%</b>	<b>301.64%</b>	<b>178.32%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>		<b>21.94%</b>	<b>9.64%</b>	<b>0.08%</b>	<b>2.89%</b>	<b>-36.81%</b>	<b>13.61%</b>	<b>48.13%</b>	<b>21.49%</b>	<b>183.36%</b>	<b>246.06%</b>	<b>6.62%</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-1.03%</b>	<b>-0.53%</b>	<b>-0.98%</b>	<b>-0.34%</b>	<b>0.57%</b>	<b>1.14%</b>	<b>1.28%</b>	<b>1.31%</b>	<b>1.41%</b>	<b>1.38%</b>	<b>1.35%</b>	<b>0.61%</b>
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	<b>-4'314</b>	<b>-3'291</b>	<b>-2'665</b>	<b>2'262</b>	<b>5'843</b>	<b>6'438</b>	<b>7'230</b>	<b>7'347</b>	<b>7'908</b>	<b>7'831</b>	<b>7'729</b>	<b>4'370</b>
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	<b>10.70%</b>	<b>5.72%</b>	<b>1.39%</b>	<b>0.08%</b>	<b>2.40%</b>	<b>-3.40%</b>	<b>2.61%</b>	<b>2.73%</b>	<b>3.12%</b>	<b>3.37%</b>	<b>3.42%</b>	<b>2.02%</b>
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>2.46%</b>	<b>3.09%</b>	<b>3.20%</b>	<b>4.53%</b>	<b>11.06%</b>	<b>12.04%</b>	<b>10.72%</b>	<b>10.99%</b>	<b>11.41%</b>	<b>11.38%</b>	<b>11.26%</b>	<b>8.82%</b>
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>21.54%</b>	<b>41.23%</b>	<b>55.89%</b>	<b>160.83%</b>	<b>237.26%</b>	<b>245.14%</b>	<b>255.94%</b>	<b>258.72%</b>	<b>268.28%</b>	<b>264.82%</b>	<b>261.52%</b>	<b>201.28%</b>
<b>Investitionsanteil</b>		<b>21.63%</b>	<b>12.70%</b>	<b>51.85%</b>	<b>46.40%</b>	<b>8.34%</b>	<b>16.75%</b>	<b>5.55%</b>	<b>13.13%</b>	<b>1.88%</b>	<b>1.43%</b>	<b>23.90%</b>
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	<b>-2.00%</b>	<b>-1.01%</b>	<b>-1.84%</b>	<b>-0.63%</b>	<b>1.06%</b>	<b>2.12%</b>	<b>2.35%</b>	<b>2.36%</b>	<b>2.52%</b>	<b>2.45%</b>	<b>2.38%</b>	<b>1.13%</b>
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>	<b>2'562</b>	<b>2'579</b>	<b>2'568</b>	<b>2'418</b>	<b>2'065</b>	<b>1'403</b>	<b>1'104</b>	<b>802</b>	<b>542</b>	<b>299</b>	<b>66</b>	<b>1'522</b>
<b>Bilanzüberschussquotient</b>												
<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>81.04%</b>	<b>25.60%</b>	<b>20.70%</b>	<b>23.18%</b>	<b>23.43%</b>	<b>22.77%</b>	<b>24.34%</b>	<b>23.11%</b>	<b>22.70%</b>	<b>22.56%</b>	<b>22.41%</b>	<b>23.15%</b>

	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>AKTIVEN</b>	<b>16'149'123</b>	<b>16'994'529</b>	<b>25'567'823</b>	<b>31'878'027</b>	<b>31'731'689</b>	<b>32'618'536</b>	<b>32'254'658</b>	<b>32'668'471</b>	<b>32'010'838</b>	<b>31'373'648</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>9'943'602</b>	<b>9'954'602</b>	<b>9'954'602</b>	<b>10'334'602</b>	<b>10'334'602</b>	<b>10'334'602</b>	<b>10'334'602</b>	<b>10'334'602</b>	<b>10'432'011</b>	<b>10'592'592</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'205'521</b>	<b>7'039'927</b>	<b>15'613'221</b>	<b>21'543'425</b>	<b>21'397'087</b>	<b>22'283'934</b>	<b>21'920'056</b>	<b>22'333'869</b>	<b>21'578'827</b>	<b>20'781'056</b>
14 VV Allgemeiner Haushalt	3'432'037	3'644'137	11'878'879	17'388'140	16'622'401	16'984'102	16'710'683	16'779'184	16'167'435	15'425'686
14 VV Wasser	1'350'468	1'605'185	1'671'089	1'861'793	2'061'621	2'381'986	2'349'788	2'428'615	2'393'879	2'358'581
14 VV Abwasser	996'190	1'325'379	1'318'918	1'308'457	1'287'996	1'267'535	1'247'074	1'375'725	1'353'376	1'419'902
14 VV Abfall					195'000	190'000	185'000	180'000	175'000	170'000
14 VV Elektrizität	426'826	465'226	744'335	985'035	1'230'069	1'460'311	1'427'511	1'570'345	1'489'137	1'406'887
<b>PASSIVEN</b>	<b>16'149'123</b>	<b>16'994'529</b>	<b>25'567'823</b>	<b>31'878'027</b>	<b>31'731'689</b>	<b>32'618'536</b>	<b>32'254'658</b>	<b>32'668'471</b>	<b>32'010'838</b>	<b>31'373'648</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>4'035'837</b>	<b>5'111'697</b>	<b>14'090'039</b>	<b>21'103'122</b>	<b>22'224'968</b>	<b>23'731'671</b>	<b>23'999'297</b>	<b>25'042'707</b>	<b>24'998'407</b>	<b>24'969'107</b>
20 Fremdkapital allgemein	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430	404'430
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442	13'442
205 Kurzfristige Rückstellungen	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900	139'900
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'141'390	4'217'250	13'195'592	20'208'675	21'330'521	22'837'224	23'104'850	24'148'260	24'103'960	24'074'660
208 Langfristige Rückstellungen	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200	33'200
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475	303'475
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>12'113'286</b>	<b>11'882'832</b>	<b>11'477'784</b>	<b>10'774'905</b>	<b>9'506'721</b>	<b>8'886'865</b>	<b>8'255'361</b>	<b>7'625'764</b>	<b>7'012'430</b>	<b>6'404'540</b>
290 SF Allgemeiner Haushalt	147'745	132'745	117'745	102'745	87'745	72'745	57'745	42'745	27'745	12'745
290 SF Wasser	539'640	496'425	454'039	410'464	387'824	365'199	341'308	296'835	250'436	203'212
290 SF Abwasser	455'560	343'763	254'592	264'738	297'543	328'650	357'459	363'938	367'629	368'876
290 SF Abfall	123'067	104'767	85'552	65'374	43'329	20'892	-452	-23'910	-49'523	-77'331
290 SF Elektrizität	1'148'081	971'966	906'106	840'768	789'717	743'895	703'238	655'633	600'525	538'385
293 VF Allgemeiner Haushalt	320'207	349'057	379'407	409'757	440'107	470'457	500'807	531'157	561'507	591'857
293 VF Wasser	1'001'272	1'048'578	1'092'822	1'130'866	1'164'034	1'190'738	1'216'880	1'241'047	1'264'650	1'287'692
293 VF Abwasser	2'627'377	2'683'209	2'739'040	2'790'872	2'842'703	2'894'535	2'946'366	2'996'310	3'046'253	3'095'072
293 VF Elektrizität	1'440'952	1'434'852	1'408'661	1'363'361	1'303'395	1'223'637	1'140'837	1'045'671	949'463	852'213
294 Reserven	782'582	790'717	790'717	790'717	790'717	790'717	790'717	790'717	790'717	790'717
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	670'786	670'786	556'786	442'786	328'786	214'786	214'786	214'786	214'786	214'786
298 Übriges Eigenkapital										
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	2'856'017	2'855'967	2'692'317	2'162'459	1'030'820	570'613	-14'330	-529'164	-1'011'759	-1'473'684

Finanzplan 2021 – 2029

Allgemeiner Haushalt

## Allgemeiner Haushalt

	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	264'959	67'763	21'935	-262'300	-628'508	-1'230'288	-558'857	-569'593	-499'484	-467'245	-446'575	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>74'390</b>	<b>4'913</b>	<b>-50</b>	<b>-163'650</b>	<b>-529'858</b>	<b>-1'131'638</b>	<b>-460'207</b>	<b>-584'943</b>	<b>-514'834</b>	<b>-482'595</b>	<b>-461'925</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	74'390	4'913	-50	-163'650	-529'858	-1'131'638	-460'207	-584'943	-514'834	-482'595	-461'925	
+ planmässige Abschreibungen	262'338	265'137	286'200	330'258	800'739	825'739	690'299	709'419	733'499	741'749	741'749	
+ ausserplanmässige Abschreibungen												
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	230'826	114'350	43'985	35'850	35'850	35'850	35'850	35'850	35'850	35'850	35'850	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	40'257	51'500	22'000	134'500	134'500	134'500	134'500	20'500	20'500	20'500	20'500	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>527'297</b>	<b>332'900</b>	<b>308'135</b>	<b>67'958</b>	<b>172'231</b>	<b>-404'549</b>	<b>131'442</b>	<b>139'826</b>	<b>234'015</b>	<b>274'504</b>	<b>295'174</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	527'297	332'900	308'135	67'958	172'231	-404'549	131'442	139'826	234'015	274'504	295'174	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		895'000	498'300	8'565'000	6'310'000	60'000	1'052'000	436'000	802'000	130'000		
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen												
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>527'297</b>	<b>-562'100</b>	<b>-190'165</b>	<b>-8'497'042</b>	<b>-6'137'769</b>	<b>-464'549</b>	<b>-920'558</b>	<b>-296'174</b>	<b>-567'985</b>	<b>144'504</b>	<b>295'174</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>2'851'104</b>	<b>2'856'017</b>	<b>2'855'967</b>	<b>2'692'317</b>	<b>2'162'459</b>	<b>1'030'820</b>	<b>570'613</b>	<b>-14'330</b>	<b>-529'164</b>	<b>-1'011'759</b>	<b>-1'473'684</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'709'574</b>	<b>4'777'337</b>	<b>4'799'272</b>	<b>4'536'972</b>	<b>3'908'464</b>	<b>2'678'175</b>	<b>2'119'318</b>	<b>1'549'725</b>	<b>1'050'241</b>	<b>582'996</b>	<b>136'421</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>4'289'265</b>	<b>4'482'400</b>	<b>4'402'600</b>	<b>4'561'784</b>	<b>4'663'132</b>	<b>4'772'366</b>	<b>4'951'698</b>	<b>5'040'147</b>	<b>5'130'342</b>	<b>5'222'317</b>	<b>5'316'108</b>	
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>1'391'200</b>	<b>3'141'390</b>	<b>4'217'250</b>	<b>13'195'592</b>	<b>20'208'675</b>	<b>21'330'521</b>	<b>22'837'224</b>	<b>23'104'850</b>	<b>24'148'260</b>	<b>24'103'960</b>	<b>24'074'660</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'802'174</b>	<b>3'432'037</b>	<b>3'644'137</b>	<b>11'878'879</b>	<b>17'388'140</b>	<b>16'622'401</b>	<b>16'984'102</b>	<b>16'710'683</b>	<b>16'779'184</b>	<b>16'167'435</b>	<b>15'425'686</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2019</b>	<b>BU 2020</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Ø</b>
Nettoverschuldungsquotient	-44.95%	-31.47%	-27.27%	166.67%	298.62%	301.72%	310.01%	337.65%	343.40%	333.55%	320.79%	230.61%
Selbstfinanzierungsgrad		37.20%	61.84%	0.79%	2.73%	-674.25%	12.49%	32.07%	29.18%	211.16%		6.70%
Zinsbelastungsanteil	-1.35%	-0.62%	-1.18%	-0.39%	0.78%	1.57%	1.69%	1.68%	1.81%	1.74%	1.69%	0.82%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'075	-749	-636	4'016	7'314	7'550	8'022	8'151	8'456	8'379	8'220	5'651
Selbstfinanzierungsanteil	8.55%	5.16%	4.74%	1.04%	2.60%	-6.04%	1.91%	2.04%	3.37%	3.90%	4.14%	2.08%
Kapitaldienstanteil	2.91%	3.49%	3.23%	4.67%	12.88%	13.90%	11.75%	12.04%	12.38%	12.28%	12.09%	9.72%
Bruttoverschuldungsanteil	122.41%	144.02%	159.61%	296.34%	398.15%	410.18%	422.21%	427.40%	436.59%	429.95%	423.60%	349.90%
Investitionsanteil		12.66%	7.36%	57.10%	49.56%	0.84%	13.55%	6.02%	10.55%	1.86%		23.94%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	2'562	2'579	2'568	2'418	2'065	1'403	1'104	802	542	299	66	1'522

Finanzplan 2021 – 2029

Wasserversorgung



## Wasser

	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	163'965	84'126	4'092	1'858	-5'532	10'529	4'080	2'250	-20'306	-22'795	-24'182	
Einlagen in SF	-118'932	-72'755	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	-73'340	
Entnahmen aus SF	17'214	19'449	26'033	29'096	35'296	40'172	46'635	47'198	49'173	49'736	50'298	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>62'246</b>	<b>30'820</b>	<b>-43'215</b>	<b>-42'386</b>	<b>-43'575</b>	<b>-22'639</b>	<b>-22'625</b>	<b>-23'892</b>	<b>-44'473</b>	<b>-46'399</b>	<b>-47'224</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	62'246	30'820	-43'215	-42'386	-43'575	-22'639	-22'625	-23'892	-44'473	-46'399	-47'224	
+ planmässige Abschreibungen	17'214	19'449	26'033	29'096	35'296	40'172	46'635	47'198	49'173	49'736	50'298	
+ ausserplanmässige Abschreibungen												
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	118'932	72'755	73'340	73'340	73'340	73'340	73'340	73'340	73'340	73'340	73'340	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	17'214	19'449	26'033	29'096	35'296	40'172	46'635	47'198	49'173	49'736	50'298	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>181'178</b>	<b>103'575</b>	<b>30'125</b>	<b>30'954</b>	<b>29'764</b>	<b>50'701</b>	<b>50'715</b>	<b>49'448</b>	<b>28'867</b>	<b>26'941</b>	<b>26'116</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	181'178	103'575	30'125	30'954	29'764	50'701	50'715	49'448	28'867	26'941	26'116	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		299'100	280'750	95'000	226'000	240'000	367'000	15'000	128'000	15'000	15'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen												
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>181'178</b>	<b>-195'525</b>	<b>-250'625</b>	<b>-64'046</b>	<b>-196'236</b>	<b>-189'299</b>	<b>-316'285</b>	<b>34'448</b>	<b>-99'133</b>	<b>11'941</b>	<b>11'116</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>508'819</b>	<b>539'640</b>	<b>496'425</b>	<b>454'039</b>	<b>410'464</b>	<b>387'824</b>	<b>365'199</b>	<b>341'308</b>	<b>296'835</b>	<b>250'436</b>	<b>203'212</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'070'817</b>	<b>1'350'468</b>	<b>1'605'185</b>	<b>1'671'089</b>	<b>1'861'793</b>	<b>2'061'621</b>	<b>2'381'986</b>	<b>2'349'788</b>	<b>2'428'615</b>	<b>2'393'879</b>	<b>2'358'581</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2019</b>	<b>BU 2020</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Ø</b>
Nettoverschuldungsquotient	-90.54%	-47.72%	16.38%	32.83%	82.85%	129.96%	210.08%					181.76%
Selbstfinanzierungsgrad		34.63%	10.73%	32.58%	13.17%	21.13%	13.82%	329.65%	22.55%	179.60%	174.11%	24.08%
Zinsbelastungsanteil	-0.04%	-0.08%		0.17%	0.50%	1.49%	2.27%	3.62%	3.76%	4.22%	4.16%	1.83%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-217	-106	33	68	174	276	446	426	479	472	466	254
Selbstfinanzierungsanteil	63.20%	42.13%	17.12%	17.13%	15.93%	23.51%	22.54%	21.65%	13.72%	12.77%	12.35%	21.34%
Kapitaldienstanteil	5.96%	7.83%	14.80%	16.27%	19.39%	20.11%	22.99%	24.29%	27.14%	27.81%	27.94%	20.07%
Bruttoverschuldungsanteil			34.21%	68.76%	171.48%	236.33%	367.17%	346.66%	423.50%	416.71%	410.34%	234.19%
Investitionsanteil		70.86%	70.10%	44.06%	64.98%	65.78%	74.20%	10.22%	49.18%	10.05%	10.00%	59.46%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner												

Finanzplan 2021 – 2029

Abwasserentsorgung

## Abwasser

	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	153'783	71'035	-55'966	-33'340	61'977	84'637	82'938	80'640	56'423	53'635	50'066	
Einlagen in SF	-122'040	-71'918	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	-72'293	
Entnahmen aus SF	3'658	12'390	16'461	16'461	20'461	20'461	20'461	20'461	22'349	22'349	23'474	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>35'401</b>	<b>11'508</b>	<b>-111'798</b>	<b>-89'171</b>	<b>10'146</b>	<b>32'805</b>	<b>31'107</b>	<b>28'809</b>	<b>6'479</b>	<b>3'691</b>	<b>1'247</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	35'401	11'508	-111'798	-89'171	10'146	32'805	31'107	28'809	6'479	3'691	1'247	
+ planmässige Abschreibungen	3'658	12'390	16'461	16'461	20'461	20'461	20'461	20'461	22'349	22'349	23'474	
+ ausserplanmässige Abschreibungen												
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	122'040	71'918	72'293	72'293	72'293	72'293	72'293	72'293	72'293	72'293	72'293	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	3'658	12'390	16'461	16'461	20'461	20'461	20'461	20'461	22'349	22'349	23'474	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>157'441</b>	<b>83'425</b>	<b>-39'505</b>	<b>-16'879</b>	<b>82'438</b>	<b>105'098</b>	<b>103'399</b>	<b>101'101</b>	<b>78'772</b>	<b>75'984</b>	<b>73'540</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	157'441	83'425	-39'505	-16'879	82'438	105'098	103'399	101'101	78'772	75'984	73'540	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		773'000	345'650	10'000	10'000				151'000		90'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen												
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>157'441</b>	<b>-689'575</b>	<b>-385'155</b>	<b>-26'879</b>	<b>72'438</b>	<b>105'098</b>	<b>103'399</b>	<b>101'101</b>	<b>-72'228</b>	<b>75'984</b>	<b>-16'460</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>444'053</b>	<b>455'560</b>	<b>343'763</b>	<b>254'592</b>	<b>264'738</b>	<b>297'543</b>	<b>328'650</b>	<b>357'459</b>	<b>363'938</b>	<b>367'629</b>	<b>368'876</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>235'580</b>	<b>996'190</b>	<b>1'325'379</b>	<b>1'318'918</b>	<b>1'308'457</b>	<b>1'287'996</b>	<b>1'267'535</b>	<b>1'247'074</b>	<b>1'375'725</b>	<b>1'353'376</b>	<b>1'419'902</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2019</b>	<b>BU 2020</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Ø</b>
Nettoverschuldungsquotient	-651.30%	-522.89%	-463.24%	-442.63%	-451.71%	-472.21%	-497.37%					-738.89%
Selbstfinanzierungsgrad		10.79%	-11.43%	-168.79%	824.38%				52.17%		81.71%	44.50%
Zinsbelastungsanteil	-0.31%	-0.67%	-0.80%	-0.61%	-0.43%	-1.08%	-1.14%	-1.20%	-1.33%	-1.28%	-1.33%	-0.97%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'564	-1'163	-936	-916	-948	-1'003	-1'055	-1'106	-1'067	-1'108	-1'099	-1'034
Selbstfinanzierungsanteil	37.14%	21.45%	-15.12%	-6.09%	21.37%	25.90%	25.48%	24.92%	20.32%	19.60%	18.92%	17.36%
Kapitaldienstanteil	0.55%	2.52%	5.50%	5.32%	4.87%	3.97%	3.90%	3.84%	4.44%	4.49%	4.71%	4.23%
Bruttoverschuldungsanteil												
Investitionsanteil		72.33%	54.69%	3.46%	3.40%				34.11%		23.26%	33.22%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner												

Finanzplan 2021 – 2029

Abfallentsorgung

## Abfall

	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-3'331	-13'500	-18'300	-19'215	-20'178	-22'045	-22'438	-21'344	-23'458	-25'613	-27'808	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-3'331</b>	<b>-13'500</b>	<b>-18'300</b>	<b>-19'215</b>	<b>-20'178</b>	<b>-22'045</b>	<b>-22'438</b>	<b>-21'344</b>	<b>-23'458</b>	<b>-25'613</b>	<b>-27'808</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-3'331	-13'500	-18'300	-19'215	-20'178	-22'045	-22'438	-21'344	-23'458	-25'613	-27'808	
+ planmässige Abschreibungen						5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	
+ ausserplanmässige Abschreibungen												
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen												
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen												
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-3'331</b>	<b>-13'500</b>	<b>-18'300</b>	<b>-19'215</b>	<b>-20'178</b>	<b>-17'045</b>	<b>-17'438</b>	<b>-16'344</b>	<b>-18'458</b>	<b>-20'613</b>	<b>-22'808</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-3'331	-13'500	-18'300	-19'215	-20'178	-17'045	-17'438	-16'344	-18'458	-20'613	-22'808	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen						200'000						
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen												
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-3'331</b>	<b>-13'500</b>	<b>-18'300</b>	<b>-19'215</b>	<b>-20'178</b>	<b>-217'045</b>	<b>-17'438</b>	<b>-16'344</b>	<b>-18'458</b>	<b>-20'613</b>	<b>-22'808</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>136'567</b>	<b>123'067</b>	<b>104'767</b>	<b>85'552</b>	<b>65'374</b>	<b>43'329</b>	<b>20'892</b>	<b>-452</b>	<b>-23'910</b>	<b>-49'523</b>	<b>-77'331</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>						<b>195'000</b>	<b>190'000</b>	<b>185'000</b>	<b>180'000</b>	<b>175'000</b>	<b>170'000</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2019</b>	<b>BU 2020</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Ø</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-32.04%</b>	<b>-30.84%</b>	<b>-28.52%</b>	<b>-22.61%</b>	<b>-16.90%</b>	<b>38.67%</b>	<b>43.01%</b>					<b>23.99%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>						<b>-8.52%</b>						<b>-80.54%</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.05%</b>	<b>-0.09%</b>	<b>0.86%</b>	<b>0.94%</b>	<b>1.03%</b>	<b>1.13%</b>	<b>1.24%</b>	<b>0.42%</b>
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	<b>-77</b>	<b>-69</b>	<b>-58</b>	<b>-47</b>	<b>-35</b>	<b>82</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>110</b>	<b>121</b>	<b>133</b>	<b>34</b>
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	<b>-2.01%</b>	<b>-7.72%</b>	<b>-10.80%</b>	<b>-11.33%</b>	<b>-11.90%</b>	<b>-9.80%</b>	<b>-9.84%</b>	<b>-9.06%</b>	<b>-10.23%</b>	<b>-11.43%</b>	<b>-12.64%</b>	<b>-10.22%</b>
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>-0.04%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.06%</b>	<b>-0.05%</b>	<b>2.78%</b>	<b>3.68%</b>	<b>3.71%</b>	<b>3.80%</b>	<b>3.90%</b>	<b>4.02%</b>	<b>2.00%</b>
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>						<b>87.17%</b>	<b>95.43%</b>	<b>102.80%</b>	<b>113.03%</b>	<b>124.46%</b>	<b>137.10%</b>	<b>59.32%</b>
<b>Investitionsanteil</b>						<b>51.12%</b>						<b>10.32%</b>
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>												

Finanzplan 2021 – 2029

Elektrizitätsversorgung

## Elektrizität

	RG 2019	BU 2020	BU 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	22'175	-27'948	-182'215	-92'052	-110'638	-111'017	-125'579	-123'457	-142'771	-151'316	-159'390	
Entnahmen aus SF	7'642	13'558	16'600	36'191	55'300	74'966	94'758	97'800	105'166	106'208	107'250	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>12'818</b>	<b>-42'390</b>	<b>-176'115</b>	<b>-65'861</b>	<b>-65'338</b>	<b>-51'051</b>	<b>-45'821</b>	<b>-40'657</b>	<b>-47'605</b>	<b>-55'108</b>	<b>-62'140</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	12'818	-42'390	-176'115	-65'861	-65'338	-51'051	-45'821	-40'657	-47'605	-55'108	-62'140	
+ planmässige Abschreibungen	7'642	13'558	16'600	36'191	55'300	74'966	94'758	97'800	105'166	106'208	107'250	
+ ausserplanmässige Abschreibungen												
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	17'000	28'000	10'500	10'000	10'000	15'000	15'000	15'000	10'000	10'000	10'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	7'642	13'558	16'600	36'191	55'300	74'966	94'758	97'800	105'166	106'208	107'250	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>29'818</b>	<b>-14'390</b>	<b>-165'615</b>	<b>-55'861</b>	<b>-55'338</b>	<b>-36'051</b>	<b>-30'821</b>	<b>-25'657</b>	<b>-37'605</b>	<b>-45'108</b>	<b>-52'140</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	29'818	-14'390	-165'615	-55'861	-55'338	-36'051	-30'821	-25'657	-37'605	-45'108	-52'140	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		275'100	66'000	315'300	676'000	320'000	325'000	65'000	248'000	25'000	25'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen												
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>29'818</b>	<b>-289'490</b>	<b>-231'615</b>	<b>-371'161</b>	<b>-731'338</b>	<b>-356'051</b>	<b>-355'821</b>	<b>-90'657</b>	<b>-285'605</b>	<b>-70'108</b>	<b>-77'140</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'190'471</b>	<b>1'148'081</b>	<b>971'966</b>	<b>906'106</b>	<b>840'768</b>	<b>789'717</b>	<b>743'895</b>	<b>703'238</b>	<b>655'633</b>	<b>600'525</b>	<b>538'385</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>165'284</b>	<b>426'826</b>	<b>465'226</b>	<b>744'335</b>	<b>985'035</b>	<b>1'230'069</b>	<b>1'460'311</b>	<b>1'427'511</b>	<b>1'570'345</b>	<b>1'489'137</b>	<b>1'406'887</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2019</b>	<b>BU 2020</b>	<b>BU 2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>Ø</b>
Nettoverschuldungsquotient	-575.15%	-541.80%	-528.58%	-415.07%	-315.18%	-220.03%	-129.00%					-382.91%
Selbstfinanzierungsgrad		-5.23%	-250.93%	-17.72%	-8.19%	-11.27%	-9.48%	-39.47%	-15.16%	-180.43%	-208.56%	-20.15%
Zinsbelastungsanteil	-0.09%	-0.18%	-0.18%	-0.15%	-0.12%	-0.22%	-0.15%	-0.09%	-0.07%	-0.02%	-0.01%	-0.13%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'381	-1'205	-1'069	-859	-661	-467	-274	-224	-70	-33	9	-536
Selbstfinanzierungsanteil	2.30%	-1.08%	-14.23%	-4.30%	-4.18%	-2.63%	-2.19%	-1.80%	-2.62%	-3.14%	-3.61%	-3.82%
Kapitaldienstanteil	0.50%	0.84%	1.25%	2.64%	4.06%	5.25%	6.58%	6.77%	7.27%	7.36%	7.42%	4.79%
Bruttoverschuldungsanteil												1.13%
Investitionsanteil		17.05%	4.78%	19.27%	33.77%	19.35%	19.47%	4.58%	15.36%	1.78%	1.77%	16.09%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner												