

Finanzplan 2023 - 2028

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	1 - 16
Prognoseannahmen Finanzplan	18
Investitionsprogramm steuerfinanziert	19 – 21
Abschreibungstabelle steuerfinanzierte Investitionen	22 – 24
Sachanlagen des Finanzvermögens	25
Prognosen Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	26 – 27
Prognosen Erfolgsrechnung nach Sachgruppen	28
Mittelflussrechnung	29
Ergebnisse konsolidierter Haushalt	30
Ergebnisse steuerfinanzierter Haushalt	31
Ergebnisse gebührenfinanzierter Haushalt	32
Planbilanz	33
Eigenkapitalnachweis	34
Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	35 – 41
Abwasserentsorgung (Spezialfinanzierung)	42 – 46
Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)	47 - 50

Vorbericht Finanzplan 2023 – 2028

Erstellt durch die Fachstelle KPG Bern

Vorbericht

Finanzplan 2023 - 2028 der Gemeinde Kehrsatz

1. Finanzielle Ausgangslage

Rechnung 2022

Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 343'356 ab, dies entspricht einer Besserstellung gegenüber dem Budget von gut CHF 351'906.

Allgemeiner Haushalt

Die Rechnung 2022 schloss im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 19'996 ab. Budgetiert war eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve in der Höhe von rund CHF 564'600 und damit ein ausgeglichenes Budget.

Gebührenfinanzierter Haushalt

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser schlossen mit Ertragsüberschüssen, die Spezialfinanzierung Abfall schloss mit einem Aufwandüberschuss ab. In der Summe betrug der Ertragsüberschuss CHF 323'360.

Der Bilanzüberschuss steigt um den Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt auf einen Bestand von 2.678 Mio. CHF. Die finanzpolitische Reserve wurde dank dem positiven Abschluss nicht abgebaut, sie beträgt unverändert 1.464 Mio. CHF.

Ausgewählte Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad 2022 lag bei 110 %. Der Wert ist sehr gut, die Gemeinde Kehrsatz konnte alle Investitionen aus selber erwirtschafteten Mitteln finanzieren. Der Fünfjahresdurchschnitt betrug gute 91.03 %.

Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 lag bei 89.5 %.

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil lag bei den bernischen Gemeinden 2021 bei 101.8 %. Der Wert von Kehrsatz betrug für das Jahr 2022 tiefe 45 %, im Durchschnitt lag er nur etwas höher bei 49.67 %.

Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 betrug 102 %.

Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil bewegte sich mit 6.18 % (Durchschnitt 5.98 %) deutlich über dem kantonalen Durchschnitt von 5.17 %, er darf als tragbar bezeichnet werden.

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil liegt im Durchschnitt 2018 – 2022 mit 13.16 % über dem bernischen Durchschnitt von 11.7 % und zeugt von einer mittleren Investitionstätigkeit. Das Rechnungsjahr 2022 wies allerdings einen tieferen Investitionsanteil auf (11.26 %) auf.

Nettoschuld in Franken pro Einwohner

Kehrsatz weist im Jahr 2022 ein Nettovermögen von CHF 688 pro Einwohner auf. Im Durchschnitt liegt der Wert etwas tiefer, bei CHF 496. Die bernischen Gemeinden weisen mehrheitlich ein Nettovermögen pro Einwohner auf, der kantonale Fünfjahresdurchschnitt beträgt CHF 889.

Die Gemeinde Kehrsatz blickt auf ein gutes Rechnungsjahr 2022 zurück. Es wurden Minderaufwendungen beim Personal- und Sachaufwand realisiert. Bei den Investitionen konnte nicht alles wie gewünscht realisiert werden, die Abschreibungen lagen damit unter dem budgetierten Betrag. In der Summe resultierte ein kleiner Ertragsüberschuss, der es mit sich brachte, dass die Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve nicht getätigt werden musste. Das verzinsliche langfristige Fremdkapital blieb konstant auf 6 Mio. CHF. Der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2022 2.678 Mio. CHF, die finanzpolitische Reserve beträgt unverändert 1.464 Mio. CHF.

2. Prognose der Erfolgsrechnung

Basis	Als Basis dienen die Rechnung 2022, die Budgets 2023 und 2024, die Finanzplanungshilfe FILAG und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.
Personalaufwand	Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs im 2025 von 2.0 %, ab dem Jahr 2026 1.5 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.
Sachaufwand	Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs ab 2025 von 2.0 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.
Zinsen	2.0 % für neues Fremdkapital im Prognosezeitraum.
Abschreibungen	Nach den Bestimmungen des Anhangs 2 der Gemeindeverordnung (Nutzungsdauern). In den Spezialfinanzierungen besteht das System der Einlagen in den Werterhalt auf der Basis der Wiederbeschaffungswerte, die Abschreibungen erfolgen nach Nutzungsdauern der Anlagen. Das per Ende 2015 bestehende Verwaltungsvermögen (HRM1) im allgemeinen Haushalt wird in Kehrsatz über 12 Jahre abgeschrieben.

Amortisationen	<p>Die Gemeinde Kehrsatz wies Ende 2022 verzinsliche Fremdmittel in der Höhe von 6 Mio. CHF auf, im Jahr 2028 ist die Amortisation von 3 Mio. CHF vorgesehen.</p>
Steuereinnahmen	<p>Die Steueranlage beträgt aktuell 1.64 Einheiten, sie wird für die ganze Planungsperiode unverändert beibehalten.</p> <p>Im Finanzplan wird für die Gemeinde Kehrsatz für die Jahre zwischen 2023 und 2028 mit einem Bevölkerungswachstum von 142 Personen gerechnet. Bei den Steuerpflichtigen wird von einer Zunahme von 71 Personen ausgegangen.</p> <p>Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2022 (inklusive Vorjahre):</p> <p>Einkommen natürliche Personen: CHF 7'857'476</p> <p>Vermögen natürliche Personen: CHF 979'922</p> <p>Die Gemeinde Kehrsatz verzeichnet bei den Einkommens- und Vermögenssteuern im Jahr 2022 einen markanten Rückgang. Für das laufende Jahr wird für die Gemeinde Kehrsatz bei den Einkommenssteuern und den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 6.7 % respektive von 2.9 % gerechnet.</p> <p>Für die Jahre ab 2024 wird von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Einkommenssteuern N.P.: 3.4 % für das Jahr 2024, 2.7 % für das Jahr 2025, anschliessend 2.5 % pro Jahr. • Vermögenssteuern N.P.: 2.0 % pro Jahr. <p>Bei den juristischen Personen betrug der Steuerertrag im 2022 rund CHF 200'600. Für die Jahre ab 2023 wird mit konstanten Erträgen in der Höhe von CHF 177'500 gerechnet.</p>
Finanz- und Lastenausgleich	<p>Finanzausgleich</p> <p>Der Harmonisierungsfaktor beträgt 1.65 Einheiten, Abweichungen in der Steuerkraft vom kantonalen Mittel werden mit 37 % ausgeglichen. Die Steuerkraft von Kehrsatz bewegt sich um einen Wert zwischen 85 % und 88 % des Kantonsmittels. Dabei sinkt der Wert aufgrund des Jahres 2022 mit rückläufigen Steuerträgen ab und beeinflusst die Steuerkraft für die Jahre 2023 bis 2025. Bei einem Wert unter 100_o des kantonalen Mittels erhält die Gemeinde einen Zuschuss in der Höhe von 37_o wiederum der Differenz zum kantonalen Mittel.</p> <p>Für die Berechnung wird jeweils der Durchschnitt der drei zurückliegenden Steuerjahre berücksichtigt.</p> <p>Für die Jahre 2024 bis 2028 wird Kehrsatz gemäss Finanzplan für den Disparitätenabbau zwischen CHF 583'100 bis maximal CHF 718'300 (2025) pro Jahr aus dem Finanzausgleich erhalten.</p> <p>Nach dem Zuschuss Disparitätenabbau weist die Gemeinde Kehrsatz einen Wert der Steuerkraft von über 86 % auf. Sie erhält deshalb keine Beiträge aus der Mindestausstattung.</p>

Sozio-demographischer Zuschuss

Zur Milderung von durch die Gemeinden kaum beeinflussbaren Faktoren der Sozialhilfe (Anteil Arbeitslose, Ausländer, EL-Bezüger und Anteil Flüchtlinge und vorläufige aufgenommene Personen) erhält Kehrsatz voraussichtlich einen jährlichen Zuschuss von durchschnittlich CHF 152'900.

Lastenausgleich Lehrergehälter

Die Aufteilung der Kosten zwischen Kanton und Gemeinden im Verhältnis von 70 % zu 30 % wird beibehalten.

Die Gemeinden mit Schulstandorten bezahlen die Hälfte der normierten Lehrergehälter. Diese bemessen sich nach den Vollzeiteneinheiten und normierten Gehaltskosten, sind also abhängig vom Umfang der unterrichteten Lektionen und besonderen Massnahmen (Integrationsmassnahmen). Zusätzlich bekommen die Wohnsitzgemeinden der Schüler Schülerbeiträge, welche im Mittel 20 % der Lehrergehälter ausmachen.

Lastenausgleich Sozialhilfe

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50% durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert. Die prognostizierten Kosten betragen für das Jahr 2024 CHF 565 pro Einwohner, anschliessend erfolgt ein kontinuierlicher Anstieg: zuerst auf CHF 595 für das Jahr 2025, im Jahr 2028 wird ein pro Kopf-Beitrag von CHF 615 erwartet.

Kehrsatz wird 2024 gemäss Finanzplan 2.511 Mio. CHF an diesen Lastenverteiler einzahlen. Der Betrag steigt anschliessend an auf 2.820 Mio. CHF im Jahr 2028. Steigende pro Kopf-Beiträge treffen dabei auf eine wachsende Einwohnerzahl.

Nachdem der Lastenausgleich Sozialhilfe 2022, der im Jahr 2023 abgerechnet wurde, aufgrund von einmaligen Sondereffekten klar tiefer als prognostiziert ausfiel, müssen die bernischen Gemeinden für die nächsten Jahre mit einem deutlichen Anstieg rechnen. Es wird mit steigenden Kosten wegen höheren Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten gerechnet. Und auch im Bereich Asyl wird von höheren Kosten ausgegangen. Unsicherheiten entstehen durch die schwankenden Fallzahlen in der individuellen Sozialhilfe und im Flüchtlings- und Asylbereich.

Lastenausgleich Ergänzungsleistungen

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50% durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert. Der Wert beträgt für das Jahr 2024 CHF 225 pro Einwohner. In den nächsten Jahren steigt der Betrag nur leicht an, 2028 wird ein Betrag von CHF 232 pro Einwohner erwartet. Es wird in der Prognose mit sinkenden Zahlen bei den Heimeintritten und aufgrund der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen gerechnet.

Der Beitrag der Gemeinde Kehrsatz an den Lastenausgleich EL wird 2024 CHF 999'900 betragen, prognostiziert wird anschliessend ein Anstieg auf 1.064 Mio. CHF.

Lastenausgleich Familienzulagen

Die Belastung bleibt stabil bei CHF 5 pro Einwohner, für Kehrsatz bedeutet das einen jährlichen Betrag von rund CHF 22'700 im Durchschnitt.

Lastenausgleich öffentlicher Verkehr

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu einem Drittel durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der öV-Punkte (zwei Drittel) und der Einwohnerzahl (ein Drittel) finanziert.

2024 wird pro öV-Punkt 405 und CHF 51 pro Einwohner in Rechnung gestellt. Die Kosten pro öV-Punkt nehmen in den Folgejahren ab, 2028 liegt der Betrag bei CHF 400. Die Kosten pro Einwohner steigen im 2025 voraussichtlich auf CHF 52 an, anschliessend bleiben sie stabil.

Die bestehende Teuerung und die höheren Energiepreise führten bei den Transportunternehmen zu deutlichen Kostensteigerungen, die durch die geplanten Preiserhöhungen nur teilweise aufgefangen werden können. Damit steigt der Beitrag der öffentlichen Hand an.

Durch die Grossprojekte um den Bahnhof Bern, das Tram Bern-Ostermundigen und der ÖV-Knoten Ostermundigen werden spürbar höhere Investitionsausgaben anfallen. Die Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen und Depot Neu- oder Ausbauten erhöhen zusätzlich die Abgeltungen für den öffentlichen Verkehr.

Die Gemeinde Kehrsatz wird im 2024 gut CHF 559'150 in diesen Verteiler einzahlen, bis ins Jahr 2028 macht der Betrag voraussichtlich CHF 566'900 aus.

Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen entstehen aufgrund der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt nach Einwohnerzahl.

Der Prognosewert für das Jahr 2024 beträgt CHF 183 pro Einwohner. Voraussichtlich sinken die pro Kopf-Beiträge gegen Ende der Prognoseperiode bis auf CHF 181 ab.

Für Kehrsatz bedeutet das jährliche Zahlungen von durchschnittlich CHF 827'700.

Pauschalierung der Interventionskosten

Der Kanton Bern und die Gemeinden beteiligen sich je hälftig an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Der geschuldete Betrag wird in Abhängigkeit von der Einwohnerzahl berechnet. Für Kehrsatz ist im Finanzplan ab 2024 ein Betrag von rund CHF 18'200 berücksichtigt.

3. Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt)**neue Investitionen
ab 2024**

Die Jahre ab 2024 enthalten Nettoinvestitionen von 9.437 Mio. CHF, durchschnittlich pro Jahr 1.887 Mio. CHF.

Die grössten Investitionen im Finanzplan sind die Basiserschliessung Bahnhofmatte mit 2.35 Mio. CHF und die Investitionen in den Kindergarten Selhofen und die Tagesschule mit 4.5 Mio. CH.

Die einzelnen Jahre sehen (ohne bestehende Anlagen im Bau) wie folgt aus:

2024:	CHF	698'000
2025:	CHF	1'155'000
2026:	CHF	3'418'000
2027:	CHF	2'626'000
2028:	CHF	1'540'000

Insgesamt verursachen die Investitionen ab 2024 total einen Abschreibungsbedarf von 2.034 Mio. CHF, im Durchschnitt pro Jahr CHF 407'000.

4. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich im Jahr 2023 auf CHF 157'600, sie entspricht damit der vollen Einlagen in den Wertehalt. Die jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 130'000 im Jahr 2023 und CHF 70'000 ab dem Jahr 2024 werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 – 2028 sind Investitionen von 2.732 Mio. CHF vorgesehen. Da es sich bei einem Teil der Investitionen um Erweiterungsinvestitionen handelt, steigt die Einlage in den Werterhalt im Prognoseverlauf stetig an. In allen Prognosejahren wird CHF 100'000 werterhaltender Unterhalt oder kleinere Investitionen unterhalb der Aktivierungsgrenze aus dem Werterhalt entnommen.

Unter diesen Annahmen weist die Wasserrechnung ab 2024 einen Kostendeckungsgrad von gut 100 % auf.

In der Summe weist die Wasserrechnung einen Ertragsüberschuss von rund CHF 392'000 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich steigt an, er beträgt per Ende 2028 rund 1.704 Mio. CHF.

In der Wasserrechnung der Gemeinde Kehrsatz besteht aktuell kein finanzieller Handlungsbedarf.

Abwasserentsorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 134'000, sie entspricht damit 40 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die Einlage in den Werterhalt darf reduziert werden, sobald der Bestand Werterhalt die Schwelle von 25 % der Wiederbeschaffungswerte erreicht hat. Das ist in Kehrsatz für die ganze Planungsperiode der Fall.

Die ab dem Jahr 2024 jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 60'000 werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 – 2028 sind Investitionen von 3.380 Mio. CHF vorgesehen. In allen Prognosejahren wird CHF 100'000 werterhaltender Unterhalt oder kleinere Investitionen unterhalb der Aktivierungsgrenze aus dem Werterhalt entnommen.

Unter diesen Annahmen weist die Abwasserrechnung der Gemeinde Kehrsatz einen Kostendeckungsgrad von über 100 % auf. In der Summe weist die Abwasserrechnung einen Ertragsüberschuss von CHF 775'000 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich steigt jährlich an, er beträgt per Ende 2028 rund 1.598 Mio. CHF. In der Abwasserrechnung der Gemeinde Kehrsatz besteht aktuell kein finanzieller Handlungsbedarf.

Abfallentsorgung

Bei konstanten Gebührenerträgen wird im Prognosezeitraum für alle Jahre mit einem Kostendeckungsgrad von unter 80 % gerechnet. Im Finanzplan sind keine Investitionen berücksichtigt. Der Rechnungsausgleich sinkt um die jährlichen Aufwandüberschüsse von total CHF 629'000 ab. Ab dem Jahr 2025 droht in der Abfallrechnung ein Bilanzfehlbetrag. Die Verantwortlichen sind gefordert, sie müssen Massnahmen ergreifen, damit die Entwicklung gestoppt und der drohende Bilanzfehlbetrag verhindert werden kann. Ein Eigenkapital von rund CHF 130'000 würde für die Abfallrechnung von Kehrsatz ausreichen.

5. Ergebnisse der Finanzplanung

Allgemeiner Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Planungszeitraum bei gleichbleibender Steueranlage in der Summe aller Prognosejahre mit einem positiven Handlungsspielraum von rund CHF 130'000 zu rechnen. Im Durchschnitt beträgt der jährliche Handlungsspielraum CHF 22'000.

Der Handlungsspielraum ist allerdings erst für die letzten zwei Prognosejahre positiv, zwischen 2023 und 2026 wird in jedem Jahr ein negativer Handlungsspielraum ausgewiesen. Die grössten negativen Beträge weisen dabei die Budgetjahre 2023 und 2024 auf.

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt beträgt durchschnittlich CHF 483'300.

Folgende Punkte beeinflussen die Prognose der Ergebnisse der Erfolgsrechnung:

Finanz- und Lastenausgleich

Beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau) kann Kehrsatz in den Jahren 2024 – 2028 im Durchschnitt jährlich rund CHF 652'100 erwarten. Die Zahlungen sind deutlich höher als noch im letzten Finanzplan (CHF 375'000) prognostiziert. Gemäss Berechnungen sinkt die Steuerkraft der Gemeinde Kehrsatz ab dem Jahr 2024 ab, sie erholt sich erst im Jahr 2028 und steigt auf knapp 88 %. Entsprechend zeichnen sich

höhere Zahlungen ab. Der Anstieg zwischen 2023 und 2026 macht rund CHF 230'000 aus.

Beim Lastenausgleich steigen die prognostizierten pro Kopf-Beiträge für den LA Sozialhilfe und den LA Ergänzungsleistungen im Verlauf der Planungsperiode an. Die übrigen Verbundaufgaben bleiben voraussichtlich in den pro Kopf-Beiträgen stabil.

Für die Gemeinde Kehrsatz wirkt sich die Annahme einer zunehmenden Bevölkerungszahl aus, die Beitragszahlungen steigen in allen Lastenausgleichssystemen an.

Abschreibung des altrechtlichen Vermögens

Die Abschreibungen des altrechtlichen Vermögens werden bis Ende 2027 mit jährlich CHF 516'600 in der Erfolgsrechnung berücksichtigt.

Bevölkerungszunahme

In der Gemeinde Kehrsatz wird mit einer wachsenden Bevölkerungszahl gerechnet. Zwischen 2023 und 2028 wird von einer Zunahme von 142 Personen ausgegangen. Die zunehmende Bevölkerungszahl zeigt Auswirkungen bei den Lastenausgleichssystemen, sie verursacht in diesen Bereichen steigende Zahlungen. Die parallel ebenfalls wachsende Zahl der Steuerpflichtigen wirkt sich dagegen bei den Steuererträgen positiv aus.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 166'000. In den Folgejahren steigen sie aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit an. Im letzten Prognosejahr betragen die Abschreibungen CHF 600'000 oder knapp einen Steueranlagezehntel.

Rechnungsergebnisse

Im vorliegenden Finanzplan schliessen die Jahre 2023 – 2028 vor Berücksichtigung der Einlagen und Entnahmen in die finanzpolitische Reserve mit einem Aufwandüberschuss von total 2.596 Mio. CHF ab. Die Aufwandüberschüsse der Jahre 2023 – 2025 werden durch eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen, der Aufwandüberschuss des Jahres 2026 wird durch die Entnahme des Restbestandes verbessert. Damit ist die finanzpolitische Reserve per Ende 2026 vollständig aufgelöst.

In der Summe wird im Finanzplan für die Jahre 2025 – 2027 ein Aufwandüberschuss von total 1.132 Mio. CHF ausgewiesen.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre aus. Der Bilanzüberschuss sinkt um 1.132 Mio. CHF ab, er reduziert sich per Ende 2028 auf einen Bestand von 1.545 Mio. CHF. Die finanzpolitische Reserve wird per Ende 2026 vollständig aufgelöst.

Ein Steueranlagezehntel beträgt in Kehrsatz im Durchschnitt für die Prognoseperiode CHF 656'000.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 02.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-350	-421	-178	-228	-122	541
1.b Ergebnis aus Finanzierung	140	143	145	148	149	163
operatives Ergebnis	-210	-277	-33	-80	28	703
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-210	-277	-33	-80	28	703
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	459	698	1'155	3'418	2'626	1'540
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	244	1'498	6'255	9'029	13'379
3.b bestehende Schulden	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	3'000
3.c total Fremdmittel kumuliert	6'000	6'244	7'498	12'255	15'029	16'379
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	166	203	277	421	532	600
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	17	78	153	224
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	12	22	22
4.d Total Investitionsfolgekosten	165	203	295	510	707	846
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-210	-277	-33	-80	28	703
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-375	-480	-328	-591	-680	-143
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-375	-480	-328	-591	-680	-143
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	375	480	328	281	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0	-310	-680	-143

Gebührenfinanzierter Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum / Ergebnis

Gemäss Finanzplan schliessen die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser in allen Prognosejahre positiv, die Spezialfinanzierung Abfall schliesst dagegen in jedem Prognosejahr negativ ab.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 02.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	307	-17	-24	-34	-46	-52
1.b Ergebnis aus Finanzierung	42	41	41	39	38	38
operatives Ergebnis	349	24	16	5	-8	-14
1.c ausserordentliches Ergebnis	116	116	116	117	117	118
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	465	139	132	122	110	104
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	892	780	970	2'050	850	570
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	31	61	81	106	118	137
4.d Total Investitionsfolgekosten	31	61	81	106	118	137
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	465	139	132	122	110	104
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	434	78	52	16	-8	-33

Die Rechnungen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser werden durch die Anschlussgebühren und den reduzierten Einlagesatz in den Werterhalt beim Abwasser positiv beeinflusst.

Im Durchschnitt betragen die Ertragsüberschüsse CHF 90'000 pro Jahr. Dabei schliessen die Jahre 2023 – 2026 im Total positiv, die Jahre 2027 und 2028 dagegen negativ ab. Die Selbstfinanzierung im gebührenfinanzierten Haushalt beträgt von 2023 – 2028 durchschnittlich CHF 200'000, die Nettoinvestitionen machen im Total 6.112 Mio. CHF aus.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 31'000. Sie steigen durch die geplante Investitionstätigkeit stetig an, im 2028 betragen die Abschreibungen im gebührenfinanzierten Haushalt CHF 137'000.

Konsolidierter Haushalt

Fremdkapital

Das verzinsliche Fremdkapital betrug Ende 2022 6.0 Mio. CHF.

Gemäss Berechnungen im Finanzplan braucht die Gemeinde Kehrsatz im Jahr 2024 einen kleineren Betrag, spätestens dann im Jahr 2025 werden neue Fremdmittel zur Finanzierung der geplanten Investitionen benötigt. Ende 2028 beträgt die voraussichtliche Neuverschuldung rund 13.38 Mio. CHF.

Unter der Annahme von steigenden Darlehenszinsen wird im Finanzplan für das Jahr 2025 mit neuen Zinskosten in der Höhe von CHF 17'000 gerechnet. Im letzten Jahr der Planungsperiode steigen die Zinsen für das neue Fremdkapital auf CHF 224'000 an.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

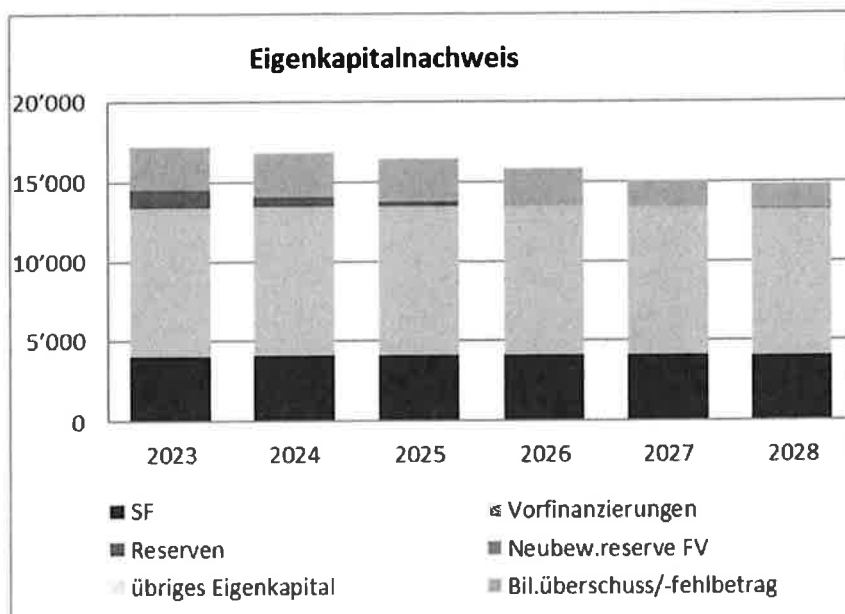
Version vom 02.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43	-438	-203	-262	-168	488
1.b Ergebnis aus Finanzierung	182	185	186	187	188	201
operatives Ergebnis	139	-254	-17	-75	20	689
1.c ausserordentliches Ergebnis	116	116	116	117	117	118
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	254	-138	99	41	137	807
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	459	698	1'155	3'418	2'626	1'540
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	892	780	970	2'050	850	570
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	244	1'498	6'255	9'029	13'379
3.b bestehende Schulden	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	3'000
3.c total Fremdmittel kumuliert	6'000	6'244	7'498	12'255	15'029	16'379
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	197	264	358	526	650	737
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	17	78	153	224
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	12	22	22
4.d Total Investitionsfolgekosten	196	264	375	616	825	983
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	254	-138	99	41	137	807
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	59	-402	-276	-574	-688	-176
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	59	-402	-276	-574	-688	-176
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	375	480	328	281	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	434	78	52	-294	-688	-176

Eigenkapital

Unter HRM2 wird im Eigenkapitalnachweis die Veränderung des Eigenkapitals (Spezialfinanzierungen, Vorfinanzierungen und die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre) dargestellt.

**6. Beurteilung****Finanzplan 2023 bis 2028 knapp tragbar**

Der vorliegende Finanzplan ist geprägt durch folgende Entwicklungen:

- Im Planungszeitraum sind in Kehrsatz Nettoinvestitionen von total 16.01 Mio. CHF vorgesehen, auf den Steuerbereich entfallen dabei 9.896 Mio. CHF.
- Die Rechnungen im allgemeinen Haushalt schliessen voraussichtlich in allen Prognosejahren negativ ab, in den ersten drei Jahren wird das Resultat allerdings durch eine Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen.
- Bei den Investitionen im allgemeinen Haushalt sind unter "später" Projekte in der Höhe von 10.110 Mio. CHF enthalten. Dabei handelt es sich um vier grosse Investitionen im Bereich Bildung (Neubau, Ausbau respektive Schulraumerweiterungen) von total 10.05 Mio. CHF. Bei den Spezialfinanzierungen sind unter «später», also nach 2028, weitere Investitionen in der Höhe von 1.56 Mio. CHF ange-dacht.

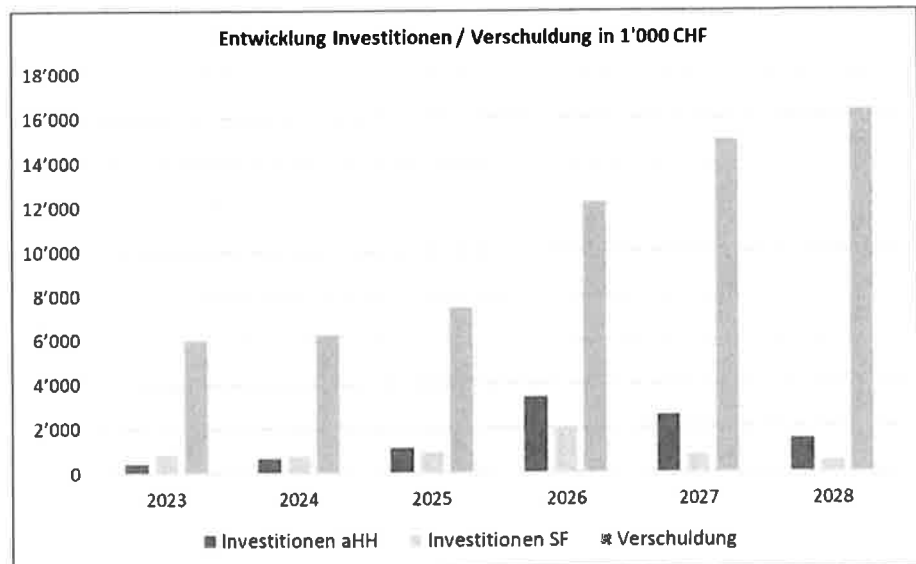
Die aufgeführten Projekte haben im aktuellen Finanzplan noch keine Auswirkungen auf die Liquidität und verursachen auch keine Folgekosten.

Der Finanzplan 2023 - 2028 darf als finanziell knapp tragbar bezeichnet werden:

- Für die Jahre 2023 – 2028 wird total ein Aufwandüberschuss von 1.132 Mio. CHF ausgewiesen. Die Aufwandüberschüsse müssen ab dem Jahr 2025 ausgewiesen werden, vorher werden die Ergebnisse über eine entsprechende Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve geglättet.
- Der Aufwandüberschüsse betragen zwischen 0.2 bis 1.0 Steueranlagezehntel. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planungsperiode rund CHF 656'000.
- Der Bilanzüberschuss sinkt bis Ende 2028 auf 1.545 Mio. CHF ab, die finanzpolitische Reserve wird im Jahr 2026 vollständig aufgelöst.
- Zu Beginn der Planungsperiode weist die Gemeinde Kehrsatz langfristige Schulden in der Höhe von 6 Mio. CHF auf, die Verschuldung darf als moderat bezeichnet werden.

Empfehlung

Kehrsatz hat ein gutes Rechnungsjahr 2021 verzeichnet, die Gemeinde konnte einen kleinen Ertragsüberschuss ausweisen und musste entgegen der Budgetierung die finanzpolitische Reserve nicht antasten. Die Kennzahlen bewegen sich in einem guten Bereich. Im aktuellen Finanzplan sind doch grössere Investitionen eingestellt und für die Zukunft sind auch schon wieder Projekte von mindestens 10 Mio. CHF angedacht.



Die Grafik zeigt, dass die Verschuldung gemäss Plan bis in das Jahr 2024 stabil bleibt. Dann nimmt sie jährlich zu, mit teilweise grossen Beträgen. Im letztjährigen Finanzplan wurde im letzten Prognosejahr 2027 eine Verschuldung von rund 11 Mio. CHF ausgewiesen. Dieser Betrag reicht nicht mehr aus. Für das Jahr 2028 muss mit mehr als 16 Mio. Fremdmitteln gerechnet werden.

Die durchschnittliche Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt beträgt 2023 – 2028 rund CHF 483'000 (Vorjahresplan: CHF 435'000). Die Spezialfinanzierungen weisen eine durchschnittliche Selbstfinanzierung von CHF 201'000 auf. Der Selbstfinanzierungsgrad für den konsolidierten Haushalt beträgt im Durchschnitt der Prognosejahre 26 %.

Der Bruttoverschuldungsanteil beträgt im Durchschnitt 60 %. Für das letzte Prognosejahr steigt er aber bereits auf 90 %, die beiden Kennzahlen haben sich gegenüber dem Vorjahr klar verschlechtert. Der Investitionsanteil liegt bei durchschnittlich 14 %. Dabei weist das Jahr 2025 die höchste Investitionstätigkeit und den tiefsten Selbstfinanzierungsgrad auf.

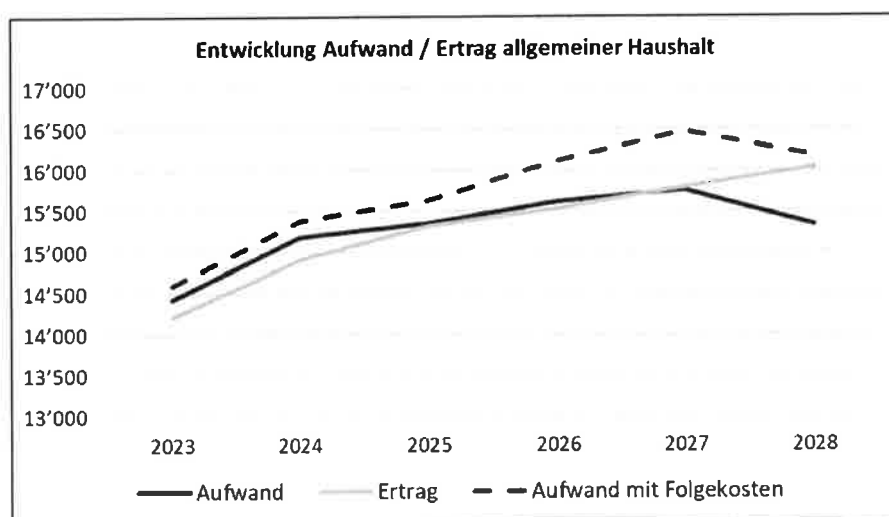
Kehrsatz weist im Finanzplan im Durchschnitt 2023 – 2028 eine Nettoschuld von CHF 500 pro Einwohner auf, der Wechsel von Nettovermögen zu Nettoschuld vollzieht sich im Jahr 2026.

Im Finanzplan sind die bekannten höheren Belastungen aus den Lastenausgleichssystemen berücksichtigt. Der Anstieg der Zahlungen wird verstärkt durch die Annahme einer wachsenden Bevölkerungszahl.

Die Abschreibungen aus dem altrechtlichen Verwaltungsvermögen werden die Rechnungen von Kehrsatz noch bis Ende 2027 mit jährlich CHF 516'600 belasten. Ab dem Jahr 2028 werden die Rechnungen um diesen Betrag, oder 0.75 Steueranlagezehntel, entlastet werden.

Die Entwicklung von Aufwand und Ertrag zeigt die parallele Entwicklung von Aufwand mit Folgekosten und Ertrag. Der Ertrag deckt bis ins Jahr 2027 nur gerade den Aufwand ohne Folgekosten knapp ab, für die Folgekosten reicht es nicht.

Deutlich sichtbar ist der Knick, der den Wegfall der altrechtlichen Abschreibungen abbildet. Der Handlungsspielraum steigt auf hohe CHF 700'000 an, in diesem Jahr betragen allerdings die Folgekosten aus Investitionstätigkeit bereits CHF 846'000. Der Aufwandüberschuss im Jahr 2028 bewegt sich in einem Bereich von 0.2 Steueranlagezehntel, die Folgekosten liegen bereits bei 1.2 Steueranlagezehntel.



Der Finanzplan von Kehrsatz ist somit bis 2028 knapp tragbar, die Ergebnisse im allgemeinen Haushalt und die vollständige Auflösung der finanzpolitischen Reserve sind die negativen Elemente der Beurteilung. Im letzten Prognosejahr sieht man, dass sich durch den Wegfall der altrechtlichen Abschreibungen ein guter Handlungsspielraum für Folgekosten öffnet, es ist aber auch das Jahr, in dem die Folgekosten deutlich über einen Steueranlagezehntel steigen.

Ebenfalls nicht optimistisch für eine bessere Entwicklung der finanziellen Situation von Kehrsatz stimmt die Tatsache, dass in den späteren Jahren noch Investitionen von mehr als 10 Mio. CHF anstehen. Es müssen nicht nur Abschreibungen getragen werden, der Anstieg der Verschuldung wirkt sich bei deutlich höheren Zinsen als noch vor einem Jahr mit einem stetig steigenden Zinsaufwand aus.

Die sich abzeichnende Entspannung im Jahr 2028 dürfte nur von kurzer Dauer sein, die Aufwandüberschüsse werden längerfristig stetig ansteigen und dann auch den Bilanzüberschuss wieder stärker abnehmen lassen.

Die finanzielle Zielsetzung für Kehrsatz muss in einem mittelfristigen Gleichgewicht liegen. Grosse Investitionen sollen ihren Platz haben und getätigt werden können. In den Folgejahren muss dann aber wieder vermehrt darauf geachtet werden, dass sich Selbstfinanzierung und Investitionstätigkeit besser entsprechen. Es sollte nicht sein, dass der grösste Teil der Investitionen über eine zunehmende Verschuldung finanziert wird und auch die Erfolgsrechnungen müssen möglichst ausgeglichen gestaltet werden. Aufwandüberschüsse in den Erfolgsrechnungen müssen ebenfalls finanziert werden, negative Handlungsspielräume im allgemeinen Haushalt weisen auf ein strukturelles Defizit hin.

Der nächste Rechnungsabschluss wird zeigen, wie sich die Gemeindefinanzen von Kehrsatz entwickeln. Ein guter Abschluss verzögert die im Finanzplan dargestellte Entwicklung. Und im nächsten Finanzplan wird es bereits Anhaltspunkte darüber geben, ob die Investitionstätigkeit nicht doch etwas geringer ausfallen wird oder möglicherweise gestaffelt werden kann. Im Idealfall werden sich im Durchschnitt mehrerer Jahre die Investitionen und die Selbstfinanzierung entsprechen.

Risikobeurteilung

Die hohe Inflation veranlasste die Notenbanken zu mehreren geldpolitischen Eingriffen. Aktuell haben einige Notenbanken weitere Zinsschritte ausgesetzt, die höheren Zinsen haben nicht nur Auswirkungen auf die Inflation, sondern beeinträchtigen auch das Wirtschaftswachstum. Die Inflation im Euroraum bewegt sich allerdings immer noch um rund 5 %, in der Schweiz dagegen liegt die Inflationsrate bei etwa 1.7 %.

Für die Gemeinden wirkt sich das Ende des Gratisgeldes in deutlich höheren Zinsen aus. Diejenigen mit anstehenden grösseren Bauprojekten müssen für die Finanzierung mit einem markant höheren Zinsaufwand rechnen und sind überdies von der höheren Bauteuerung betroffen. Damit werden die Bilanzposition Fremdkapital und die Kennzahl

Selbstfinanzierung wieder wichtiger für die Beurteilung der finanziellen Entwicklung als sie es in den vergangenen Jahren waren.

Generelle Risiken sind die absehbaren höheren Energiepreise, die immer noch möglichen weiteren Zinserhöhungen durch die Zentralbanken und die sinkenden Wachstumsraten für das Wirtschaftswachstum. Die Gefahr einer Stagnation oder Rezession in Europa und den USA ist nicht gebannt.

Der vorliegende Finanzplan wurde auf dem KPG-Finanzplanungsmodell durch die Finanzverwaltung Kehrsatz erstellt und kommentiert durch Daniela Jaussi von der KPG Bern.

Für die dem Finanzplan zugrunde gelegten Daten und die über die künftige finanzielle Entwicklung getroffenen Annahmen liegt die Verantwortung bei der Gemeinde.

Bern, 6. Oktober 2023

KPG Bern

Daniela Jaussi

Der vorliegende Finanzplan 2023 – 2028 wurde an der Gemeinderatssitzung vom 21. September 2023 beraten und genehmigt.

Kehrsatz, den 21. September 2023

Gemeinderat Kehrsatz

Die Präsidentin



K. Annen

Die Sekretärin



R. Liechi

Der Finanzverwalter



N. Dürig

Tabellen Finanzplan 2023 - 2028

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 12.10.23

Finanzplantitel **Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028****Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:**

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.50%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	1.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs	1.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
schwacher Zuwachs	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.400%	0.400%	0.400%	0.400%	0.400%	0.400%
neues Fremdkapital	2.000%	2.000%	2.000%	2.000%	2.000%	2.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%
verrechnete Passivzinsen	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%	0.10%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
* 0220.5200.02	Emeuerung Website		5		27	1		1	1						
* 0290.5040.02	Heizungsersatz Blumenhof		33			100		100			100				
0290.5060.01	Aufrüstung GR-Zimmer		10			60		60		60					
0290.5060.03	Beleuchtung Blumenhof DG/Treppenhaus		10			35		35		35					
1610.5090.xx	Sanierung Kugelfang		40			60		60							60
* 2110.5040.05	Fernwärmeanschluss KIGA Mätteli		25	Fe		60		60				60			
* 2120.5060.07	Einrichtung Poseidon		10		131	19		19	19						
* 2170.5040.06	Sanierung 2. Etappe, Fertigstellung		25		1'292	47		47	47						
* 2170.5040.06	Fernwärmeanschluss Selhofen Teil Sanierung 2. Et.		25	Fe		250		250			250				
* 2170.5040.08	Fernwärmeanschluss Dorfschulhaus		25	Fe		100		100				100			
* 2170.5040.14	Planung Tagesschule		10		7			-							
* 2170.5040.14								-							
A 2170.5040.19	Neubau Ki'Ga Selhofen/ZIWA 19 (Ersatz Mätteli, Hagwiesen, Bahnhofmatte)		25	Fk		5'000		5'000				2'500			2'500
A 2170.5040.19	Neubau Tagesschule/Aufstockung Dorfschulhaus		25	Fk		5'200		5'200					2'000		3'200
2170.5290.01	Schulraumplanung		25			200		200		100	100				
2170.5040.21	Entwässerung ZpA Selhofen		25		79	300		300		150	150				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
2170.5040.22	Schulraumerweiterung Oberstufe Räume/Gruppenräume		25	Fk		1'850		1'850							1'850
2170.5040.23	Neubau Schulraumerweiterung Selhofen		25	Fk		2'500		2'500							2'500
2170.5060.01	Ersatzbeschaffung Fahrzeug Dorfschulhaus		10			30		30		30					
2170.5060.04	Ersatz Flutlichtanlage Selhofen		20			120		120			120				
2170.5090.xx	PV-Anlage Primarschulhaus/Turnhalle (myblueplanet)		20			180		180			180				
A 2190.5060.04	ICT, Ersatzbeschaffungen Lehrplan 21		5			444		444		93	105	160	46	40	
* 2190.5200.01	Migration Scolaris		5		18	12		12	12						
* 6150.5010.04	Verkehrsberuhigung Tempo 30		40			79		-							
6150.5010.05	Strassensanierung		40			51		-							
6150.5010.18								-							
* 6150.5010.09	Skateranlage		25			124	5	5	5						
* 6150.5010.11	Sanierung öff. Beleuchtung		20		82	368		368	80	80	80	48	80		
6150.5010.xx	Sanierung Mättelistrasse		40			200		200				200			
* 6150.5010.15	Basiserschliessung Bahnhofmatte		33			2'350		2'350				350	500	1'500	
6150.5010.17	Erschliessung Bleikenmattstrasse		40			50		50	50						
* 6150.5040.01	Heizungersatz Werkhof		33			70		70			70				
6150.5060.04	Maschine Unkrautentfernung		10			30		30		30					
* 7900.5290.03	Planung Sanierung Selhofen		10			6		-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
* 7900.5290.07	Planung Kehrsatz Mitte		10		246	60		60	60						
								60							
7900.5290.10	Planung K'satz Mitte (Gde-Kosten)		10		3			-							
* 7900.5290.09	Ortsplanung		10		240	60		60	60						
								60							
* 7900.5290.12	Kehrsatz Mitte Planung ZPP/UeO		10		14	125		125	125						
								125							
6150.5010.19	Deckbelag Hagwiesen		40			120				120					
								120							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					2'399	20'006	-	20'006	459	698	1'155	3'418	2'626	1'540	10'110

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF '000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)						
			Ausg.	Einn.	Netto			Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027
*	0220.5200.02	Erneuerung Website	1	-	1	VV	27	22	17	11	6	-0	-
						Abschr.		6	6	6	6	6	-
*	0290.5040.02	Heizungersatz Blumenhof	100	-	100	VV	-	-	-	97	94	91	88
						Abschr.		-	-	3	3	3	3
	0290.5060.01	Aufrüstung GR-Zimmer	60	-	60	VV	-	-	54	48	42	36	30
						Abschr.		-	6	6	6	6	6
	0290.5060.03	Beleuchtung Blumenhof DG/Treppenhaus	35	-	35	VV	-	-	32	28	25	21	18
						Abschr.		-	4	4	4	4	4
	1610.5090.xx	Sanierung Kugelfang	60	-	60	VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
*	2110.5040.05	Fernwärmeanschluss KIGA Mätteli	60	-	60	VV	-	-	-	-	58	55	53
						Abschr.		-	-	-	2	2	2
*	2120.5060.07	Einrichtung Poseidon	19	-	19	VV	131	135	120	105	90	75	60
						Abschr.		15	15	15	15	15	15
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
*	2170.5040.06	Sanierung 2. Etappe, Fertigstellung	47	-	47	VV	1'292	1'285	1'232	1'178	1'125	1'071	1'018
						Abschr.		54	54	54	54	54	54
*	2170.5040.06	Fernwärmeanschluss Selhofen Teil Sanierung 2. Et.	250	-	250	VV	-	-	-	240	230	220	210
						Abschr.		-	-	10	10	10	10
*	2170.5040.08	Fernwärmeanschluss Dorfschulhaus	100	-	100	VV	-	-	-	-	96	92	88
						Abschr.		-	-	-	4	4	4
*	2170.5040.14	Planung Tagesschule	-	-	-	VV	7	6	6	5	4	4	3
						Abschr.		1	1	1	1	1	1
*						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
A	2170.5040.19	Neubau Ki'Ga Selhofen/ZIWA 19 (Ersatz Mätteli, Hagwiesen, Bahnhofmatte)	5'000	-	5'000	VV	-	-	-	-	2'400	2'300	2'200
						Abschr.		-	-	-	100	100	100
A	2170.5040.19	Neubau Tagesschule/Aufstockung Dorfschulhaus	5'200	-	5'200	VV	-	-	-	-	-	1'920	1'840
						Abschr.		-	-	-	-	80	80
	2170.5290.01	Schulraumplanung	200	-	200	VV	-	-	100	192	184	176	168
						Abschr.		-	-	8	8	8	8
	2170.5040.21	Entwässerung ZpA Selhofen	300	-	300	VV	79	79	229	364	349	334	318
						Abschr.		-	-	15	15	15	15

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF '000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen im Bau						
			Ausg.	Einn.	Netto			2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	2170.5040.22	Schulraumerweiterung Oberstufe Räume/Gruppenräume	1'850	-	1'850	VV	-	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2170.5040.23	Neubau Schulraumerweiterung Selhofen	2'500	-	2'500	VV	-	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2170.5060.01	Ersatzbeschaffung Fahrzeug Dorfschulhaus	30	-	30	VV	-	-	27	24	21	18	15	
						Abschr.	-	3	3	3	3	3	3	
	2170.5060.04	Ersatz Flutlichtanlage Selhofen	120	-	120	VV	-	-	-	114	108	102	96	
						Abschr.	-	-	6	6	6	6	6	
	2170.5090.xx	PV-Anlage Primarschulhaus/Turnhalle (myblueplanet)	180	-	180	VV	-	-	-	171	162	153	144	
						Abschr.	-	-	9	9	9	9	9	
A	2190.5060.04	ICT, Ersatzbeschaffungen Lehrplan 21	444	-	444	VV	-	-	74	140	228	193	145	
						Abschr.	-	19	40	72	81	89	89	
*	2190.5200.01	Migration Sclaris	12	-	12	VV	18	24	18	12	6	-	-	
						Abschr.	-	6	6	6	6	6	-	
*	6150.5010.04	Verkehrsberuhigung Tempo 30	-	-	-	VV	79	77	75	73	71	69	67	
						Abschr.	-	2	2	2	2	2	2	
	6150.5010.05	Strassensanierung	-	-	-	VV	51	50	48	47	46	45	43	
	6150.5010.18					Abschr.	-	1	1	1	1	1	1	
*	6150.5010.09	Skateranlage	5	-	5	VV	124	124	119	114	108	103	98	
						Abschr.	-	5	5	5	5	5	5	
*	6150.5010.11	Sanierung öff. Beleuchtung	368	-	368	VV	82	162	242	322	370	428	405	
						Abschr.	-	-	-	-	-	23	23	
	6150.5010.xx	Sanierung Mätelistrasse	200	-	200	VV	-	-	-	-	195	190	185	
						Abschr.	-	-	-	-	5	5	5	
*	6150.5010.15	Basiserschliessung Bahnhofmatte	2'350	-	2'350	VV	-	-	-	-	350	850	2'279	
						Abschr.	-	-	-	-	-	-	71	
	6150.5010.17	Erschliessung Bleikenmattstrasse	50	-	50	VV	-	49	48	46	45	44	43	
						Abschr.	-	1	1	1	1	1	1	
*	6150.5040.01	Heizungersatz Werkhof	70	-	70	VV	-	-	-	68	66	64	62	
						Abschr.	-	-	-	2	2	2	2	
	6150.5060.04	Maschine Unkrautentfernung	30	-	30	VV	-	-	27	24	21	18	15	
						Abschr.	-	-	3	3	3	3	3	
*	7900.5290.03	Planung Sanierung Selhofen	-	-	-	VV	6	5	5	4	4	3	2	
						Abschr.	-	1	1	1	1	1	1	

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF '000

1)		Total:				(2)	(3)						
	KontoNr.	Projekt	Ausg.	Einn.	Netto		Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	* 7900.5290.07	Planung Kehrsatz Mitte	60	-	60	VV	246	275	245	214	184	153	122
						Abschr.		31	31	31	31	31	31
	7900.5290.10	Planung K'satz Mitte (Gde-Kosten)	-	-	-	VV	3	3	2	2	2	2	1
						Abschr.		0	0	0	0	0	0
	* 7900.5290.09	Ortsplanung	60	-	60	VV	240	270	240	210	180	150	120
						Abschr.		30	30	30	30	30	30
	* 7900.5290.12	Kehrsatz Mitte Planung ZPP/UeO	125	-	125	VV	14	125	111	97	83	70	56
						Abschr.		14	14	14	14	14	14
	6150.5010.19	Deckbelag Hagwiesen	120	-	120	VV	-	-	117	114	111	108	105
						Abschr.		-	3	3	3	3	3
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
						VV	-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.		-	-	-	-	-	-
	Total Abschreibungen		20'006	-	20'006		2'399	166	203	277	421	532	600
		Bestand neues Verwaltungsvermögen						2'692	3'187	4'065	7'062	9'156	10'096
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen						2'692	495	878	2'997	2'094	940

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

2) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen; Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

3) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

Version vom 12.10.23
Beträge in 1'000 CHF

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio- rität	3) Fk:	4) Fe:Total	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
Total	Sachanlagen					0	0	0	0	0	0	0

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf
 3) "Fk" einsetzen für Projekte mit Folgebetriebskosten und "Fe" für Folgebetriebserlöse (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!
 4) Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

23
07

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'873.6	1'970.1	1'959.2	1'989.7	2'020.6	2'065.6	10.2%	2.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	576.3	584.7	590.0	595.4	600.6	605.9	5.1%	1.0%
2	Bildung	4'665.2	4'938.7	4'925.2	4'982.3	5'063.4	5'098.0	9.3%	1.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	229.1	217.0	219.0	220.8	222.8	224.7	-1.9%	-0.4%
4	Gesundheit	40.7	40.5	41.4	42.2	43.0	43.9	7.6%	1.5%
5	Soziale Sicherheit	4'053.9	4'295.6	4'494.5	4'643.1	4'680.1	4'689.6	15.7%	3.0%
6	Verkehr	898.3	1'011.9	1'026.4	1'040.0	1'045.0	1'053.5	17.3%	3.2%
7	Umwelt u. Raumordnung	270.7	311.4	285.4	289.4	293.5	297.6	9.9%	1.9%
8	Volkswirtschaft	8.0	8.0	8.1	8.2	8.3	8.4	4.5%	0.9%
9	Finanzen und Steuern	1'823.0	1'813.4	1'798.5	1'798.8	1'785.2	1'243.1	-31.8%	-7.4%
	steuerfinanzierter Aufwand:	14'438.7	15'191.3	15'347.8	15'609.9	15'762.4	15'330.1	6.2%	1.2%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'034.7	953.8	965.5	976.2	984.9	1'003.8	-3.0%	-0.6%
710	Wasserversorgung	893.6	810.2	818.2	831.7	836.1	836.7	-6.4%	-1.3%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	423.0	466.5	475.8	485.0	494.3	503.8	19.1%	3.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	2'351.2	2'230.5	2'259.5	2'292.9	2'315.2	2'344.2	-0.3%	-0.1%
	Aufwand total	16'790.0	17'421.8	17'607.3	17'902.8	18'077.7	17'674.3	5.3%	1.0%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	12.3	12.5	12.5	12.5	12.6	12.6	2.5%	0.5%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	525.8	522.9	523.0	523.4	523.8	524.1	-0.3%	-0.1%
2	Bildung	786.0	845.8	849.1	852.5	855.9	859.3	9.3%	1.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	4.6	0.4%	0.1%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	569.2	450.8	453.0	455.3	457.6	459.9	-19.2%	-4.2%
6	Verkehr	57.4	7.0	7.0	7.1	7.1	7.1	-87.6%	-34.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	9.5	6.0	6.0	6.1	6.1	6.1	-35.8%	-8.5%
8	Volkswirtschaft	150.0	150.0	150.8	151.5	152.3	153.0	2.0%	0.4%
9	Finanzen und Steuern	12'113.8	12'914.4	13'308.6	13'516.5	13'770.1	14'006.8	15.6%	2.9%
	steuerfinanzierter Ertrag:	14'228.7	14'913.9	15'314.7	15'529.4	15'790.0	16'033.6	12.7%	2.4%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	1'034.7	953.8	965.5	976.2	984.9	1'003.8	-3.0%	-0.6%
710	Wasserversorgung	893.6	810.2	818.2	831.7	836.1	836.7	-6.4%	-1.3%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	423.0	466.5	475.8	485.0	494.3	503.8	19.1%	3.6%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	2'351.2	2'230.5	2'259.5	2'292.9	2'315.2	2'344.2	-0.3%	-0.1%
	Ertrag total	16'579.9	17'144.4	17'574.2	17'822.3	18'105.2	18'377.8	10.8%	2.1%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	-210.1	-277.4	-33.0	-80.5	27.5	703.4	Mittel:	21.7

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	2'811.7	3'025.8	3'071.6	3'117.7	3'164.5	3'211.9	14.2%	2.7%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'840.4	3'138.5	3'044.2	3'103.3	3'187.1	3'238.3	14.0%	2.7%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	835.5	803.6	794.2	775.3	765.1	238.4	-71.5%	-22.2%
34	Finanzaufwand	45.7	46.8	46.9	47.0	47.1	35.3	-22.8%	-5.1%
35	Einlagen in Fonds und SF	318.0	130.0	130.7	131.3	132.0	132.6	-58.3%	-16.0%
36	Transferaufwand	9'399.2	9'827.7	10'063.9	10'260.3	10'313.6	10'342.6	10.0%	1.9%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	12.5	12.8	12.8	12.7	12.7	12.8	1.6%	0.3%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	11'361.6	12'025.4	12'298.4	12'559.2	12'826.4	13'099.8	15.3%	2.9%
41	Regalien und Konzessionen	150.6	150.6	151.4	152.1	152.9	153.6	2.0%	0.4%
42	Entgelte	2'494.2	2'291.6	2'291.4	2'291.4	2'291.4	2'291.4	-8.1%	-1.7%
43	verschiedene Erträge	6.8	5.3	5.3	5.4	5.4	5.4	-21.1%	-4.6%
44	Finanzertrag	227.7	231.5	232.7	233.8	235.0	236.2	3.7%	0.7%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	165.8	151.0	151.7	152.5	153.2	154.0	-7.1%	-1.5%
46	Transferertrag	1'820.5	1'894.7	2'021.0	1'973.2	1'964.8	1'933.3	6.2%	1.2%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	115.6	115.6	116.2	116.8	117.3	117.9	2.0%	0.4%
49	interne Verrechnungen	12.5	12.8	12.8	12.8	12.8	12.8	1.6%	0.3%

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	821	558	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-244	-1'498	-6'255	-9'029	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	1'088	676	871	711	702	759	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	558	497	714	576	588	666	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	529	179	157	135	114	93	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-1'351	-1'478	-2'125	-5'468	-3'476	-2'110	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-459	-698	-1'155	-3'418	-2'626	-1'540	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-892	-780	-970	-2'050	-850	-570	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	-3'000	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	-3'000	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	1	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	-17	-78	-153	-224	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	558	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-244	-1'498	-6'255	-9'029	-13'379	

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.10.23

	Prognoseperiode							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<i>Beträge in CHF 1'000</i>								
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-43	-438	-203	-262	-168	488		
1.b Ergebnis aus Finanzierung	182	185	186	187	188	201		
operatives Ergebnis	139	-254	-17	-75	20	689		
1.c ausserordentliches Ergebnis	116	116	116	117	117	118	total:	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	254	-138	99	41	137	807		1'202
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:	
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	459	698	1'155	3'418	2'626	1'540		9'896
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	892	780	970	2'050	850	570		6'112
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	244	1'498	6'255	9'029	13'379		
3.b bestehende Schulden	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	3'000		
3.c total Fremdmittel kumuliert	6'000	6'244	7'498	12'255	15'029	16'379		
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							total:	
4.a Abschreibungen	197	264	358	526	650	737		
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	17	78	153	224		
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	12	22	22	total:	
4.d Total Investitionsfolgekosten	196	264	375	616	825	983		3'259
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	254	-138	99	41	137	807		1'202
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	59	-402	-276	-574	-688	-176		-2'058
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:	
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	59	-402	-276	-574	-688	-176		-2'058
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0		0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	375	480	328	281	0	0		1'464
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	434	78	52	-294	-688	-176		-594
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:	
6.a 1 StAnZl	600	628	653	669	684	701		656
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.7	0.1	0.1	-0.4	-1.0	-0.3		-0.2

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-350	-421	-178	-228	-122	541	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	140	143	145	148	149	163	
operatives Ergebnis	-210	-277	-33	-80	28	703	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-210	-277	-33	-80	28	703	130
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	459	698	1'155	3'418	2'626	1'540	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	244	1'498	6'255	9'029	13'379	
3.b bestehende Schulden	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000	3'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	6'000	6'244	7'498	12'255	15'029	16'379	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	166	203	277	421	532	600	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	0	17	78	153	224	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	12	22	22	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten	165	203	295	510	707	846	2'726
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-210	-277	-33	-80	28	703	130
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-375	-480	-328	-591	-680	-143	-2'596
5. Finanzpolitische Reserve							<i>total:</i>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-375	-480	-328	-591	-680	-143	-2'596
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	375	480	328	281	0	0	1'464
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0	-310	-680	-143	-1'132
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							<i>total:</i>
6.a 1 StAnZl	600	628	653	669	684	701	656
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	0.0	0.0	-0.5	-1.0	-0.2	-0.3

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	307	-17	-24	-34	-46	-52	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	42	41	41	39	38	38	
operatives Ergebnis	349	24	16	5	-8	-14	
1.c ausserordentliches Ergebnis	116	116	116	117	117	118	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	465	139	132	122	110	104	1'072
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	892	780	970	2'050	850	570	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	31	61	81	106	118	137	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	31	61	81	106	118	137	533
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	465	139	132	122	110	104	1'072
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	434	78	52	16	-8	-33	539
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	529	179	157	135	114	93	1'208
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	59%	23%	16%	7%	13%	16%	20%

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	25'852.9	24'992.7	24'809.9	25'747.7	29'879.0	31'904.3	33'002.8
Finanzvermögen	11'342.9	9'929.5	9'371.5	9'371.5	9'371.5	9'371.5	9'371.5
<i>Veränderung</i>		<i>-1'413.4</i>	<i>-558.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
Verwaltungsvermögen	14'510.0	15'063.2	15'438.4	16'376.2	20'507.5	22'532.8	23'631.3
<i>Veränderung</i>		<i>553.2</i>	<i>375.2</i>	<i>937.8</i>	<i>4'131.3</i>	<i>2'025.3</i>	<i>1'098.5</i>
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	7'533.9	9'390.5	9'081.9	9'165.3	11'387.3	12'715.8	13'417.3
Wasserversorgung	656.3	2'179.7	2'458.2	2'958.9	3'995.8	4'229.0	4'161.3
Abwasserentsorgung	1'450.9	1'876.4	2'285.1	2'642.3	3'518.2	3'985.3	4'453.5
Abfall	31.2	27.7	24.2	20.7	17.2	13.7	10.2
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	25'852.9	24'377.8	24'195.0	25'132.8	29'264.1	31'289.4	32'388.8
Fremdkapital	8'324.1	7'173.9	7'418.0	8'671.7	13'428.8	16'202.4	17'553.3
<i>Veränderung</i>		<i>-1'150.2</i>	<i>244.1</i>	<i>1'253.7</i>	<i>4'757.1</i>	<i>2'773.7</i>	<i>1'350.8</i>
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	1'288.9	138.7	138.7	138.7	138.7	138.7	138.7
langfristiges Fremdkapital best.	6'000.0	6'000.0	6'000.0	6'000.0	6'000.0	6'000.0	3'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	244.1	1'497.8	6'254.9	9'028.5	13'379.4
Eigenkapital	17'528.8	17'203.9	16'777.0	16'461.1	15'835.3	15'087.0	14'835.5
<i>Veränderung</i>		<i>-324.9</i>	<i>-426.9</i>	<i>-315.9</i>	<i>-625.8</i>	<i>-748.4</i>	<i>-251.5</i>
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	17'529	17'204	16'777	16'461	15'835	15'087	14'836						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	-67.8	-67.8	-29.4	-97.1	-29.5	-126.6	-29.6	-156.3	-29.8	-186.1	-29.9	-216.0
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	1'311.9	228.1	1'540.0	57.2	1'597.2	47.5	1'644.7	27.6	1'672.3	18.5	1'690.8	13.4	1'704.2
29002 Abwasserentsorgung	822.9	259.3	1'082.2	117.7	1'199.9	110.2	1'310.1	103.6	1'413.8	97.4	1'511.2	86.9	1'598.1
29003 Abfallentsorgung	185.3	-53.5	131.8	-96.5	35.3	-105.8	-70.5	-115.0	-185.5	-124.3	-309.7	-133.8	-443.5
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	1'387.5		1'387.5		1'387.5		1'387.5		1'387.5		1'387.5		1'387.5
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	2'057.1	23.0	2'080.1	21.2	2'101.2	17.1	2'118.3	17.1	2'135.3	17.1	2'152.4	17.1	2'169.4
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	7'268.5	6.9	7'275.4	-16.8	7'258.6	-27.5	7'231.0	-38.8	7'192.3	-47.5	7'144.7	-62.4	7'082.3
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	1'464.1	-375.3	1'088.8	-480.3	608.5	-327.8	280.8	-280.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	7.9		7.9		7.9		7.9		7.9		7.9		7.9
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'678.0	2'678.0	2'678.0	2'678.0	2'678.0	2'368.0	1'688.3	1'545.6				
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'678.0	0.0	2'678.0	0.0	2'678.0	0.0	2'678.0	-310.0	2'368.0	-679.7	1'688.3	-142.7	1'545.6

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	70.9	113.7	116.0	117.7	119.5	121.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	10.3	10.5	10.7	10.9	11.1	11.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	75.0	78.5	80.1	81.7	83.3	85.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	30.1	24.2	24.7	25.2	25.7	26.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	34.7	41.5	49.3	63.1	66.8	66.8	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	157.6	162.6	166.4	180.1	183.9	183.9	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	287.0	322.0	323.6	325.2	326.9	328.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	665.5	753.0	770.7	803.9	817.1	823.0	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	640.0	550.0	550.0	550.0	550.0	550.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	134.7	141.5	149.3	163.1	166.8	166.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	775.2	692.0	699.8	713.6	717.3	717.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	109.7	-61.0	-70.9	-90.3	-99.8	-105.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	0.2	0.4	0.3	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	2.8	2.6	2.2	1.4	1.4	1.4	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	2.8	2.6	2.2	1.2	1.0	1.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	112.5	-58.4	-68.7	-89.1	-98.8	-104.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	115.6	115.6	116.2	116.8	117.3	117.9	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	115.6	115.6	116.2	116.8	117.3	117.9	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	228.1	57.2	47.5	27.6	18.5	13.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb., Invest./werterh. Unterhalt)	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	134%	108%	106%	103%	102%	102%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	285.7	119.8	113.8	107.7	102.4	97.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	62%	37%	21%	10%	34%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1540.0	1597.2	1644.7	1672.3	1690.8	1704.2	
Bestand Werterhalt	2'080.1	2'101.2	2'118.3	2'135.3	2'152.4	2'169.4	
- in % Wiederbeschaffungswerte	17.0%	16.9%	16.6%	15.4%	15.2%	15.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'772.7	2'200.1	2'478.6	2'979.3	4'016.2	4'249.4	
Nettoinvestitionen	462.0	320.0	550.0	1'100.0	300.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	34.7	41.5	49.3	63.1	66.8	66.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'200.1	2'478.6	2'979.3	4'016.2	4'249.4	4'182.6	

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Investitionen Wasser

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028:später
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität in J.	Fk	Fe Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen						
* 7101.5031.03	punkt. Sanierung Trinkwasservers.	80			12	1		1					
* 7101.5031.06	Erschl. Ob. Breitenacker	80	E		222	1		1					
A 7101.5031.07	Ersatz alte Leitungen	80				100		100					
* 7101.5031.08	ZPP 3:Bleikenmatt (2 x 150m) Anschlussgebühren in ER	80	E		120	280		80	200				
* 7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 1 Reservoir Blumenrain, Gurtenleitung	80				80		80					
7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 2 Ausserbetriebnahme Reservoir Breitgärten	80			25	120			120				
* 7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 7 Mittelstrasse	80			78	250				250			
7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme ? Zimmerwaldstrasse	80			25	100							100
A 7101.5031.11	Gurtenquellen Instandhaltung	80				20		20					
* 7101.5031.12	Leitungsersatz Brücke Zimmerwaldstr.	80			174	1		1					
* 7101.5031.13	Erneuerung Wasserleitung Zimmerwaldstr.	80				1		1					
* 7101.5031.14	Verbindung Leisernweg-Breitgärten	80			54	75							
7101.5031.15	Erschliessung Kehrsatz Mitte (Nord) 220 + 130 m	80	E			350					350		
* 7101.5031.16	Ersatz Leitung Fluhmattweg	80			211	58		58					
7101.5031.17	Verbindung Gurtenleitung-Bernstrasse 160 m + 40 m	80	E		146								
7101.5031.17	Verbindung Gurtenleitung-Bernstrasse 160 m + 40 m	80	E			300				300			
7101.5031.xx	Bernstrasse 750m	80	E			750					750		

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk: Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7101.5031.11	Erschl. Neue Zimmerwaldstrasse 340m		80		E		300		300					300		
7101.5031.xx	Breitenacker BLS-Zusammenschl. Köniz		80		E		500		500							500
* 7101.5291.01	GWP (Generelle Wasserplanung)		10			29	15		15	15						
7101.5291.02	Kehrsatz Mitte, Planung WV		10				30		30	30						
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						1'096	3'332	-	3'332	462	320	550	1'100	300	-	600

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



Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	2)		Einn.	Netto	3)	4) früher: Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	2028
			Art	Total: Ausg.										
*	7101.5031.03	punkt. Sanierung Trinkwasservers.		1	-	1	VV	12	13	13	13	12	12	12
							Abschr.		0	0	0	0	0	0
*	7101.5031.06	Erschl. Ob. Breitenacker	E	1	-	1	VV	222	220	217	215	212	209	206
							Abschr.		3	3	3	3	3	3
A	7101.5031.07	Ersatz alte Leitungen		100	-	100	VV	-	99	98	96	95	94	93
							Abschr.		1	1	1	1	1	1
*	7101.5031.08	ZPP 3:Bleikenmatt (2 x 150m) Anschlussgebühren in ER	E	280	-	280	VV	120	200	395	390	385	380	375
							Abschr.		-	5	5	5	5	5
*	7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 1 Reservoir Blumenrain, Gurtenleitung		80	-	80	VV	-	79	78	77	76	75	74
							Abschr.		1	1	1	1	1	1
	7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 2 Ausserbetriebnahme Reservoir Breitägerten		120	-	120	VV	25	25	143	141	140	138	136
							Abschr.		-	2	2	2	2	2
	7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme 7 Mättelistrasse		250	-	250	VV	78	78	78	324	320	316	312
							Abschr.		-	-	4	4	4	4
	7101.5031.09	Netzoptimierung WVRB Massnahme ? Zimmerwaldstrasse		100	-	100	VV	25	25	25	25	25	25	25
							Abschr.		-	-	-	-	-	-
A	7101.5031.11	Gurtenquellen Instandhaltung		20	-	20	VV	-	20	20	19	19	19	19
							Abschr.		0	0	0	0	0	0
*	7101.5031.12	Leitungersatz Brücke Zimmerwaldstr.		1	-	1	VV	174	173	171	168	166	164	162
							Abschr.		2	2	2	2	2	2
*	7101.5031.13	Erneuerung Wasserleitung Zimmerwaldstr.		1	-	1	VV	-	1	1	1	1	1	-
							Abschr.		0	0	0	0	0	0
*	7101.5031.14	Verbindung Leisernweg-Breitägerten		75	-	75	VV	54	127	126	124	123	121	119
							Abschr.		2	2	2	2	2	2
	7101.5031.15	Erschliessung Kehrsatz Mitte (Nord) 220 + 130 m	E	350	-	350	VV	-	-	-	-	346	341	337
							Abschr.		-	-	-	4	4	4
*	7101.5031.16	Ersatz Leitung Fluhmattweg		58	-	58	VV	211	266	262	259	256	252	249
							Abschr.		3	3	3	3	3	3
	7101.5031.17	Verbindung Gurtenleitung-Bernstrasse ? Nr. 160 m + 40 m	E	-	-	-	VV	146	144	142	141	139	137	135
							Abschr.		2	2	2	2	2	2
	7101.5031.17	Verbindung Gurtenleitung-Bernstrasse 160 m + 40 m	E	300	-	300	VV	-	-	-	296	293	289	285
							Abschr.		-	-	4	4	4	4
	7101.5031.xx	Bernstrasse 750m	E	750	-	750	VV	-	-	-	-	741	731	722
							Abschr.		-	-	-	9	9	9

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für Wasserversorgungsanlagen ¹

Rechnungsjahr: **2023**

Wasserversorgung: **Kehrsatz**

Kontaktperson: **Niklaus Dürig**

Telefon: **031 960 00 20**

Datengrundlagen	<input type="checkbox"/> Geschätzt	①	②	③	④	⑤	⑥
	<input type="checkbox"/> GWP	Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	Beiträge Dritter ² in Fr.	Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (①-②)	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/④)	Werterhaltungs- kosten in Fr./Jahr (③*⑤)
	<input type="checkbox"/> Anlagenbuchhaltung						
Anlageteile							
1. Wasserfassungen				-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen				-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte		100'000		100'000	50	2.00%	2'000
4. Reservoirs				-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten		12'080'000		12'080'000	80	1.25%	151'000
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen				-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³				-			-
Total 1 - 7		12'180'000	-	12'180'000			153'000

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken	1'748'050	in Prozent von ③: $(100 * ⑦ / ③)$	14%
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken	2'057'086	in Prozent von ③: $(100 * ⑧ / ③)$	17%

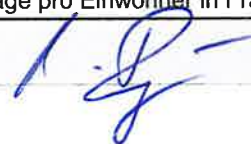
Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	100%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥x⑨)	153'000
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	70'000
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	83'000
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	4'518
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	34

Datum:

12.10.2023

Unterschrift:



¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

² Zu erwartende Beiträge aus dem kantonalen Trinkwasserfonds und von der Gebäudeversicherung abziehen (beim AWA erfragen).

³ Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen, einmalige Konzessionsabgaben oder dergleichen - die Abschreibungssätze sind anhand der Laufzeiten festzulegen. Bestehen Kategorien mit unterschiedlichen Abschreibungssätzen, so ist die Rubrik 7 manuell mit zusätzlichen Zeilen zu ergänzen. Einkaufssummen an andere Wasserversorgungen sind verbindlich mit einem Abschreibungssatz von 3 % einzutragen.

⁴ Ermittlung des Einlageprozentsatzes gemäss Kapitel 6.1. der WEA-Broschüre "Finanzierung der Wasserversorgung" (2004).

⁵ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange Verwaltungsvermögen besteht oder der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

⁶ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	79.5	119.1	121.4	123.3	125.1	127.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	96.9	92.2	94.0	95.9	97.8	99.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	17.0	11.3	11.5	11.7	11.9	12.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	27.6	51.2	62.9	74.1	82.9	101.9	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	134.4	134.4	135.3	135.3	135.3	139.4	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	420.0	428.0	430.1	432.3	434.5	436.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	775.4	836.1	855.3	872.6	887.5	916.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	835.0	730.0	730.0	730.0	730.0	730.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	4.5	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	127.6	151.2	162.9	174.1	182.9	201.9	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	28.6	28.7	28.8	29.0	29.1	29.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	995.7	915.1	926.9	938.3	947.2	966.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	220.3	79.0	71.6	65.7	59.7	49.5	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	39.0	38.7	38.6	38.0	37.7	37.4	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	39.0	38.7	38.6	38.0	37.7	37.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	259.3	117.7	110.2	103.6	97.4	86.9	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	259.3	117.7	110.2	103.6	97.4	86.9	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	40%	40%	40%	40%	40%	40%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	133%	114%	113%	112%	111%	109%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	293.7	152.1	145.6	139.0	132.7	126.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	68%	33%	35%	15%	24%	22%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	1'082.2	1'199.9	1'310.1	1'413.8	1'511.2	1'598.1	
Bestand Werterhalt	7'275.4	7'258.6	7'231.0	7'192.3	7'144.7	7'082.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	27.1%	26.8%	26.7%	26.2%	25.8%	25.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	1'737.9	2'140.4	2'549.1	2'906.3	3'782.2	4'249.3	
Nettoinvestitionen	430.0	460.0	420.0	950.0	550.0	570.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	27.6	51.2	62.9	74.1	82.9	101.9	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'140.4	2'549.1	2'906.3	3'782.2	4'249.3	4'717.5	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
A	7201.5032.04: Sanierungsprojekte GEP-Massnahmen Prio 1	A	80			80	390		390	200	190					
A	7201.5032.05: GEP/ZpA Zustandserfassung Liegenschaften	A	10			166	650		360	70	70	70	70	70	70	230
	7201.6310.01: Kantonsbeiträge							290	360	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-170
A	Sanierungsprojekte GEP-Massnahmen Prio2	A	80				2'200		2'200			200	500	300	300	900
*	7201.5292.03: Erneuerung / Nachführung GEP	A	10				170		90	80	90					
	7201.6310.02: Kantonsbeiträge							80	90		-80					
*	7201.5032.08: ZPP3 Bleikenmatt Anschlussgebühren in ER	A	80		E		100		100	100						
	7201.5032.10: Kapazitätsengpass Talstrasse / Hubelhohle	A	80		E		180		180		160	20				
									-							
	7201.5032.11: Erschl. Bahnhofmatte ganz (400/200/200 m)		80		E		820		820				400	200	220	
	7201.5032.xx: Sanierung ARA Mättelistrasse		80				150		150			150				
	7201.5292.02: Erschl. K'satz Mitte (Nord-Teil)		10			23	50		50		50					
									-							
									-							
									-							
									-							
	Total					269	4710	370	4'340	430	460	420	950	550	570	960

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

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	2)			3)	4) früher: Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
			Art	Total: Ausg.	Einn.									Netto
A	7201.5032.04	Sanierungsprojekte GEP-Massnahmen Prio 1		390	-	390	VV	80	198	383	378	373	368	363
						Abschr.			3	5	5	5	5	5
A	7201.5032.05	GEP/ZpA Zustandserfassung Liegenschaften		650	290	360	VV	166	45	85	120	150	175	195
	7201.6310.01	Kantonsbeiträge				Abschr.			5	10	15	20	25	30
A		Sanierungsprojekte GEP-Massnahmen Prio2		2'200	-	2'200	VV	-	-	-	198	689	976	1'260
						Abschr.			-	-	3	9	13	16
*	7201.5292.03	Erneuerung / Nachführung GEP		170	80	90	VV	-	80	81	72	63	54	45
	7201.6310.02	Kantonsbeiträge				Abschr.			-	9	9	9	9	9
*	7201.5032.08	ZPP3 Bleikenmatt		100	-	100	VV	-	99	98	96	95	94	93
		Anschlussgebühren in ER	E			Abschr.			1	1	1	1	1	1
	7201.5032.10	Kapazitätsengpass Talstrasse / Hubelhöhle		180	-	180	VV	-	-	160	178	176	173	171
			E			Abschr.			-	-	2	2	2	2
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	Abschr.		-	-	-	-	-	-
	7201.5032.11	Erschl. Bahnhofmatte ganz (400/200/200 m)		820	-	820	VV	-	-	-	-	400	600	810
			E			Abschr.			-	-	-	-	-	10
	7201.5032.xx	Sanierung ARA Mätelistrasse		150	-	150	VV	-	-	-	148	146	144	143
						Abschr.			-	-	2	2	2	2
	7201.5292.02	Erschl. K'satz Mitte (Nord-Teil)		50	-	50	VV	23	23	66	58	51	44	37
						Abschr.			-	7	7	7	7	7
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	Abschr.		-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	Abschr.		-	-	-	-	-	-
				-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	Abschr.		-	-	-	-	-	-
Total Abschreibungen				4710	370	4'340		269	9	32	44	55	64	83
		Bestand neues Verwaltungsvermögen							444	872	1'248	2'142	2'628	3'115
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen							444	428	376	895	486	487

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

2) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen

3) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen; Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

4) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Finanzplan Gemeinde Kehrsatz 2023 - 2028

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen ¹

Rechnungsjahr: 2023

Gemeinde: Kehrsatz

Kontaktperson: Niklaus Dürig

Telefon: 031 960 00 20

E-Mail: niklaus.duerig@kehersatz.ch

Aktualisierungsjahr: _____

Datengrundlagen AWA
Gemeinde Anlagenbuchhaltung

Datengrundlagen AWA
Verband Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert in Fr.	② Nutzungsdauer in Jahren	③ Erneuerungsrate in % (100/②)	④ Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	⑤ Einlage- satz ² %	⑥ Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen						
1.1 Kanalisationen	26'784'000	80	1.25%	334'800	40%	133'920
1.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	26'784'000			334'800	40%	133'920

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen ³

2.1 Kanalisationen		80	1.25%	-	60%	-
2.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-	60%	-
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-	60%	-
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	-			-		-

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	26'784'000			334'800	40%	133'920
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						60'000
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						73'920

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	1'737'985
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	7'268'505

in Prozent von ①: (100*⑦/①)	6.5%
in Prozent von ①: (100*⑧/①)	27.1%

Höchstens Fr. 200 / EW ⁵	
EW ⁶	4'518
Fr./EW	30

Bemerkungen:

Datum: 12.10.2023

Unterschrift: 

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung. Eine Kopie senden Sie bitte an das AWA.

² Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr als 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt.

³ Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband).

⁴ Die einmaligen Anschlussgebühren dürfen an die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet werden.

⁵ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt.

⁶ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	66.1	80.9	82.5	83.8	85.0	86.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	8.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	344.0	378.7	386.3	394.0	401.9	409.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	best. und neues VV.
36 Beiträge	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	1.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	423.0	466.5	475.7	484.8	493.9	503.3	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	340.0	340.0	340.0	340.0	340.0	340.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	29.4	30.0	30.0	30.0	30.0	30.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	369.4	370.0	370.0	370.0	370.0	370.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-53.6	-96.5	-105.7	-114.8	-123.9	-133.3	
34 Finanzaufwand	-	-	0.1	0.2	0.3	0.5	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.0	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.0	-0.1	-0.2	-0.3	-0.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	-53.5	-96.5	-105.8	-115.0	-124.3	-133.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-53.5	-96.5	-105.8	-115.0	-124.3	-133.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	87%	79%	78%	76%	75%	73%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-50.0	-93.0	-102.3	-111.5	-120.8	-130.3	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	131.8	35.3	-70.5	-185.5	-309.7	-443.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	31.2	27.7	24.2	20.7	17.2	13.7	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	27.7	24.2	20.7	17.2	13.7	10.2	

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)		2)	3)	4)		5)									
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total															

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
 5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

67

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)			Total:	2)			3)früher:					
KontoNr.	Projekt	Ausg.	Einn.	Netto	Anlagen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
					im Bau							
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	
					Abschr.	-	-	-	-	-	-	
Total: Abschreibungen												
	Bestand neues Verwaltungsvermögen											
	Veränderung neues Verwaltungsvermögen											

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.
 2) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1
 3) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

50