



**Einwohnergemeinde Ferenbalm**

---

# Finanzplan 2024 – 2028

Nach HRM2

---

Ferenbalm, Oktober 2023

**Finanzverwaltung Ferenbalm**  
[finanzverwaltung@ferenbalm.ch](mailto:finanzverwaltung@ferenbalm.ch)  
Tel. 031 751 15 42

## Inhaltsverzeichnis

	Seiten
Vorbericht	3 - 5
Genehmigung	6
Gesamtergebnis	7
Planbilanz	7
Finanzplanergebnis	8 - 9
Allgemeiner Haushalt	10 - 13
Erfolgsrechnung Planperiode	10 - 13
Investitionsprogramm	14
Planbilanz	15
Ergebnisse	16
Ergebnisse Diagramme	17
Steuerschätzung	18 - 19
Kapitalflussrechnung	20
Zinsenplanung	21
verrechnete Zinsen	22
Feuerwehr	23
Erfolgsrechnung Planperiode	23
Planbilanz	24
Ergebnisse	25
Abwasserentsorgung	26
Erfolgsrechnung Planperiode	26
Investitionsprogramm	27
Planbilanz	28
Ergebnisse	29
Ergebnisse Diagramme	30
Abfallentsorgung	31
Erfolgsrechnung Planperiode	31
Planbilanz	32
Ergebnisse	33

## Vorbericht

Der vorliegende Finanzplan wurde nach den Vorgaben von HRM2 erstellt.

### 1. Grundlagen und Prognoseannahmen

Als Grundlage zur Erstellung des Finanzplanes 2024-2028 dienten die Prognosen des Kantons, der kantonalen Planungsgruppe (KPG) Bern, die Jahresrechnung 2022, das Budget 2023 sowie die Erfahrungswerte aus der Rechnung 2023 bis Ende August der Gemeinde Ferenbalm.

Folgende Zuwachsraten wurden über die Planjahre berücksichtigt:

<b>Teuerungsfaktoren</b>	%				
Personalaufwand	2	2	1.5	1.5	1.5
Sachaufwand	2.25	2.5	2	2	2
Bauteuerung	2.6	2	2	1	1
Einkommenssteuern	3.4	2.7	2.5	3	3
Vermögenssteuern	-3.7	2	2	2	2
<b>Zinssätze</b>	%				
Zinsaufwand	2.75	3	3	3.5	3.5
Zinsertrag	0.5	0.75	1	1.25	1.25
<b>Entwicklungsfaktoren</b>	absolute Werte				
Wohnbevölkerung	1'275	1'370	1'375	1'380	1'385
<b>Steuerfuss</b>					
Steuerfuss natürliche Personen	1.75	1.85	1.85	1.85	1.85
Steuerfuss juristische Personen	1.75	1.85	1.85	1.85	1.85

Das Bevölkerungswachstum ist mit einer voraussichtlichen Zunahme von 110 Personen bis ins Jahr 2028 erfasst. Das Budgetjahr 2024 ist mit einer Steueranlage von 1.75 berechnet. Ab dem Jahr 2025 ist wiederum die Steueranlage 1.85 geplant.

### 2. Allgemeiner Haushalt

Der Bilanzüberschuss beträgt Ende 2022 CHF 1'823'374 und entspricht rund 11.9 Steueranlagezehntel. Im vorliegenden Zahlenwerk sind folgende Investitionstätigkeiten abgebildet:

Die Sanierung des bestehenden Schulhauses Vogelbuch ist mit CHF 1'650'000.00 bis ins Jahr 2024 berücksichtigt. Durch die Verzögerung, Preisanstiege im Bau und höheren Anforderungen seitens GVB entstehen Mehrkosten, welche mit einem Nachkredit von CHF 350'000.00 an der Herbstversammlung 2023 eingeholt werden muss. Diese Mehrkosten sind im Budgetbetrag 2024 eingerechnet.

Für Strassensanierungen sind 2024 CHF 75'000.00 wie auch in den Folgejahren berücksichtigt. Das Strassenbauprojekt ZPP1 Kleingümmenen war ursprünglich für das Jahr 2023 geplant. Es musste aufgrund Verzögerung um ein Jahr verschoben werden und ist mit CHF 213'000.00 nun im 2024 eingestellt. Dieser Betrag kann vollumfänglich der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen werden.

Die laufende Schulhaussanierung kann voraussichtlich bis ins Ende 2023 mit eigenen Mittel finanziert werden. Ab nächstem Jahr wird eine Fremdkapitalaufnahme erforderlich sein. Im aktuellen Finanzplan ist bis Ende Planperiode eine Zinsbelastung über ein Fremdkapital bis CHF 2.4 Mio. Höhe berücksichtigt.

Nach HRM 2 wird das Verwaltungsvermögen linear und nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Dies bedeutet, dass die Abschreibungen durch Investitionstätigkeit grundsätzlich mit jedem Jahr zunehmen und die Gemeinde über eine längere Zeit belasten. Ab dem Planjahr 2026 nehmen die Abschreibungen ab, das bestehende Verwaltungsvermögen aus HRM1 wird vollständig abgeschrieben sein. Es ist jedoch zu beachten, dass in den Planjahren ausser den Strassensanierungen und der Photovoltaik für das Schulhaus Vogelbuch noch keine weiteren Investitionen geplant sind, was die Entwicklung im Finanzplan vermeintlich positiver darstellt.

Während der Planperiode resultieren im Finanzplan, negative Rechnungsergebnisse. Ab dem Jahr 2026 soll die finanzpolitische Reserve voraussichtlich in den Bilanzüberschuss zugewiesen werden. Die vorgesehene Änderung wurde im Finanzplan noch nicht abgebildet.

Gemäss Übergangsbestimmungen GV, Art. T2-3 Ziff. 5 und 6 wurde die Neubewertungsreserve nach fünf Jahren nach Einführung von HRM 2, im Jahr 2021, in die Schwankungsreserve überführt. Für die Gemeinde Ferenbalm entsprach dies einem Betrag von Fr. 32'610.00, nämlich die Summe von 10 % der gesamten Finanzanlagen und 5 % der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens. Ab dem sechsten Jahr wird der Restbetrag der Neubewertungsreserve linear innerhalb von fünf Jahren zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Die Erfolgsrechnung wird in den Jahren 2021 bis 2025 durch diese Auflösung jährlich um CHF 26'700.00 entlastet.

Der Bilanzüberschuss verändert sich bis Ende 2028 auf voraussichtlich CHF 1'222'684.00 (dies entspricht rund 6.73 Steueranlagezehntel).

### **Kennzahlen allgemeiner Haushalt**

Der Selbstfinanzierungsanteil gibt Auskunft über die Leistungsfähigkeit der Gemeinde und somit über den Spielraum für die Finanzierung von Investitionen. Je höher der Selbstfinanzierungsanteil desto besser. Dieser liegt über die Planjahre bis max. 2.39%, was einem eher tiefen Wert entspricht. Der Investitionsanteil steigt im Jahr 2024 auf 32.53% aufgrund der Schulhaussanierung. Im Durchschnitt liegt er mit 8.27% bei einer schwachen Investitionstätigkeit. Der Kapitaldienstanteil verändert sich aufgrund der Investitionstätigkeit und der daraus resultierenden linearen Abschreibungen und Zinsen. Er bewegt sich über die Planjahre bis ca. 4.41%, was eine geringe Belastung kennzeichnet. Der Zinsbelastungsanteil bleibt bis ins Planjahr 2026 negativ. Das heisst, dass der Vermögensertrag höher ist als die Passivzinsen. Der Selbstfinanzierungsgrad bewegt sich voraussichtlich bis ins 2026 unter 100% und bedeutet eine Verschuldung. Die Liquidität wird im Jahr 2024 mit Fremdmitteln sichergestellt werden müssen. Diese sind im Finanzplan berücksichtigt. Die Nettoschulden pro

Einwohner werden ab 2025 in den positiven Bereich übergehen. Der Bilanzüberschussquotient bleibt über die ganze Periode im empfohlenen Bereich von 30%. Das Eigenkapital reduziert sich über die Planperiode um rund CHF 256'000.00 auf rund CHF 2.40 Mio.

### **3. Spezialfinanzierung Abwasser**

Die Spezialfinanzierung Abwasser weist in den Planjahren tragbare Rechnungsergebnisse aus. Die Einlage in den Werterhalt kann durch die Höhe der Einnahmen aus den Anschlussgebühren reduziert werden. Dies entlastet die Abwasserrechnung. Der Bilanzüberschuss könnte sich bei unveränderten Verhältnissen bis Ende der Planperiode minim auf rund CHF 246'074.00 verändern. Diese Reserve kann als knapp genügend betrachtet werden. Die heute noch unbekanntem künftigen Betriebsbeiträge an den Gemeindeverband ARA Seeland Süd erlauben jedoch nur eine ungenaue Prognose. Das Verwaltungsvermögen erhöht sich bis Ende Planperiode auf rund CHF 2.64 Mio. Die gesetzlich vorgeschriebenen Vorfinanzierungen, welche für die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens vorgesehen sind, steigen bis Ende 2028 auf rund CHF 3.35 Mio. Die Gebühren bleiben vorerst unverändert.

Die Abwasserrechnung wird hauptsächlich durch die Finanzierung der Etappen der Kanalsanierungen (gemäss GEP) belastet. Die Investitionskostenbeiträge an die ARA Kerzers werden in der Finanzplanperiode für die ARA Leitung Kerzers-Galmiz, den Rückbau und das Schneckenhebewerk, die Zustandsaufnahme der Kanäle, in den Jahren 2025 und 2026 bei rund CHF 329'800.00 ausfallen. Voraussichtlich ab dem Jahr 2026 bis zur Inbetriebnahme der ARA Seeland Süd nehmen die Investitionskosten ab. Die Abschreibungen können vollumfänglich aus der Spezialfinanzierung Werterhalt entnommen werden und belasten die Rechnung nicht.

Die Investitionskosten für den Neubau der ARA Seeland Süd werden, gemäss Beschluss der Delegiertenversammlung vom 29. August 2017, durch den ARA-Verband finanziert. Den Gemeinden werden lediglich die Zins- und Abschreibungskosten mit den Betriebskostenbeiträgen in Rechnung gestellt. Die fünf Teilbeträge der Einkaufssumme an den Gemeindeverband ARA Seeland Süd sind analog der geplanten Tranchen bereits beglichen.

### **4. Spezialfinanzierung Abfallentsorgung**

Während der ganzen Planperiode sind vorerst keine Investitionen erfasst. Es wird von jährlich leicht positiven Resultaten ausgegangen. Ohne Investitionen und bei gleichbleibenden Gebühren wird sich das Eigenkapital bis Ende der Planung auf CHF 67'068 erhöhen.

## 5. Genehmigung

Der Gemeinderat hat den Finanzplan 2024 - 2028 an seiner heutigen Sitzung genehmigt.

Rizenbach, 16. Oktober 2023

Namens des Gemeinderates Ferenbalm

Der Präsident:

Der Sekretär:

M. Reber

R. Schneider

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>AKTIVEN</b>	<b>7'195'098</b>	<b>6'892'058</b>	<b>8'686'208</b>	<b>9'108'858</b>	<b>9'232'308</b>	<b>9'337'158</b>	<b>9'467'308</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>5'344'115</b>	<b>4'341'726</b>	<b>4'327'776</b>	<b>4'327'776</b>	<b>4'327'776</b>	<b>4'357'376</b>	<b>4'434'076</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'850'983</b>	<b>2'550'332</b>	<b>4'358'432</b>	<b>4'781'082</b>	<b>4'904'532</b>	<b>4'979'782</b>	<b>5'033'232</b>
14 VV Allgemeiner Haushalt	903'738	1'176'238	2'556'838	2'527'738	2'476'288	2'434'438	2'390'738
14 VV Abwasserentsorgung	947'244	1'374'094	1'801'594	2'253'344	2'428'244	2'545'344	2'642'494
<b>PASSIVEN</b>	<b>7'195'098</b>	<b>6'892'058</b>	<b>8'686'208</b>	<b>9'108'858</b>	<b>9'232'308</b>	<b>9'337'158</b>	<b>9'467'308</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>706'778</b>	<b>706'778</b>	<b>2'748'278</b>	<b>3'179'578</b>	<b>3'214'328</b>	<b>3'214'328</b>	<b>3'214'328</b>
20 Fremdkapital allgemein	236'805	236'805	236'805	236'805	236'805	236'805	236'805
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887
205 Kurzfristige Rückstellungen	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200
206/201 Finanzverbindlichkeiten			2'041'500	2'472'800	2'507'550	2'507'550	2'507'550
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>6'488'320</b>	<b>6'185'280</b>	<b>5'937'930</b>	<b>5'929'280</b>	<b>6'017'980</b>	<b>6'122'830</b>	<b>6'252'980</b>
290 SF Feuerwehr	212'056	209'456	204'206	198'806	193'556	188'506	183'656
290 SF Abwasserentsorgung	327'074	305'424	286'474	270'024	257'424	250'024	246'074
290 SF Abfall	61'318	58'368	59'268	60'368	62'018	64'318	67'068
293 VF Allgemeiner Haushalt	1'218'112	1'005'112	792'112	792'112	808'112	808'112	808'112
293 VF Abwasserentsorgung	2'388'602	2'554'202	2'723'502	2'890'252	3'055'252	3'205'052	3'347'702
294 Finanzpolitische Reserve	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	112'760	86'060	59'360	32'660	32'660	32'660	32'660
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'823'374	1'621'634	1'467'984	1'340'034	1'263'934	1'229'134	1'222'684

## Gesamthaushalt

Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	417'377	-441'440	-393'350	-154'650	-60'100	-34'800	-6'450
Einlagen in SF	-104'561				-16'000		
Entnahmen aus SF	26'717	239'700	239'700	26'700			
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b>	<b>339'533</b>	<b>-201'740</b>	<b>-153'650</b>	<b>-127'950</b>	<b>-76'100</b>	<b>-34'800</b>	<b>-6'450</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung Feuerwehr	9'419	-2'600	-5'250	-5'400	-5'250	-5'050	-4'850
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	19'061	-21'650	-18'950	-16'450	-12'600	-7'400	-3'950
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	4'776	-2'950	900	1'100	1'650	2'300	2'750
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>372'788</b>	<b>-228'940</b>	<b>-176'950</b>	<b>-148'700</b>	<b>-92'300</b>	<b>-44'950</b>	<b>-12'500</b>
+ planmässige Abschreibungen	129'500	193'250	237'550	230'950	155'050	160'650	169'650
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	318'149	213'600	213'600	213'600	229'600	213'600	213'600
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	55'228	287'700	284'000	73'550	48'600	63'800	70'950
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>765'209</b>	<b>-109'790</b>	<b>-9'800</b>	<b>222'300</b>	<b>243'750</b>	<b>265'500</b>	<b>299'800</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	538'028	-271'190	-180'100	49'450	66'350	82'050	112'250
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	227'182	161'400	170'300	172'850	177'400	183'450	187'550
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	765'209	-109'790	-9'800	222'300	243'750	265'500	299'800
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	313'335	843'100	2'031'700	653'600	278'500	235'900	223'100
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	225'212	395'000	1'579'800	175'000	75'000	75'000	75'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF	88'123	448'100	451'900	478'600	203'500	160'900	148'100
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>451'875</b>	<b>-952'890</b>	<b>-2'041'500</b>	<b>-431'300</b>	<b>-34'750</b>	<b>29'600</b>	<b>76'700</b>
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'823'374</b>	<b>1'621'634</b>	<b>1'467'984</b>	<b>1'340'034</b>	<b>1'263'934</b>	<b>1'229'134</b>	<b>1'222'684</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>6'488'320</b>	<b>6'185'280</b>	<b>5'937'930</b>	<b>5'929'280</b>	<b>6'017'980</b>	<b>6'122'830</b>	<b>6'252'980</b>
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>3'075'738</b>	<b>3'039'600</b>	<b>3'192'200</b>	<b>3'430'700</b>	<b>3'504'250</b>	<b>3'593'450</b>	<b>3'685'250</b>
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>			<b>2'041'500</b>	<b>2'472'800</b>	<b>2'507'550</b>	<b>2'507'550</b>	<b>2'507'550</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'850'983</b>	<b>2'550'332</b>	<b>4'358'432</b>	<b>4'781'082</b>	<b>4'904'532</b>	<b>4'979'782</b>	<b>5'033'232</b>
	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Nettoverschuldungsquotient	-151.20%	-118.03%	-48.44%	-32.83%	-31.12%	-30.89%	-32.28%
Selbstfinanzierungsgrad	244.21%	-13.02%	-0.48%	34.01%	87.52%	112.55%	134.38%
Zinsbelastungsanteil	-2.08%	-1.91%	-2.10%	-0.57%	-0.40%	-0.14%	-0.16%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-3'740	-2'908	-1'239	-838	-810	-828	-881
Selbstfinanzierungsanteil	16.92%	-2.52%	-0.21%	4.56%	4.87%	5.15%	5.67%
Kapitaldienstanteil	0.79%	2.51%	3.05%	4.17%	2.70%	2.98%	3.05%
Bruttoverschuldungsanteil	5.24%	5.43%	49.39%	55.60%	54.86%	53.28%	51.86%
Investitionsanteil	10.16%	15.97%	35.30%	12.41%	5.57%	4.65%	4.32%
Nettozinsbelastungsanteil	-3.06%	-2.75%	-3.03%	-0.80%	-0.57%	-0.20%	-0.23%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	2'822	2'446	2'090	1'832	1'782	1'750	1'739
Bilanzüberschussquotient	59.45%	52.66%	45.02%	38.32%	35.33%	33.21%	32.36%



<b>Kostendeckungsgrad</b>	<b>109.12%</b>	<b>95.42%</b>	<b>96.64%</b>	<b>97.22%</b>	<b>98.38%</b>	<b>99.37%</b>	<b>100.00%</b>
<b>Werterhaltungsquote</b>	<b>9.11%</b>	<b>9.74%</b>	<b>10.39%</b>	<b>11.03%</b>	<b>11.66%</b>	<b>12.23%</b>	<b>12.77%</b>

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>339'533</b>	<b>-201'740</b>	<b>-153'650</b>	<b>-127'950</b>	<b>-76'100</b>	<b>-34'800</b>	<b>-6'450</b>
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>-609'500</b>	<b>-701'840</b>	<b>-774'340</b>	<b>-755'000</b>	<b>-768'250</b>	<b>-781'650</b>	<b>-795'450</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>-91'405</b>	<b>-118'450</b>	<b>-111'200</b>	<b>-113'000</b>	<b>-114'350</b>	<b>-115'750</b>	<b>-117'200</b>
01 30	Personalaufwand	-72'209	-87'750	-87'150	-88'450	-89'350	-90'250	-91'150
01 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-19'195	-30'700	-24'050	-24'550	-25'000	-25'500	-26'050
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>-518'095</b>	<b>-583'390</b>	<b>-663'140</b>	<b>-642'000</b>	<b>-653'900</b>	<b>-665'900</b>	<b>-678'250</b>
02 30	Personalaufwand	-372'584	-397'600	-445'800	-454'700	-461'550	-468'450	-475'500
02 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-180'085	-209'100	-252'150	-222'200	-227'350	-232'600	-237'950
02 36	Transferaufwand	-22'148	-25'000	-23'000	-23'450	-23'950	-24'400	-24'900
02 42	Entgelte	15'152	6'850	14'850	15'050	15'300	15'550	15'750
02 44	Finanzertrag	24'960	25'560	26'160	26'150	26'150	26'150	26'150
02 46	Transferertrag	16'609	15'900	16'800	17'150	17'500	17'850	18'200
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT,</b>	<b>-20'862</b>	<b>-40'350</b>	<b>-46'550</b>	<b>-34'050</b>	<b>-33'250</b>	<b>-33'950</b>	<b>-34'750</b>
<b>11</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>	<b>-1'240</b>	<b>-1'300</b>	<b>-1'300</b>	<b>-1'300</b>	<b>-1'350</b>	<b>-1'350</b>	<b>-1'350</b>
11 36	Transferaufwand	-1'240	-1'300	-1'300	-1'300	-1'350	-1'350	-1'350
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>8'985</b>	<b>-4'600</b>	<b>6'800</b>	<b>6'750</b>	<b>6'650</b>	<b>6'600</b>	<b>6'500</b>
14 30	Personalaufwand	-4'050	-1'500	-1'500	-1'500	-1'550	-1'550	-1'550
14 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-41'767	-36'100	-36'200	-36'900	-37'650	-38'400	-39'200
14 42	Entgelte	54'802	33'000	44'500	45'150	45'850	46'550	47'250
<b>16</b>	<b>Verteidigung</b>	<b>-28'608</b>	<b>-34'450</b>	<b>-52'050</b>	<b>-39'500</b>	<b>-38'550</b>	<b>-39'200</b>	<b>-39'900</b>
16 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-6'049	-10'500	-12'300	-12'550	-12'800	-13'050	-13'300
16 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'545	-1'550	-21'150	-7'500	-5'950	-5'950	-5'950
16 36	Transferaufwand	-21'914	-22'400	-19'950	-20'350	-20'750	-21'150	-21'600
16 42	Entgelte			450				
16 46	Transferertrag	900		900	900	950	950	950
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>-849'872</b>	<b>-1'069'200</b>	<b>-1'086'810</b>	<b>-1'133'300</b>	<b>-1'148'400</b>	<b>-1'158'250</b>	<b>-1'179'850</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>-845'722</b>	<b>-1'065'350</b>	<b>-1'082'460</b>	<b>-1'128'900</b>	<b>-1'143'950</b>	<b>-1'153'750</b>	<b>-1'175'300</b>
21 30	Personalaufwand	-171'039	-189'200	-191'650	-195'500	-198'400	-201'400	-204'400
21 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-147'935	-215'800	-237'900	-242'650	-247'500	-252'450	-257'500
21 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-27'860	-77'400	-94'400	-97'000	-91'300	-79'850	-79'850
21 36	Transferaufwand	-701'978	-782'000	-764'950	-803'200	-819'250	-835'650	-852'350
21 42	Entgelte	20'526	23'300	24'040	24'050	24'050	24'050	24'050
21 44	Finanzertrag	32'280	32'300	32'300	32'300	32'300	32'300	32'300
21 46	Transferertrag	149'833	142'700	149'350	152'350	155'400	158'500	161'650
21 49	Interne Verrechnungen	450	750	750	750	750	750	800

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>-4'150</b>	<b>-3'850</b>	<b>-4'350</b>	<b>-4'400</b>	<b>-4'450</b>	<b>-4'500</b>	<b>-4'550</b>
29	30 Personalaufwand	-4'098	-3'800	-4'200	-4'250	-4'300	-4'350	-4'400
29	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-52	-50	-150	-150	-150	-150	-150
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>-48'699</b>	<b>-50'000</b>	<b>-50'750</b>	<b>-51'750</b>	<b>-52'750</b>	<b>-53'850</b>	<b>-54'950</b>
<b>32</b>	<b>Kultur, übrige</b>	<b>-45'591</b>	<b>-47'000</b>	<b>-47'750</b>	<b>-48'700</b>	<b>-49'650</b>	<b>-50'650</b>	<b>-51'700</b>
32	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-27'081	-27'800	-27'800	-28'350	-28'900	-29'500	-30'100
32	36 Transferaufwand	-18'511	-19'200	-19'950	-20'350	-20'750	-21'150	-21'600
<b>33</b>	<b>Medien</b>	<b>-3'108</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'050</b>	<b>-3'100</b>	<b>-3'200</b>	<b>-3'250</b>
33	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-3'108	-3'000	-3'000	-3'050	-3'100	-3'200	-3'250
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>-1'292</b>	<b>-5'800</b>	<b>-6'900</b>	<b>-7'000</b>	<b>-7'150</b>	<b>-7'300</b>	<b>-7'450</b>
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>-524</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-800</b>	<b>-850</b>	<b>-850</b>
42	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-224	-500	-500	-500	-500	-550	-550
42	36 Transferaufwand	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>-768</b>	<b>-5'000</b>	<b>-6'100</b>	<b>-6'200</b>	<b>-6'350</b>	<b>-6'450</b>	<b>-6'600</b>
43	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-668	-4'900	-6'000	-6'100	-6'250	-6'350	-6'500
43	36 Transferaufwand	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>-1'040'451</b>	<b>-1'083'650</b>	<b>-1'109'550</b>	<b>-1'213'350</b>	<b>-1'244'900</b>	<b>-1'277'300</b>	<b>-1'310'500</b>
<b>53</b>	<b>Alter + Hinterlassene</b>	<b>-310'970</b>	<b>-324'750</b>	<b>-317'800</b>	<b>-348'450</b>	<b>-359'600</b>	<b>-371'150</b>	<b>-383'050</b>
53	30 Personalaufwand	-20'425	-27'250	-32'900	-33'550	-34'050	-34'550	-35'100
53	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		-100	-100	-100	-100	-100	-100
53	36 Transferaufwand	-292'887	-299'600	-287'000	-317'000	-327'650	-338'700	-350'050
53	46 Transferertrag	2'342	2'200	2'200	2'200	2'200	2'200	2'200
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>-17'085</b>	<b>-19'500</b>	<b>-22'350</b>	<b>-22'800</b>	<b>-23'250</b>	<b>-23'750</b>	<b>-24'200</b>
54	36 Transferaufwand	-61'598	-33'300	-55'350	-56'450	-57'600	-58'750	-59'900
54	46 Transferertrag	44'513	13'800	33'000	33'650	34'350	35'000	35'700
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>-712'397</b>	<b>-739'400</b>	<b>-769'400</b>	<b>-842'100</b>	<b>-862'050</b>	<b>-882'400</b>	<b>-903'250</b>
57	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-5'608						
57	36 Transferaufwand	-712'397	-739'400	-769'400	-842'100	-862'050	-882'400	-903'250
57	42 Entgelte	5'608						
<b>6</b>	<b>VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>-332'893</b>	<b>-377'600</b>	<b>-387'600</b>	<b>-397'050</b>	<b>-395'900</b>	<b>-403'850</b>	<b>-412'000</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>-169'875</b>	<b>-191'350</b>	<b>-194'550</b>	<b>-200'150</b>	<b>-195'100</b>	<b>-199'100</b>	<b>-203'200</b>
61	30 Personalaufwand	-95'375	-96'500	-97'150	-99'100	-100'600	-102'100	-103'600
61	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-82'308	-109'200	-106'650	-108'800	-110'950	-112'050	-113'200

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
61	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-21'119	-21'400	-26'800	-28'700	-20'350	-22'200	-24'050
61	42 Entgelte	14'939	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000
61	46 Transferertrag	13'438	18'650	18'950	19'350	19'700	20'100	20'500
61	49 Interne Verrechnungen	550	1'100	1'100	1'100	1'100	1'150	1'150
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>-163'018</b>	<b>-186'250</b>	<b>-193'050</b>	<b>-196'900</b>	<b>-200'800</b>	<b>-204'750</b>	<b>-208'800</b>
62	36 Transferaufwand	-163'104	-186'250	-193'050	-196'900	-200'800	-204'750	-208'800
62	42 Entgelte	86						
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>-42'775</b>	<b>-64'750</b>	<b>-65'850</b>	<b>-63'150</b>	<b>-84'650</b>	<b>-74'100</b>	<b>-79'850</b>
<b>74</b>	<b>Verbauungen</b>	<b>-1'401</b>	<b>-12'650</b>	<b>-15'950</b>	<b>-16'200</b>	<b>-16'500</b>	<b>-16'750</b>	<b>-17'000</b>
74	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-11'242	-10'500	-13'000	-13'250	-13'550	-13'800	-14'050
74	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-2'149	-2'150	-2'950	-2'950	-2'950	-2'950	-2'950
74	46 Transferertrag	11'990						
<b>76</b>	<b>Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>	<b>-375</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-450</b>
76	36 Transferaufwand	-375	-400	-400	-400	-400	-400	-450
<b>77</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>-21'432</b>	<b>-32'500</b>	<b>-30'100</b>	<b>-22'600</b>	<b>-23'150</b>	<b>-23'600</b>	<b>-24'200</b>
77	30 Personalaufwand	-13'024	-13'000	-12'950	-13'150	-13'300	-13'400	-13'550
77	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-9'706	-20'800	-17'900	-10'250	-10'600	-11'000	-11'400
77	36 Transferaufwand	-350	-350	-350	-350	-350	-350	-350
77	39 Interne Verrechnungen	-1'000	-1'850	-1'850	-1'850	-1'900	-1'900	-1'950
77	42 Entgelte	1'220	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
77	46 Transferertrag	1'429	2'000	1'450	1'500	1'500	1'550	1'550
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>-19'567</b>	<b>-19'200</b>	<b>-19'400</b>	<b>-23'950</b>	<b>-44'600</b>	<b>-33'350</b>	<b>-38'200</b>
79	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-10'224	-10'000	-10'000	-10'200	-10'400	-10'600	-10'800
79	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-4'130	-3'900	-4'100	-4'100	-4'100	-4'100	-4'100
79	36 Transferaufwand	-5'213	-218'300	-218'300	-9'650	-14'100	-18'650	-23'300
79	38 Einlage in SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"					-16'000		
79	48 Entnahme aus SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"		213'000	213'000				
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>53'596</b>	<b>51'600</b>	<b>53'600</b>	<b>53'550</b>	<b>53'450</b>	<b>53'400</b>	<b>53'300</b>
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>-3'745</b>	<b>-4'400</b>	<b>-4'400</b>	<b>-4'450</b>	<b>-4'550</b>	<b>-4'600</b>	<b>-4'700</b>
81	30 Personalaufwand	-1'037	-1'500	-1'500	-1'500	-1'550	-1'550	-1'550
81	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-27	-100	-100	-100	-100	-100	-100
81	36 Transferaufwand	-2'681	-2'800	-2'800	-2'850	-2'900	-2'950	-3'050
<b>87</b>	<b>Brennstoffe und Energie</b>	<b>57'341</b>	<b>56'000</b>	<b>58'000</b>	<b>58'000</b>	<b>58'000</b>	<b>58'000</b>	<b>58'000</b>

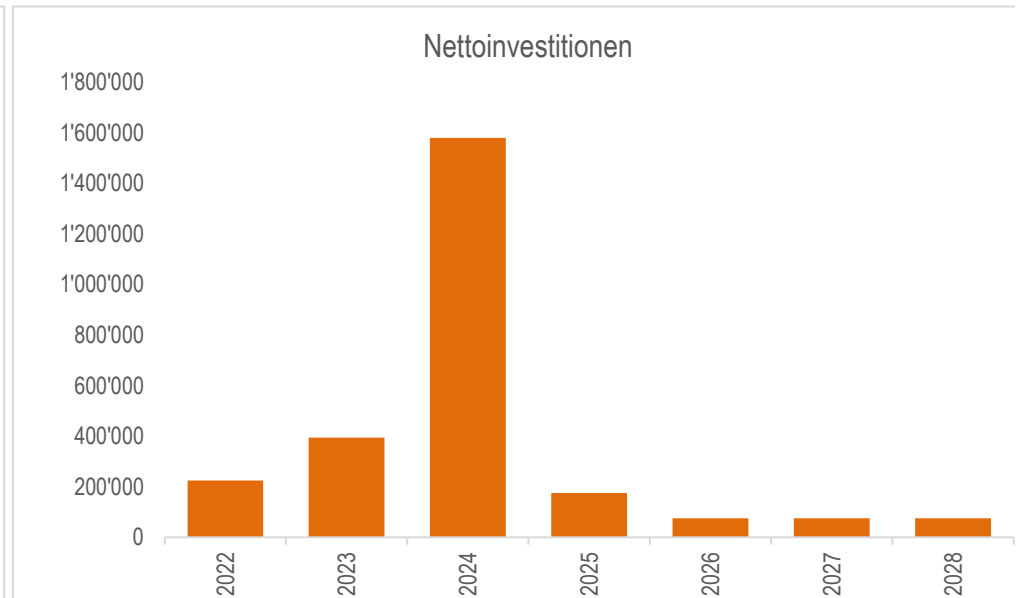
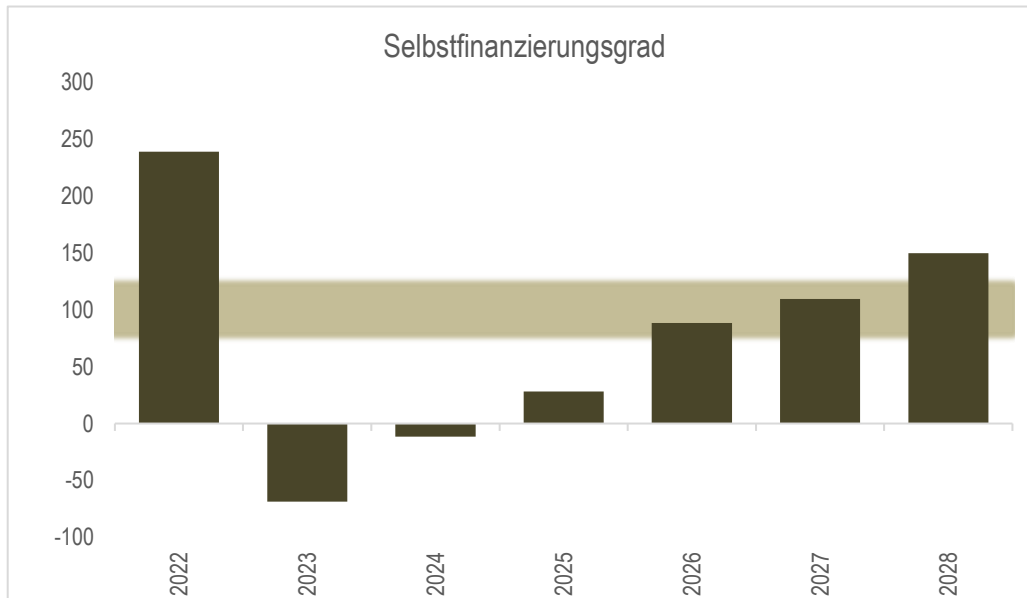
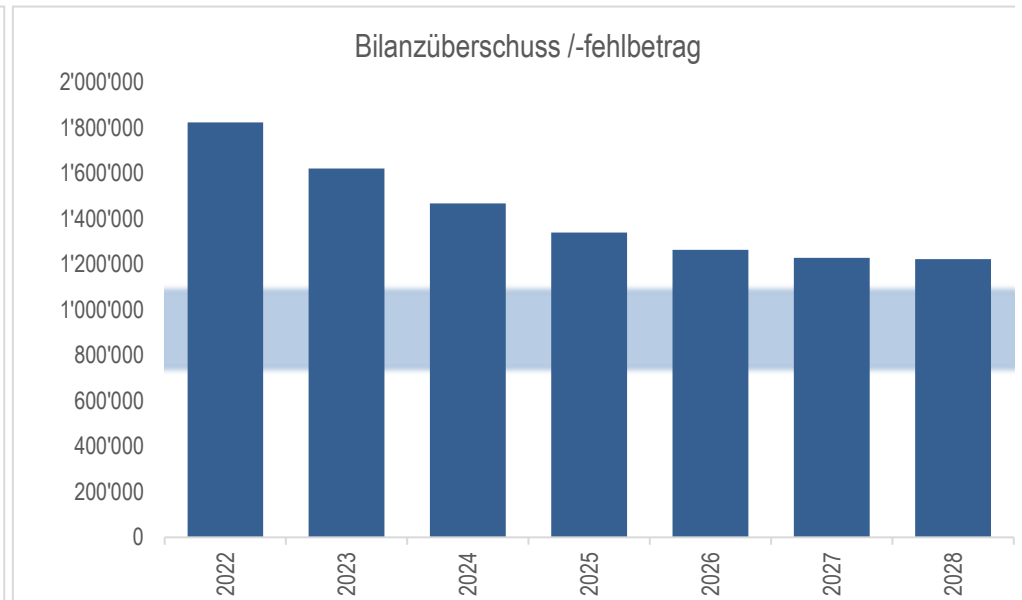
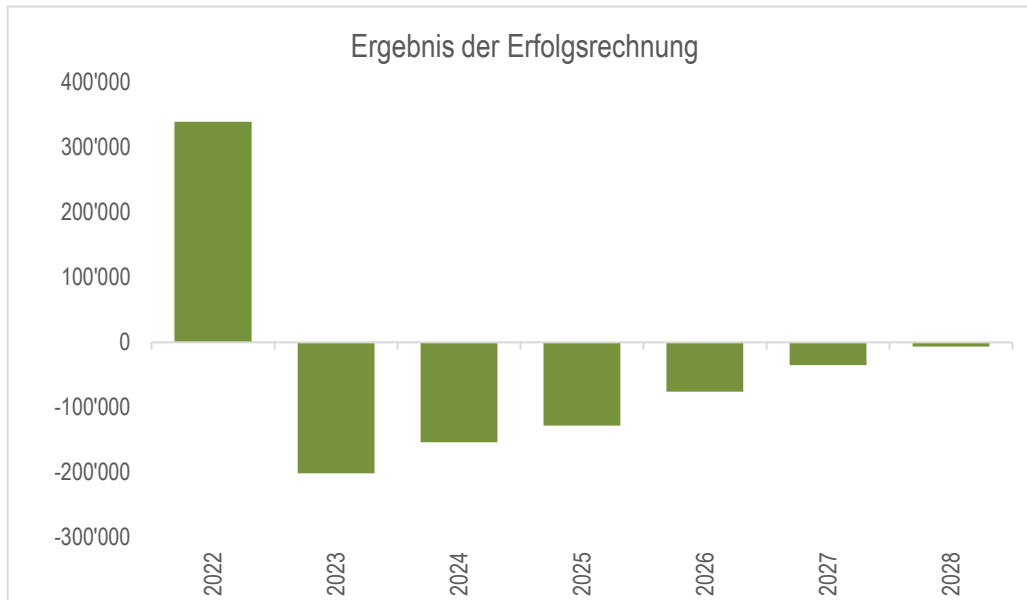
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
87 41	Regalien und Konzessionen	57'341	56'000	58'000	58'000	58'000	58'000	58'000
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>3'232'280</b>	<b>3'139'850</b>	<b>3'321'100</b>	<b>3'473'150</b>	<b>3'605'700</b>	<b>3'702'050</b>	<b>3'815'050</b>
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>3'189'610</b>	<b>3'016'500</b>	<b>3'176'100</b>	<b>3'414'300</b>	<b>3'487'500</b>	<b>3'576'350</b>	<b>3'667'800</b>
91 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	113'871	-23'100	-16'100	-16'400	-16'750	-17'100	-17'450
91 40	Steuern	3'075'738	3'039'600	3'192'200	3'430'700	3'504'250	3'593'450	3'685'250
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>148'668</b>	<b>137'100</b>	<b>153'000</b>	<b>136'700</b>	<b>169'300</b>	<b>192'350</b>	<b>212'950</b>
93 36	Transferaufwand	-229'488	-228'500	-229'100	-253'050	-261'550	-270'350	-279'450
93 46	Transferertrag	378'156	365'600	382'100	389'750	430'850	462'700	492'400
<b>95</b>	<b>Ertragsanteile, übrige</b>	<b>3'241</b>	<b>2'500</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>	<b>3'000</b>
95 46	Transferertrag	3'241	2'500	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>30'182</b>	<b>18'900</b>	<b>24'150</b>	<b>-45'700</b>	<b>-54'300</b>	<b>-69'850</b>	<b>-68'900</b>
96 31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-288	-500	-300	-300	-300	-300	-300
96 34	Finanzaufwand	-22'083	-35'700	-30'300	-99'150	-107'750	-123'250	-122'300
96 36	Transferaufwand	-455	-500	-500	-500	-500	-550	-550
96 42	Entgelte	7'971	7'400					
96 44	Finanzertrag	45'037	48'200	55'250	54'250	54'250	54'250	54'250
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>472</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
97 46	Transferertrag	472	200	200	200	200	200	200
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-139'891</b>	<b>-35'350</b>	<b>-35'350</b>	<b>-35'350</b>			
99 33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-62'047	-62'050	-62'050	-62'050			
99 38 3	Einlagen in finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	-104'561						
99 48	Entnahme aus Neubewertungsreserve	26'717	26'700	26'700	26'700			

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2023	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-1'875'000</b>	<b>-4'100</b>	<b>-395'000</b>	<b>-1'579'800</b>	<b>-175'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>4'100</b>
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>										
0290.5040.01	Umbau Ferenbalm	4									
0290.5290.01	Entwidmung Gemeindehaus	4									
<b>1</b>	<b>Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung</b>					<b>-59'600</b>					
1610.5090.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage	1				-298'600					
1610.6300.03	Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Bundesbeitrag	1				64'000					
1610.6310.03	Sanierung Kugelhänge Schiessanlage Kantonsbeiträge	1				167'000					
1610.6360.03	Sanierung Kugelhänge Schiessanlage Schützenverein Beitrag	1				8'000					
<b>2</b>	<b>Bildung</b>		<b>-1'650'000</b>	<b>-4'100</b>	<b>-320'000</b>	<b>-1'330'000</b>	<b>-100'000</b>				<b>4'100</b>
2170.5040.02	Sanierung Schulhaus und Turnhalle Vogelbuch inkl. Projektierung	1	-1'650'000	-4'100	-320'000	-1'330'000					4'100
2170.5040.03	Photovoltaik Schulhaus Vogelbuch	1					-100'000				
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>		<b>-225'000</b>		<b>-75'000</b>	<b>-150'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-75'000</b>	
6150.5010.08	Strassensanierungen 2023	1	-75'000		-75'000						
6150.5010.11	Strassensanierungen 2024	1	-75'000			-75'000					
6150.5010.xx	Strassensanierungen spätere	1					-75'000	-75'000	-75'000	-75'000	
6150.5010.09	ZPP1 Kleingümmenen, Strassenbauprojekt	1	-213'000			-213'000					
6150.6370.01	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR	1	213'000			213'000					
6150.5010.12	Strassensanierung Kreuzung Gammen	1	-75'000			-75'000					
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>					<b>-40'200</b>					
7410.5020.02	Bächli Abfluss Gemmenenau-Saane	1				-60'000					
7410.6310.01	Subvention Kanton Bächli Abfluss Gemmenenau-Saane	1				19'800					

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>AKTIVEN</b>	<b>6'247'853</b>	<b>5'806'413</b>	<b>7'454'563</b>	<b>7'731'213</b>	<b>7'705'863</b>	<b>7'671'063</b>	<b>7'664'613</b>
10 Finanzvermögen	5'344'115	4'630'175	4'897'725	5'203'475	5'229'575	5'236'625	5'273'875
14 Verwaltungsvermögen	903'738	1'176'238	2'556'838	2'527'738	2'476'288	2'434'438	2'390'738
<b>PASSIVEN</b>	<b>6'247'853</b>	<b>5'806'413</b>	<b>7'454'563</b>	<b>7'731'213</b>	<b>7'705'863</b>	<b>7'671'063</b>	<b>7'664'613</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>2'748'584</b>	<b>2'748'584</b>	<b>4'790'084</b>	<b>5'221'384</b>	<b>5'256'134</b>	<b>5'256'134</b>	<b>5'256'134</b>
20 Fremdkapital allgemein	2'278'611	2'278'611	2'278'611	2'278'611	2'278'611	2'278'611	2'278'611
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887	365'887
205 Kurzfristige Rückstellungen	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200	84'200
206/201 Finanzverbindlichkeiten			2'041'500	2'472'800	2'507'550	2'507'550	2'507'550
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886	19'886
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>3'499'269</b>	<b>3'057'829</b>	<b>2'664'479</b>	<b>2'509'829</b>	<b>2'449'729</b>	<b>2'414'929</b>	<b>2'408'479</b>
293 Vorfinanzierungen	1'218'112	1'005'112	792'112	792'112	808'112	808'112	808'112
294 Finanzpolitische Reserve	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023	345'023
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	112'760	86'060	59'360	32'660	32'660	32'660	32'660
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'823'374	1'621'634	1'467'984	1'340'034	1'263'934	1'229'134	1'222'684
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag			-153'650	-127'950	-76'100	-34'800	-6'450
1/10 Steuern			163'857	167'892	171'868	176'689	181'651
Veränderung in 1/10 Steuern			-0.94	-0.76	-0.44	-0.20	-0.04
Information:							
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern			8.96	7.98	7.35	6.96	6.73

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	417'377	-441'440	-393'350	-154'650	-60'100	-34'800	-6'450
Buchgewinne Finanzvermögen							
Einlagen in SF	-104'561				-16'000		
Entnahmen aus SF	26'717	239'700	239'700	26'700			
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>339'533</b>	<b>-201'740</b>	<b>-153'650</b>	<b>-127'950</b>	<b>-76'100</b>	<b>-34'800</b>	<b>-6'450</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	339'533	-201'740	-153'650	-127'950	-76'100	-34'800	-6'450
+ planmässige Abschreibungen	120'651	170'250	213'250	204'100	126'450	116'850	118'700
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	104'561				16'000		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	26'717	239'700	239'700	26'700			
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>538'028</b>	<b>-271'190</b>	<b>-180'100</b>	<b>49'450</b>	<b>66'350</b>	<b>82'050</b>	<b>112'250</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	538'028	-271'190	-180'100	49'450	66'350	82'050	112'250
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	225'212	395'000	1'579'800	175'000	75'000	75'000	75'000
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>312'816</b>	<b>-666'190</b>	<b>-1'759'900</b>	<b>-125'550</b>	<b>-8'650</b>	<b>7'050</b>	<b>37'250</b>
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'823'374	1'621'634	1'467'984	1'340'034	1'263'934	1'229'134	1'222'684
Eigenkapital	3'499'269	3'057'829	2'664'479	2'509'829	2'449'729	2'414'929	2'408'479
TOTAL Steuern	3'075'738	3'039'600	3'192'200	3'430'700	3'504'250	3'593'450	3'685'250
Finanzverbindlichkeiten			2'041'500	2'472'800	2'507'550	2'507'550	2'507'550
Verwaltungsvermögen	903'738	1'176'238	2'556'838	2'527'738	2'476'288	2'434'438	2'390'738
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2022</b>	<b>BU 2023</b>	<b>BU 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Nettoverschuldungsquotient	-84.62%	-61.10%	-3.30%	0.51%	0.74%	0.53%	-0.47%
Selbstfinanzierungsgrad	238.90%	-68.66%	-11.40%	28.26%	88.47%	109.40%	149.67%
Zinsbelastungsanteil	-2.02%	-1.83%	-2.05%	-0.31%	-0.11%	0.23%	0.20%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-2'093	-1'505	-84	13	19	14	-13
Selbstfinanzierungsanteil	13.52%	-7.04%	-4.42%	1.14%	1.49%	1.80%	2.39%
Kapitaldienstanteil	1.02%	2.59%	3.19%	4.41%	2.73%	2.79%	2.73%
Bruttoverschuldungsanteil	57.26%	59.13%	106.09%	109.90%	107.72%	104.73%	101.90%
Investitionsanteil	6.14%	8.74%	32.53%	3.93%	1.68%	1.64%	1.61%
Nettozinsbelastungsanteil	-2.61%	-2.31%	-2.61%	-0.39%	-0.14%	0.29%	0.26%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	2'822	2'446	2'090	1'832	1'782	1'750	1'739
Bilanzüberschussquotient	59.45%	52.66%	45.02%	38.32%	35.33%	33.21%	32.36%
Kostendeckungsgrad	109.50%	95.47%	96.73%	97.33%	98.52%	99.50%	100.13%
Werterhaltungsquote							





Konto-Nr.	Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>Einkommenssteuern NP</b>								
	Nettozuwachs in %		5.009	3.349	2.700	2.500	3.000	3.000
0	Reine Steuer absolut	1'294'851	1'359'714	1'405'257	1'443'199	1'479'279	1'523'657	1'569'367
<b>Vermögenssteuern NP</b>								
	Nettozuwachs in %		9.975	-3.693	2.000	2.000	2.000	2.000
0	Reine Steuer absolut	130'835	143'886	138'571	141'343	144'170	147'053	149'994
<b>Gewinnsteuern JP</b>								
	Nettozuwachs in %			89.394	1.200	1.200	1.300	1.300
0	Reine Steuer absolut	73'541	37'714	71'429	72'286	73'153	74'104	75'067
<b>Kapitalsteuer JP</b>								
	Nettozuwachs in %			100.000	1.000	1.000	1.000	1.000
0	Reine Steuer absolut	309	114	229	231	233	235	238
<b>TOTAL Steuern</b>		<b>3'075'738</b>	<b>3'039'600</b>	<b>3'192'200</b>	<b>3'430'700</b>	<b>3'504'250</b>	<b>3'593'450</b>	<b>3'685'250</b>
9100	4000.01 Einkommenssteuern NP	2'265'990	2'379'500	2'459'200	2'669'900	2'736'650	2'818'750	2'903'350
9100	4001.01 Vermögenssteuern NP	228'961	251'800	242'500	261'500	266'700	272'050	277'500
9100	4010.01 Gewinnsteuern JP	128'696	66'000	125'000	133'750	135'350	137'100	138'850
9100	4011.01 Kapitalsteuer JP	541	200	400	450	450	450	450
<b>Weitere direkte Steuern</b>		<b>65'835</b>	<b>20'200</b>	<b>20'200</b>	<b>20'200</b>	<b>20'200</b>	<b>20'200</b>	<b>20'200</b>
9100	4000.41 Aktive Steuerauscheidungen Einkommen	31'531	26'000	26'000	26'000	26'000	26'000	26'000
9100	4000.51 Passive Steuerauscheidungen Einkommen	-67'800	-59'000	-59'000	-59'000	-59'000	-59'000	-59'000
9100	4000.61 Pauschale Steueranrechnung NP	-232	-200	-200	-200	-200	-200	-200
9100	4001.41 Aktive Steuerauscheidungen Vermögen	8'410	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
9100	4001.51 Passive Steuerauscheidungen Vermögen	-16'002	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
9100	4002.01 Quellensteuern natürliche Personen	95'043	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
9100	4002.10 Quellensteuern BGSA	1'552	300	300	300	300	300	300
9100	4010.21 Nachsteuern und Bussen	1'202						
9100	4010.41 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	10'523	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000	7'000
9100	4010.51 Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	-4'703	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
9100	4011.41 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	21	100	100	100	100	100	100
9100	4011.51 Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern	-24						
9100	4029.01 Eingang abgeschriebene Steuern	6'314	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
<b>Manuelle Eingabe</b>								
<b>Übrige Steuern</b>		<b>385'716</b>	<b>321'900</b>	<b>344'900</b>	<b>344'900</b>	<b>344'900</b>	<b>344'900</b>	<b>344'900</b>
9101	4022.01 Grundstücksgewinnsteuern	86'821	60'000	70'000	70'000	70'000	70'000	70'000
9101	4022.10 Sonderveranlagungen	85'382	50'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000

Konto-Nr.	Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
9102 4021.01	Liegenschaftssteuern	206'773	200'000	202'900	202'900	202'900	202'900	202'900
9103 4033.01	Hundetaxen	6'740	11'900	12'000	12'000	12'000	12'000	12'000
	Manuelle Eingabe							

Innenfinanzierung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selbstfinanzierung:</b>							
Cash-flow	538'028	-271'190	-180'100	49'450	66'350	82'050	112'250
- Übertrag IR-Überschuss in LR							
- Buchgewinne Finanzvermögen							
<b>Geldfluss Laufende Rechnung</b>	<b>538'028</b>	<b>-271'190</b>	<b>-180'100</b>	<b>49'450</b>	<b>66'350</b>	<b>82'050</b>	<b>112'250</b>
<b>Priorität</b>							
Investitionen Verwaltungsvermögen <b>4</b>	-225'212	-395'000	-1'579'800	-175'000	-75'000	-75'000	-75'000
<b>Saldo Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>312'816</b>	<b>-666'190</b>	<b>-1'759'900</b>	<b>-125'550</b>	<b>-8'650</b>	<b>7'050</b>	<b>37'250</b>
<b>Investitionen Finanzvermögen</b>							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>312'816</b>	<b>-666'190</b>	<b>-1'759'900</b>	<b>-125'550</b>	<b>-8'650</b>	<b>7'050</b>	<b>37'250</b>
<b>Ergebnisse Kapitalfluss SF</b>	<b>139'059</b>	<b>-286'700</b>	<b>-281'600</b>	<b>-305'750</b>	<b>-26'100</b>	<b>22'550</b>	<b>39'450</b>
<b>Verflüssigungsfinanzierung Bestände</b>							
Flüssige Mittel	3'017'770	-952'890					
Guthaben							
Anlagen							
Transitorische Aktiven							
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr							-29'600
<b>Saldo der Innenfinanzierung</b>	<b>451'875</b>		<b>-2'041'500</b>	<b>-431'300</b>	<b>-34'750</b>	<b>29'600</b>	<b>106'300</b>
<b>Bestand</b>							
Rückzahlung auslaufender Darlehen							
<b>Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds I)</b>	<b>451'875</b>		<b>-2'041'500</b>	<b>-431'300</b>	<b>-34'750</b>	<b>29'600</b>	<b>106'300</b>
<b>Fremdfinanzierung:</b>							
Fremdfinanzierung zinsfrei							
Fremdfinanzierung verzinslich			-2'041'500	-431'300	-34'750		
<b>Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds II)</b>	<b>451'875</b>					<b>29'600</b>	<b>106'300</b>
<b>Ergebnis der Kapitalflussrechnung</b>	<b>451'875</b>		<b>-2'041'500</b>	<b>-431'300</b>	<b>-34'750</b>	<b>29'600</b>	<b>76'700</b>

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>TOTAL Passivzinsen</b>				-67'700	-74'700	-87'250	-85'400
<b>TOTAL Aktivzinsen</b>	-1'023		1'000				
Ergebnis der Kapitalflussrechnung	451'875		-2'041'500	-431'300	-34'750	29'600	76'700
Ergebnis der Kapitalflussrechnung ohne Amortisation	451'875		-2'041'500	-431'300	-34'750	29'600	76'700
Zinswirksam laufendes Jahr	225'937		-1'020'750	-215'650	-17'375	14'800	38'350
Zinswirksam laufendes Jahr inkl. Amortisation	225'937		-1'020'750	-215'650	-17'375	14'800	38'350
Kumulation Vorjahr				-2'041'500	-2'472'800	-2'507'550	-2'477'950
<b>Zinsbasis neues Fremdkapital</b>			<b>-1'020'750</b>	<b>-2'257'150</b>	<b>-2'490'175</b>	<b>-2'492'750</b>	<b>-2'439'600</b>
Zinssatz gem. Indextabelle passiv		2.000	2.750	3.000	3.000	3.500	3.500
<b>TOTAL Passivzinsen aufgrund Kapitalfluss</b>			<b>-28'050</b>	<b>-67'700</b>	<b>-74'700</b>	<b>-87'250</b>	<b>-85'400</b>
Zinssatz gem. Indextabelle aktiv		0.400	0.500	0.750	1.000	1.250	1.250
<b>TOTAL Aktivzinsen aufgrund Kapitalfluss</b>							

<b>Total Darlehen</b>							
<b>Amortisation</b>							
Passivzinsen gemäss Budget							
Differenz							
<b>TOTAL Passivzinsen bestehender Darlehen</b>							
Aktivzinsen gemäss Budget	-1'023		1'000				
Differenz	-1'023		1'000				
<b>TOTAL Aktivzinsen bestehender Darlehen</b>							

Konto-Nummer bestehende Darlehen Ende Vorjahr	Bezeichnung						Betrag

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
<b>TOTAL verrechnete Passivzinsen</b>	-16'950	-19'450	-7'700	-8'400	-9'550	-12'000	-12'450	-13'000	-14'500	-16'950	-19'450
<b>TOTAL verrechnete Aktivzinsen</b>											
<b>Feuerwehr</b>											
Verrechnete Passivzinsen											
Verrechnete Aktivzinsen											
<b>Abwasserentsorgung</b>											
Verrechnete Passivzinsen	-7'973	-7'300	-7'400	-7'950	-8'950	-11'200	-11'650	-12'150	-13'600	-16'000	-18'450
Verrechnete Aktivzinsen											
<b>Abfall</b>											
Verrechnete Passivzinsen	-221	-300	-300	-450	-600	-800	-800	-850	-900	-950	-1'000
Verrechnete Aktivzinsen											

Feuerwehr

Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>ERGEBNIS</b>		<b>9'419</b>	<b>-2'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'400</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'050</b>	<b>-4'850</b>
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>9'419</b>	<b>-2'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'400</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'050</b>	<b>-4'850</b>
15	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-786	-2'600	-1'400	-1'400	-1'450	-1'450	-1'450
15	36 Transferaufwand	-52'183	-65'600	-66'250	-67'250	-67'900	-68'600	-69'300
15	42 Entgelte	56'788	60'000	56'800	57'650	58'500	59'400	60'300
15	44 Finanzertrag	5'600	5'600	5'600	5'600	5'600	5'600	5'600

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>AKTIVEN</b>	<b>212'056</b>	<b>209'456</b>	<b>204'206</b>	<b>198'806</b>	<b>193'556</b>	<b>188'506</b>	<b>183'656</b>
10 Finanzvermögen	212'056	209'456	204'206	198'806	193'556	188'506	183'656
14 Verwaltungsvermögen							
<b>PASSIVEN</b>	<b>212'056</b>	<b>209'456</b>	<b>204'206</b>	<b>198'806</b>	<b>193'556</b>	<b>188'506</b>	<b>183'656</b>
20 Fremdkapital							
20 Fremdkapital allgemein							
29 Eigenkapital	212'056	209'456	204'206	198'806	193'556	188'506	183'656
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	212'056	209'456	204'206	198'806	193'556	188'506	183'656



Einwohnergemeinde Ferenbalm		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028						16.10.2023
Feuerwehr		Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR						
	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	9'419	-2'600	-5'250	-5'400	-5'250	-5'050	-4'850	
Buchgewinne Finanzvermögen								
Einlagen in SF								
Entnahmen aus SF								
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>9'419</b>	<b>-2'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'400</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'050</b>	<b>-4'850</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	9'419	-2'600	-5'250	-5'400	-5'250	-5'050	-4'850	
+ planmässige Abschreibungen								
+ ausserplanmässige Abschreibungen								
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen								
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen								
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>9'419</b>	<b>-2'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'400</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'050</b>	<b>-4'850</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	9'419	-2'600	-5'250	-5'400	-5'250	-5'050	-4'850	
- Buchgewinne Finanzvermögen								
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen								
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen								
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>9'419</b>	<b>-2'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'400</b>	<b>-5'250</b>	<b>-5'050</b>	<b>-4'850</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>212'056</b>	<b>209'456</b>	<b>204'206</b>	<b>198'806</b>	<b>193'556</b>	<b>188'506</b>	<b>183'656</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>212'056</b>	<b>209'456</b>	<b>204'206</b>	<b>198'806</b>	<b>193'556</b>	<b>188'506</b>	<b>183'656</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>								
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>								
<b>Verwaltungsvermögen</b>								
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2022</b>	<b>BU 2023</b>	<b>BU 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>								
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	100.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	-1.00%	
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-8.98%	-8.54%	-8.97%	-8.85%	-8.74%	-8.62%	-8.50%	
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	-171	-168	-160	-145	-141	-137	-133	
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	15.10%	-3.96%	-8.41%	-8.54%	-8.19%	-7.77%	-7.36%	
<b>Kapitaldienstanteil</b>	-8.98%	-8.54%	-8.97%	-8.85%	-8.74%	-8.62%	-8.50%	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>								
<b>Investitionsanteil</b>								
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>								
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>								
<b>Bilanzüberschussquotient</b>								
<b>Kostendeckungsgrad</b>	117.78%	96.19%	92.24%	92.13%	92.43%	92.79%	93.14%	
<b>Werterhaltungsquote</b>								

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	<b>ERGEBNIS</b>	<b>19'061</b>	<b>-21'650</b>	<b>-18'950</b>	<b>-16'450</b>	<b>-12'600</b>	<b>-7'400</b>	<b>-3'950</b>
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>19'061</b>	<b>-21'650</b>	<b>-18'950</b>	<b>-16'450</b>	<b>-12'600</b>	<b>-7'400</b>	<b>-3'950</b>
72	30 Personalaufwand	-185	-2'100	-2'100	-2'100	-2'100	-2'150	-2'150
72	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-58'783	-46'300	-41'300	-41'900	-42'350	-42'750	-43'200
72	33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-7'819	-12'200	-12'600	-15'050	-16'800	-18'150	-19'900
72	35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-213'588	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600
72	36 Transferaufwand	-106'457	-122'750	-152'050	-154'250	-155'700	-170'950	-177'800
72	42 Entgelte	369'409	320'000	351'000	355'650	360'400	365'200	370'100
72	44 Aktivzinsen	7'973	7'300	7'400	7'950	8'950	11'200	11'650
72	45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	28'511	48'000	44'300	46'850	48'600	63'800	70'950

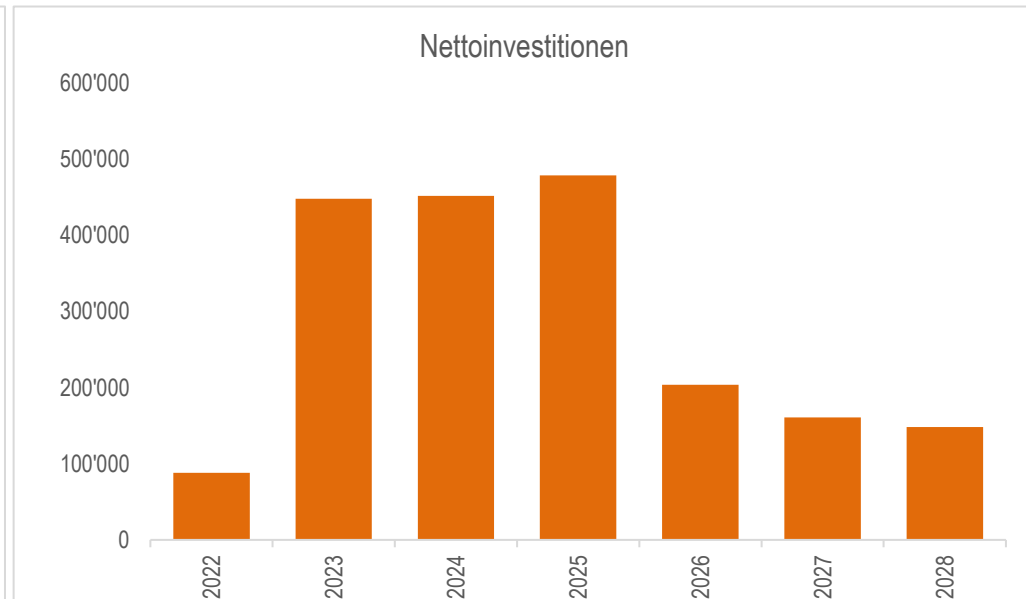
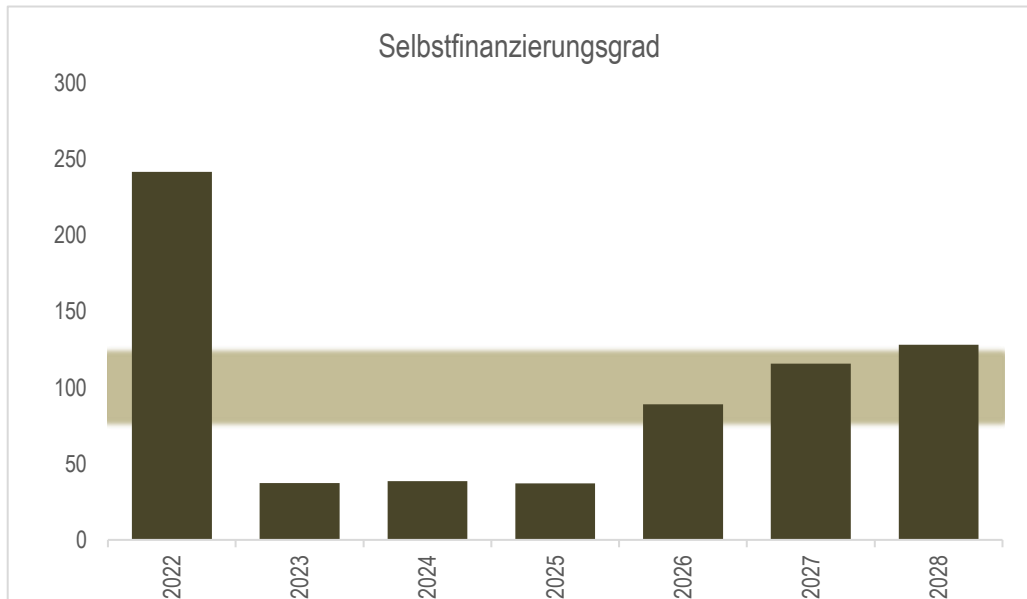
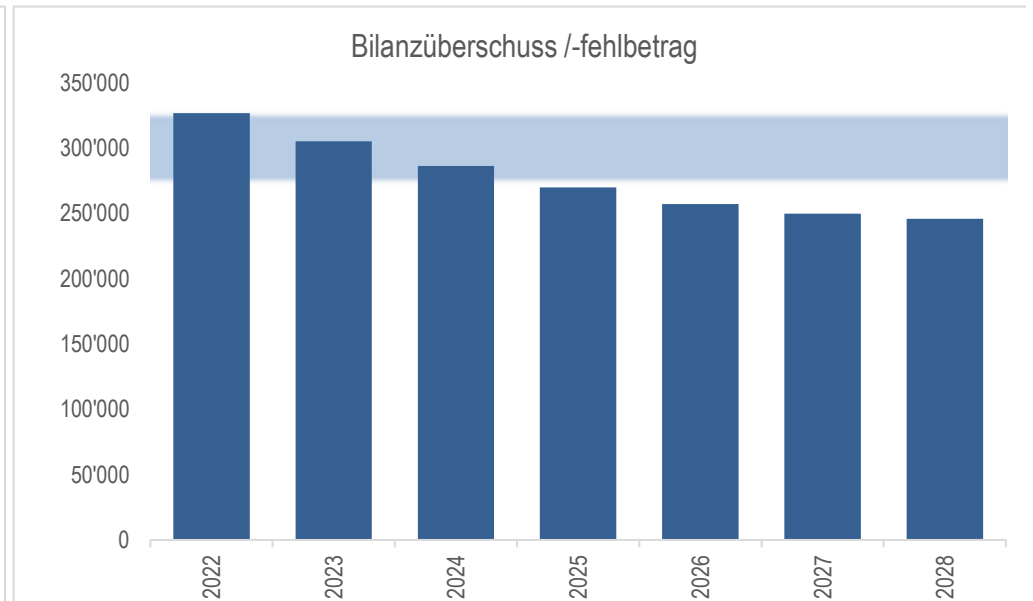
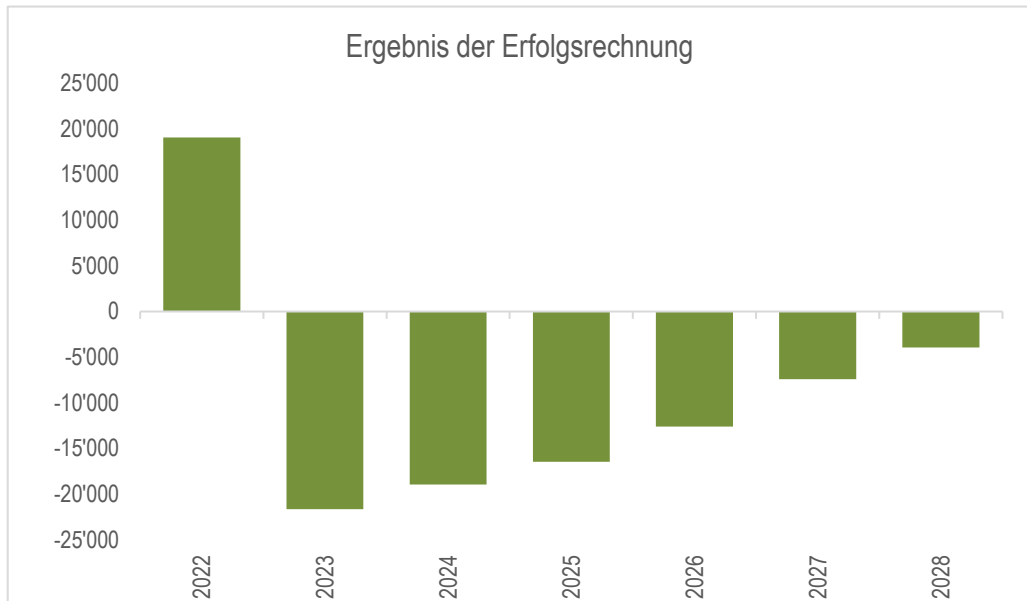
Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	vor 2023	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-1'602'500</b>	<b>-348'400</b>	<b>-448'100</b>	<b>-451'900</b>	<b>-478'600</b>	<b>-203'500</b>	<b>-160'900</b>	<b>-148'100</b>	
<b>7</b>	<b>Abwassentsorgung</b>		<b>-1'602'500</b>	<b>-348'400</b>	<b>-448'100</b>	<b>-451'900</b>	<b>-478'600</b>	<b>-203'500</b>	<b>-160'900</b>	<b>-148'100</b>	
7201.5032.75	Kanalisationssanierung 5. Etappe	1	-213'000		-213'000						
7201.5032.77	Kanalisationssanierung 6. Etappe	1	-173'100			-173'100					
7201.5032.zz	Kanalisationssanierung 7.-11. Etappe	1					-197'300	-138'000	-109'400	-139'600	
7201.5620.03	ARA Seeland Süd Einkaufsumme	1	-308'200	-256'800	-51'400						
7201.5620.05	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers Galmiz und Pumpwerk Kerzers	1	-691'300	-76'500	-149'600	-238'900	-213'200	-13'100			
7201.5620.06	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Rückbau / Hebewerk Kerzers	1	-216'900	-15'100	-26'800	-28'500	-59'600	-43'900	-43'000		
7201.5620.09	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt Zustandsaufnahme Kanäle	1			-7'300	-2'900					
7201.5620.10	Investitionsbeiträge ARA Sensetal, Projekt EMV Mikroverunreinigung	1				-8'500	-8'500	-8'500	-8'500	-8'500	
7201.5620.xx	Investitionsbeiträge ARA Sensetal, Sanierung nach Zustandsanalyse	1									

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>AKTIVEN</b>	<b>2'715'676</b>	<b>2'859'626</b>	<b>3'009'976</b>	<b>3'160'276</b>	<b>3'312'676</b>	<b>3'455'076</b>	<b>3'593'776</b>
10 Finanzvermögen	1'768'432	1'485'532	1'208'382	906'932	884'432	909'732	951'282
14 Verwaltungsvermögen	947'244	1'374'094	1'801'594	2'253'344	2'428'244	2'545'344	2'642'494
<b>PASSIVEN</b>	<b>2'715'677</b>	<b>2'859'627</b>	<b>3'009'977</b>	<b>3'160'277</b>	<b>3'312'677</b>	<b>3'455'077</b>	<b>3'593'777</b>
<b>20 Fremdkapital</b>							
20 Fremdkapital allgemein							
204 Passive Rechnungsabgrenzungen							
206/201 Finanzverbindlichkeiten							
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK							
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>2'715'677</b>	<b>2'859'627</b>	<b>3'009'977</b>	<b>3'160'277</b>	<b>3'312'677</b>	<b>3'455'077</b>	<b>3'593'777</b>
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.							
293 Vorfinanzierungen	2'388'602	2'554'202	2'723'502	2'890'252	3'055'252	3'205'052	3'347'702
294 Finanzpolitische Reserve							
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen							
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	327'074	305'424	286'474	270'024	257'424	250'024	246'074

## Abwasserentsorgung

Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	204'138	143'950	150'350	150'300	152'400	142'400	138'700
Buchgewinne Finanzvermögen							
Einlagen in SF	-213'588	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600	-213'600
Entnahmen aus SF	28'511	48'000	44'300	46'850	48'600	63'800	70'950
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>19'061</b>	<b>-21'650</b>	<b>-18'950</b>	<b>-16'450</b>	<b>-12'600</b>	<b>-7'400</b>	<b>-3'950</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	19'061	-21'650	-18'950	-16'450	-12'600	-7'400	-3'950
+ planmässige Abschreibungen	8'850	23'000	24'300	26'850	28'600	43'800	50'950
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	213'588	213'600	213'600	213'600	213'600	213'600	213'600
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	28'511	48'000	44'300	46'850	48'600	63'800	70'950
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>212'987</b>	<b>166'950</b>	<b>174'650</b>	<b>177'150</b>	<b>181'000</b>	<b>186'200</b>	<b>189'650</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	212'987	166'950	174'650	177'150	181'000	186'200	189'650
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	88'123	448'100	451'900	478'600	203'500	160'900	148'100
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>124'864</b>	<b>-281'150</b>	<b>-277'250</b>	<b>-301'450</b>	<b>-22'500</b>	<b>25'300</b>	<b>41'550</b>
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>327'074</b>	<b>305'424</b>	<b>286'474</b>	<b>270'024</b>	<b>257'424</b>	<b>250'024</b>	<b>246'074</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>2'715'677</b>	<b>2'859'627</b>	<b>3'009'977</b>	<b>3'160'277</b>	<b>3'312'677</b>	<b>3'455'077</b>	<b>3'593'777</b>
<b>TOTAL Steuern</b>							
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>							
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>947'244</b>	<b>1'374'094</b>	<b>1'801'594</b>	<b>2'253'344</b>	<b>2'428'244</b>	<b>2'545'344</b>	<b>2'642'494</b>
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2022</b>	<b>BU 2023</b>	<b>BU 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>							
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	241.69%	37.26%	38.65%	37.01%	88.94%	115.72%	128.06%
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-2.00%	-1.98%	-1.87%	-1.98%	-2.19%	-2.61%	-2.64%
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	-1'426	-1'188	-948	-662	-643	-659	-687
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	53.53%	45.37%	44.18%	44.01%	44.25%	43.40%	43.00%
<b>Kapitaldienstanteil</b>	0.22%	4.27%	4.28%	4.70%	4.80%	7.60%	8.91%
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>							
<b>Investitionsanteil</b>	54.56%	73.65%	71.09%	71.96%	51.93%	45.83%	43.53%
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	-13.85%	-36.50%	-18.50%	-19.88%	-22.38%	-28.00%	-29.13%
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>							
<b>Bilanzüberschussquotient</b>							
<b>Kostendeckungsgrad</b>	104.93%	94.55%	95.51%	96.15%	97.07%	98.35%	99.14%
<b>Werterhaltungsquote</b>	9.11%	9.74%	10.39%	11.03%	11.66%	12.23%	12.77%



Abfall

Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>ERGEBNIS</b>		<b>4'776</b>	<b>-2'950</b>	<b>900</b>	<b>1'100</b>	<b>1'650</b>	<b>2'300</b>	<b>2'750</b>
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>4'776</b>	<b>-2'950</b>	<b>900</b>	<b>1'100</b>	<b>1'650</b>	<b>2'300</b>	<b>2'750</b>
73	30 Personalaufwand	-1'861	-1'500	-1'700	-1'700	-1'700	-1'700	-1'700
73	31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-52'551	-53'000	-53'900	-54'700	-55'250	-55'800	-56'350
73	36 Transferaufwand	-23'039	-26'900	-26'950	-27'350	-27'650	-27'900	-28'200
73	42 Entgelte	78'925	75'000	80'000	81'200	82'400	83'650	84'900
73	44 Aktivzinsen	221	300	300	450	600	800	800
73	46 Transferertrag	3'080	3'150	3'150	3'200	3'250	3'250	3'300

	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
<b>AKTIVEN</b>	<b>61'318</b>	<b>58'368</b>	<b>59'268</b>	<b>60'368</b>	<b>62'018</b>	<b>64'318</b>	<b>67'068</b>
10 Finanzvermögen	61'318	58'368	59'268	60'368	62'018	64'318	67'068
14 Verwaltungsvermögen							
<b>PASSIVEN</b>	<b>61'318</b>	<b>58'368</b>	<b>59'268</b>	<b>60'368</b>	<b>62'018</b>	<b>64'318</b>	<b>67'068</b>
20 Fremdkapital							
20 Fremdkapital allgemein							
29 Eigenkapital	61'318	58'368	59'268	60'368	62'018	64'318	67'068
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	61'318	58'368	59'268	60'368	62'018	64'318	67'068



Einwohnergemeinde Ferenbalm	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028						16.10.2023
Abfall	Finanzplan vom 16.10.2023, Genehmigung GR						
	RG 2022	BU 2023	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	4'776	-2'950	900	1'100	1'650	2'300	2'750
Buchgewinne Finanzvermögen							
Einlagen in SF							
Entnahmen aus SF							
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>4'776</b>	<b>-2'950</b>	<b>900</b>	<b>1'100</b>	<b>1'650</b>	<b>2'300</b>	<b>2'750</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung	4'776	-2'950	900	1'100	1'650	2'300	2'750
+ planmässige Abschreibungen							
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>4'776</b>	<b>-2'950</b>	<b>900</b>	<b>1'100</b>	<b>1'650</b>	<b>2'300</b>	<b>2'750</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow)	4'776	-2'950	900	1'100	1'650	2'300	2'750
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen							
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>4'776</b>	<b>-2'950</b>	<b>900</b>	<b>1'100</b>	<b>1'650</b>	<b>2'300</b>	<b>2'750</b>
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>61'318</b>	<b>58'368</b>	<b>59'268</b>	<b>60'368</b>	<b>62'018</b>	<b>64'318</b>	<b>67'068</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>61'318</b>	<b>58'368</b>	<b>59'268</b>	<b>60'368</b>	<b>62'018</b>	<b>64'318</b>	<b>67'068</b>
<b>TOTAL Steuern</b>							
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>							
<b>Verwaltungsvermögen</b>							
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>RG 2022</b>	<b>BU 2023</b>	<b>BU 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>							
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	100.00%	-1.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-0.27%	-0.38%	-0.36%	-0.53%	-0.70%	-0.92%	-0.91%
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	-49	-47	-46	-44	-45	-47	-48
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	5.82%	-3.77%	1.08%	1.30%	1.93%	2.65%	3.12%
<b>Kapitaldienstanteil</b>	-0.27%	-0.38%	-0.36%	-0.53%	-0.70%	-0.92%	-0.91%
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>							
<b>Investitionsanteil</b>							
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>							
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>							
<b>Bilanzüberschussquotient</b>							
<b>Kostendeckungsgrad</b>	106.17%	96.38%	101.09%	101.31%	101.95%	102.69%	103.19%
<b>Werterhaltungsquote</b>							