



Einwohnergemeinde Reichenbach



Finanzplan 2023 - 2027

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht über den Finanzplan 2023 – 2027	1
1. Einführung	1
Der Finanzplan soll	1
Der Finanzplan ist.....	1
2. Neue Rechnungslegungsvorschriften auf 01.01.2016 (HRM2).....	1
3. Grundlagen	1
4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben	2
5. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen	3
6. Prognose der Erfolgsrechnung	3
7. Ergebnisse der Finanzplanung	3
8. Beschlüsse	4
Tabelle 1 Prognoseannahmen Finanzplan	5
Tabelle 2 Investitionsprogramm	
Steuerfinanzierte Investitionen	6
Investitionen Wasser	9
Investitionen Abwasser	10
Tabelle 7 Ergebnisse der Spezialfinanzierungen.....	11
Tabelle 8 Prognose der Erfolgsrechnung	
nach funktionaler Gliederung	17
Aufwand	17
Ertrag.....	18
nach Sachgruppen	19
Tabelle 10 Ergebnisse der Finanzplanung	
konsolidierter Haushalt.....	20
allgemeiner Haushalt.....	21
gebührenfinanzierter Haushalt	22
Tabelle 12 Eigenkapitalnachweis	23
Tabelle 13 Finanzkennzahlen	24
Tabelle 14 AGR Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung).....	27
Grafiken	28

Vorbericht über den Finanzplan 2023 – 2027

1. Einführung

Gemäss Artikel 64 Gemeindeverordnung des Kantons Bern, erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, welcher durch das zuständige Organ beschlossen wird.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit.
- **keine** Kreditfreigabe (d.h. jede einzelne Investition bedarf eines formellen Kreditbeschlusses durch das zuständige Organ).

2. Neue Rechnungslegungsvorschriften per 01.01.2016 (HRM2)

Per 01.01.2016 wurde bei den bernischen Gemeinden das neue Rechnungslegungsmodell HRM2 eingeführt. Seitdem werden die Abschreibungen nicht mehr mit 10% des Restbuchwertes (degressiv) berechnet, sondern linear nach Nutzungsdauer. Der Systemwechsel hat insbesondere zur Folge, dass die Abschreibungen auf Investitionen ab 2016 gesunken sind und erst im weiteren Verlauf der Zukunft wieder ansteigen werden. Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen muss innert 10 Jahre (2016 – 2025) ebenfalls linear abgeschrieben werden.

3. Grundlagen

Gemeindegesezt (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern

Jahresrechnung 2021 der Gemeinde Reichenbach

Budget 2022 und 2023

Letzter Finanzplan 2022 – 2026

Prognoseannahmen (Empfehlungen) der kantonalen Planungsgruppe (KPG) und der kantonalen Steuerverwaltung

Finanzplanungsmodell der KPG, Finanzplanungshilfe und FILAG Berechnungshilfe der kantonalen Finanzdirektion sowie das Berechnungstool der Erziehungsdirektion für den Lastenverteiler der Lehrerbesoldungen und verschiedene Statistiken.

4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen entsprechen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden. Tabelle 8 zeigt die Entwicklung der einzelnen Sachgruppen der Erfolgsrechnung. Allerdings noch ohne Folgekosten auf den geplanten Investitionen, diese sind in Tabelle 10 dargestellt.

Die wesentlichen Faktoren nachfolgend kurz erläutert.

30 Personalaufwand

Basis bilden die Regelungen für das Staatspersonal und das Personalreglement der Gemeinde Reichenbach. Der Personalaufwand ist bis Ende Planperiode mit einem Zuwachs von 1% pro Jahr gerechnet.

31 Sach- / Betriebsaufwand

Für die Prognose wurde mit einem Zuwachs von durchschnittlich 1.25% gerechnet.

Die starke Zunahme vom Budget 2022 zum Budget 2023 lässt sich hauptsächlich durch die Forststrukturen Frutigland begründen.

Budget 2022	CHF 4'900'696.00
Budget 2023	CHF 5'662'375.00

33 Abschreibungen

Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen (nach HRM1) muss innert 10 Jahren linear abgeschrieben werden, was bei einem jährlichen Abschreibungssatz von 10% zu Abschreibungen von insgesamt CHF 825'300 führt (2016 – 2025).

Ab dem 01.01.2016 gelten für die neuen Investitionen nach HRM2 unterschiedliche Nutzungsdauern. Somit werden die Investitionen entsprechend differenziert linear abgeschrieben.

40 Fiskalertrag

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, rechnen wir gemäss Hochrechnung nach der zweiten Rate 2022, mit Einnahmen von CHF 5.491 Millionen, was leicht besser ist als budgetiert (CHF 5.478 Millionen).

Die Gewinnsteuern der juristischen Personen werden ab dem Budgetjahr 2023 von CHF 250'000 auf CHF 300'000 angepasst. Bei den Gewinnsteuern sieht es danach aus, dass die Einnahmen 2022 das Budget deutlich übertreffen werden, analog den Vorjahren.

Im Bereich Lotteriegewinnsteuern konnte mit CHF 310'000 eine aussergewöhnliche Einnahme im Jahr 2022 verbucht werden.

Auch die Grundstückgewinnsteuern sowie die Sonderveranlagungen dürften höher ausfallen als budgetiert.

5. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen (Tabelle 7)

In der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierung Wasser sind die Ergebnisse in sämtlichen Jahren positiv. Das Eigenkapital per 31.12.2021 beträgt CHF 820'000.

Bei der Spezialfinanzierung Abwasser sind die Ergebnisse in sämtlichen Jahren negativ. Durchschnittlich wird mit einem Aufwandüberschuss während den Planjahren von CHF 92'000 gerechnet. Die Aufwandüberschüsse sind vorerst durch das aktuelle Eigenkapital von CHF 569'000 gedeckt. Nach dem Abschluss der Jahresrechnung 2022, muss die Spezialfinanzierung Abwasser neu beurteilt werden.

Bei der Abfallbeseitigung weisen wir über sämtliche Jahre negative Ergebnisse aus. Dies wurde durch die Gebührensenkung 2018 jedoch bewusst in Kauf genommen. Der Gemeinderat hat im Oktober 2021 den Schwellenwert für das Eigenkapitals bei CHF 200'000 festgesetzt, ab welchem die Gebührenansätze neu zu überprüfen sind.

6. Prognose der Erfolgsrechnung (Tabelle 8)

Die Prognose der Erfolgsrechnung zeigt den Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung ohne Nettoinvestitionen und ohne deren Folgekosten.

Im Jahr 2022 resultiert ein positiver Handlungsspielraum. Dies liegt daran, dass mit höheren Steuereinnahmen in den Bereichen Gewinnsteuer der Juristischen Personen, Grundstückgewinnsteuern sowie Sonderveranlagungen gerechnet werden kann. Bei der Lotteriegewinnsteuer konnte mit CHF 310'000 eine ausserordentliche Einnahme verbucht werden. In den Jahren 2023 bis 2025 weisen wir einen negativen Handlungsspielraum aus. Erst ab dem Jahr 2026 ist der Handlungsspielraum wieder positiv, was daran liegt, dass die Abschreibung des alten Verwaltungsvermögens abgeschlossen ist und der Betrag von CHF 825'300 die Erfolgsrechnung nicht mehr belastet.

Der Aufwand steigt über all die Jahre um Total 4.1%, im gleichen Zeitraum steigt der Ertrag um 6.6% an.

Der starke Anstieg bei der Funktion 8 (Volkswirtschaft) bei Aufwand und Ertrag liegt an den Forststrukturen Frutigland, welche das Bild etwas verfälscht.

Die Auflösung der Neubewertungsreserve generiert einen zusätzlichen Ertrag von CHF 204'100.

7. Ergebnisse der Finanzplanung (Tabelle 10)

Allgemeiner Haushalt (Tabelle 10)

Hier sehen wir von 2022 bis 2025 negative Rechnungsergebnisse. Erst ab dem Jahr 2026 sieht das Ergebnis wieder besser aus, was daran liegt, dass die Abschreibung des alten Verwaltungsvermögens abgeschlossen ist.

Die insgesamt CHF 1.571 Millionen Aufwandüberschuss können durch das Eigenkapital gedeckt werden.

Am Ende der Planperiode weisen wir noch einen Bilanzüberschuss von CHF 4.218 Millionen aus.

Beim gebührenfinanzierten Haushalt fallen während der ganzen Prognoseperiode negative Ergebnisse an, somit sind die Ergebnisse im Gesamthaushalt noch etwas schlechter als im allgemeinen Haushalt.

Erfolgsrechnung 2022 – 2027

Ergebnisse	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total
Allgemeiner Haushalt	-2'000	-534'000	-688'000	-493'000	0'000	147'000	-1'571'000
Spezialfinanzierung	-199'000	-127'000	-140'000	-145'000	-154'000	-157'000	-922'000
Total	-201'000	-661'000	-828'000	-638'000	-154'000	-10'000	-2'492'000

Ab dem Jahr 2026 kann wieder mit besseren Ergebnissen gerechnet werden, da ab diesem Zeitpunkt das alte Verwaltungsvermögen abgeschrieben ist und die Erfolgsrechnung nicht mehr belastet. Im Jahr 2026 müsste im allgemeinen Haushalt eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 147'000 vorgenommen werden.

Investitionsprogramm 2022 – 2027

Investitionen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total
Steuerfinanziert	1'630'000	500'000	1'320'000	1'550'000	1'184'000	140'000	6'324'000
Spezialfinanzierung	206'000	769'000	640'000	420'000	290'000	0	2'325'000
Total Investitionen	1'836'000	1'269'000	1'960'000	1'970'000	1'474'000	140'000	8'649'000

Der Gemeinderat hat die jährliche Nettoinvestitionsobergrenze bei CHF 1.5 Millionen festgelegt. Nur mit Einhaltung dieser Obergrenze ist gewährleistet, dass die Investitionsfolgekosten nicht zu hoch ausfallen und mittelfristig tragbar bleiben und die langfristigen Schulden nicht weiter ansteigen werden. Dies bedingt jedoch eine genaue und vorausschauende Planung der Investitionsprojekte.

Erfahrungsgemäss liegt der Realisierungsgrad der Investitionsprojekte unter 100%. Somit kann davon ausgegangen werden, dass die Ergebnisse der Erfolgsrechnung besser ausfallen werden, als heute prognostiziert.

Die prognostizierten Aufwandüberschüsse können durch das Eigenkapital gedeckt werden. Für die Gemeinde sind gesunde finanzielle Verhältnisse wichtig, damit sie handlungsfähig bleibt. Daher ist ein ausgeglichener Finanzhaushalt anzustreben und darauf zu achten, dass die Schulden nicht weiter ansteigen.

8. Beschlüsse

Der Gemeinderat hat an der Sitzung vom 24. November 2022 dem Finanzplan 2023 – 2027 zugestimmt.

Reichenbach, 24. November 2022
Gemeinderat Reichenbach

Hansueli Mürner
Gemeinderatspräsident

Michelle Wittwer
Gemeindeschreiberin

Marco Schläppi
Finanzverwalter

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 15.11.22

Finanzplantitel **Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr					
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
Sachaufwand	1.50%	2.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	1.00%	1.50%	1.00%	1.00%	0.50%	0.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.441%	0.441%	0.441%	0.441%	0.441%	0.441%
neues Fremdkapital	1.100%	1.500%	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.00%	0.30%	0.50%	0.50%	1.00%	1.00%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.11.22
 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
2170.5040.02	Kindergarten Dorf, Reichenbach Neubau/Sanierung	A	25		396	1'100	300	800	1'100	-300					
2170.5040.02	Kindergarten Dorf, Reichenbach Neubau/Sanierung	A	24			100		100		100					
2170.5040.04	Schulhaus Scharnachtal, Mauer und Zaun	A	25			180		180	180						
6150.5010.27	GDE Entwässerung Strassen Digitale Aufnahmen	A	20			120		120	20	20	20	20	20	20	
6150.5010.xx	ÜO Wengi EY Basis und Detailerschliessung	A	40			300	110	190	150	150					
6150.5040.01	Gde. Werkhof Mülönen, Neubau	A	40		297	100		100	100						
6150.5060.xx	Fahrzeuge für Aussendienstmitarbeiter	A	10			40		40	40						
6150.5200.xx	Software Aufnahme Strassen	A	5			40		40	40						
2170.5040.xx	Schulhaus Dorf, Dachsanierung	C	25			220		220				220			
1500.5060.xx	Feuerwehr, Neues Fahrzeug	A	10			80		80		80					
6150.5010.xx	Hauptstrasse Reudlen-Wengi Belagsanierung	A	40			700		700				350	350		
6150.5010.xx	Faltschenstrasse Belagsanierung	B	40			134		134					134		
6150.5010.xx	Strasse Kien bis Signalanlage Belagsanierung	B	40			120		120						120	
6150.5010.xx	Griesalpstrasse Brücke Fulbruni Aufschüttung	A	40			80		80			80				
6150.5010.xx	Griesalpstrasse Bereich Tschingelsee Verlegung Strasse	A	40			500		500				500			
6150.5010.xx	Sanierung Fröschenmoosweg Belagsanierung	A	40			170		170		170					
6150.5010.xx	Alte Strasse Sanierung	A	40			180		180					180		

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.11.22
 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
6150.5010.xx	Sanierung Stockbrunnenweg	B	40			50		50			50				
6150.5060.xx	Anschaffung Strassenkehrmaschine	B	20			250		250			250				
7710.5040.xx	Aufbahnungshalle	B	40			300		300					300		
1610.xxxx.xx	Kühlanlage/Gebäudesanierung	B	40			200		200					200		
2170.5040.xx	Schiessanlage Faulbrunni	B	40			200		200					200		
2170.5040.xx	Schulhaus Faltschen, Sanierung Sanitäranlagen	A	25			80		80			80				
2170.5040.xx	Schulhaus Reudlen Dachsanierung	B	25			160		160			160				
2170.5040.xx	Schulhaus Reudlen Ersatz Fenster	B	25			120		120			120				
3420.xxxx.xx	Begegnungsort für Generationen	C	10			100		100		100					
7420.xxxx.xx	Steinschlag Reudlen	A	25			1'700	1'420	280		850	850				
7410.5020.xx	HWS Richebach, Anteil Gemeinde	A	40			840		840		-710	-710	420	420		
220.5200.xx	Ersatz Notebooks	A	5			40		40		40					
220.5200.xx	Outsourcing EDV	A	5			60		60		60					
6150.5060.xx	Fahrzeuge für Aussendienstmitarbeiter	A	10			50		50		50					
6150.5060.xx	Fahrzeuge für Aussendienstmitarbeiter	A	10			40		40				40			
								-							
								-							
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.11.22
 Beträge in CHF 1'000

1) KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus- gaben	Einnah- men	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					692	8'154	1'830	6'324	1'630	500	1'320	1'550	1'184	140	-

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 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.11.22
 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	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
7101.5031.xx	Fröschenmoosweg Ersatz Wasserleitung	A	80				82		82		82					
7101.5031.xx	ÜO Wengi Erschliessung	A	80				210		210	160	50					
7101.5031.xx	Leitung Steinweide Ersatz Wasserleitung	A	80				170		170			170				
7101.5031.xx	Leitung Bären-FW-Magazin Ersatz Wasserleitung	A	80				332		332		332					
7101.5031.xx	Leitung Buchholz	B	80				100		100					100		
7101.5031.xx	Leitung Mittlere Gwanne	B	80				60		60				60			
7101.5031.xx	Leitung Obere Gwanne	B	80				140		140					140		
7101.5031.xx	Flüeli-Quelle Sanierung	A	50				180		180				180			
7101.5031.xx	Wasserleitung Stockbrunnenweg	A	80				40		40		40					
7101.5031.xx	Wasserleitung Louwibach	B	80				120		120			120				
									-							
	Anlagen im Bau gemäss Beständen					3			-							
									-							
									-							
Total						3	1'434	-	1'434	160	504	290	240	240	-	-

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 15.11.22
 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	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2022	2023	2024	2025	2026	2027	später
7201.5032.xx	Fröschenmoosweg Ersatz Meteorleitung	A	80			80		80		80					
7201.5032.xx	Steinweide Ersatz	A	80			310		310			310				
7201.5620.01	ARA Thunersee 2023 Investitionsbeitrag	A	33			140		140		140					
7201.5032.xx	Aris, Meteorwasserleitung	C	80			50		50					50		
7201.5032.xx	Steinweide Feriehauszone Meteorwasserleitung	B	80			40		40			40				
7201.5032.xx	Sauberwasserleitung im Cheer	B	80			180		180				180			
7201.5620.01	ARA Thunersee 2022	A	33			46		46	46						
7201.5032.xx	ÜO Wengi Erschliessung	A	80			45		45		45					
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total						891	-	891	46	265	350	180	50	-	-

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!

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101
 Version vom 15.11.22
 Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	37.8	23.6	23.8	24.1	24.3	24.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	18.0	49.8	50.3	50.8	51.4	51.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	93.1	80.0	80.8	81.6	82.4	83.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	194.9	200.2	202.2	204.2	206.3	208.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	38.5	46.8	50.4	54.8	57.8	57.8	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	170.3	170.3	170.3	170.3	170.3	170.3	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	6.0	8.0	8.1	8.2	8.2	8.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	558.6	578.8	586.0	594.0	600.7	604.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	-	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	502.3	515.5	515.5	515.5	515.5	515.5	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	78.5	88.8	95.4	104.8	112.8	117.8	
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	580.8	629.3	635.9	645.3	653.3	658.3	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	22.2	50.5	49.9	51.3	52.6	53.9	
34 Finanzaufwand	-	3.9	4.2	4.4	4.6	4.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-3.9	-4.2	-4.4	-4.6	-4.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	22.2	46.6	45.7	46.8	48.0	49.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	22.2	46.6	45.7	46.8	48.0	49.7	

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7101
 Version vom 15.11.22
 Beträge in CHF 1'000

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	40.0	42.0	45.0	50.0	55.0	60.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	104%	108%	108%	108%	108%	108%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	152.5	174.9	171.0	167.2	163.3	160.0	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	95%	35%	59%	70%	68%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	842.4	889.0	934.7	981.5	1029.5	1079.3	
Bestand Werterhalt	91.8	173.4	248.2	313.8	371.3	423.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	0.5%	0.9%	1.3%	1.6%	1.9%	2.2%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	2'058.8	2'180.3	2'637.5	2'877.1	3'062.3	3'244.5	
Nettoinvestitionen	160.0	504.0	290.0	240.0	240.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	38.5	46.8	50.4	54.8	57.8	57.8	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'180.3	2'637.5	2'877.1	3'062.3	3'244.5	3'186.7	

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7201
Version vom 15.11.22

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	77.8	69.8	70.5	71.2	72.0	72.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	16.5	7.0	7.1	7.1	7.2	7.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	197.0	202.0	204.0	206.1	208.1	210.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	207.6	171.9	173.6	175.4	177.1	178.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	15.2	21.0	25.4	27.6	28.2	28.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	218.2	218.2	218.2	218.2	218.2	218.2	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	168.3	161.1	162.7	164.4	165.2	166.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	6.0	8.0	8.1	8.2	8.2	8.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	906.7	859.1	869.6	878.1	884.2	889.7	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	675.0	675.0	675.0	675.0	675.0	675.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	80.2	86.0	90.4	97.6	98.2	103.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	12.0	10.0	10.1	10.2	10.3	10.3	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	767.2	771.0	775.5	782.8	783.5	788.6	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-139.5	-88.1	-94.2	-95.3	-100.7	-101.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	4.0	3.3	3.0	3.0	3.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	4.0	3.3	3.0	3.0	3.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-139.5	-84.1	-90.9	-92.4	-97.8	-98.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-139.5	-84.1	-90.9	-92.4	-97.8	-98.1	

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	65.0	65.0	65.0	70.0	70.0	75.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	85%	90%	90%	89%	89%	89%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	13.7	69.1	62.3	55.8	50.4	45.1	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	30%	26%	18%	31%	101%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	429.7	345.6	254.8	162.4	64.6	-33.5	
Bestand Werterhalt	1'820.4	1'952.6	2'080.4	2'200.9	2'320.9	2'435.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	8.4%	9.0%	9.6%	10.1%	10.7%	11.2%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	425.2	456.0	700.0	1'024.6	1'177.0	1'198.7	
Nettoinvestitionen	46.0	265.0	350.0	180.0	50.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	15.2	21.0	25.4	27.6	28.2	28.2	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	456.0	700.0	1'024.6	1'177.0	1'198.7	1'170.5	

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Funktion (in 4 Stellen): 7301

Version vom 15.11.22

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Beträge in CHF 1'000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	42.6	45.2	45.7	46.1	46.6	47.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	4.0	4.0	4.1	4.1	4.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	0.3	5.1	5.1	5.2	5.2	5.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	361.0	376.8	380.6	384.4	388.2	392.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	best. und neues VV.
36 Beiträge	12.0	12.0	12.1	12.2	12.3	12.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	6.0	8.0	8.1	8.2	8.2	8.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	436.2	461.4	465.9	470.5	475.0	479.5	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0	140.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	215.0	230.8	230.8	230.8	230.8	230.8	
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	355.0	370.8	370.8	370.8	370.8	370.8	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-81.2	-90.6	-95.1	-99.7	-104.2	-108.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.7	0.5	0.3	0.0	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	0.7	0.5	0.3	0.0	-0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-81.2	-89.9	-94.6	-99.4	-104.1	-108.9	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-81.2	-89.9	-94.6	-99.4	-104.1	-108.9	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	81%	81%	80%	79%	78%	77%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-70.9	-79.6	-84.3	-89.1	-93.8	-98.6	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	450.3	360.4	265.8	166.4	62.2	-46.7	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	105.2	94.9	84.6	74.3	64.0	53.7	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	10.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	94.9	84.6	74.3	64.0	53.7	43.4	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'596.9	1'638.0	1'654.4	1'670.9	1'687.3	1'703.8	6.7%	1.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	452.1	452.2	456.6	461.0	465.0	469.0	3.7%	0.7%
2	Bildung	2'887.7	2'702.5	2'733.0	2'785.7	2'848.1	2'914.4	0.9%	0.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	369.3	398.5	402.5	406.5	409.5	412.5	11.7%	2.2%
4	Gesundheit	29.3	29.0	29.3	29.6	29.8	30.1	2.9%	0.6%
5	Soziale Sicherheit	3'161.9	3'180.2	3'281.1	3'305.3	3'310.5	3'334.0	5.4%	1.1%
6	Verkehr	1'635.4	1'616.1	1'637.8	1'654.6	1'681.4	1'691.4	3.4%	0.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	289.8	246.4	248.9	251.3	253.8	256.2	-11.6%	-2.4%
8	Volkswirtschaft	1'485.3	2'406.4	2'430.4	2'454.6	2'477.8	2'501.3	68.4%	11.0%
9	Finanzen und Steuern	2'368.0	2'344.6	2'347.3	2'350.3	1'526.5	1'528.1	-35.5%	-8.4%
	steuerfinanzierter Aufwand:	14'275.8	15'013.9	15'221.2	15'369.8	14'689.6	14'840.8	4.0%	0.8%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	906.7	859.1	869.6	878.1	884.2	889.7	-1.9%	-0.4%
710	Wasserversorgung	580.8	629.3	635.9	645.3	653.3	658.3	13.3%	2.5%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	436.2	461.4	465.9	470.5	475.0	479.7	10.0%	1.9%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	1'923.7	1'949.8	1'971.5	1'993.9	2'012.5	2'027.8	5.4%	1.1%
	Aufwand total	16'199.5	16'963.6	17'192.6	17'363.7	16'702.1	16'868.5	4.1%	0.8%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	167.5	137.4	137.8	138.2	138.5	138.7	-17.2%	-3.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	352.9	362.8	363.4	363.9	364.2	364.5	3.3%	0.6%
2	Bildung	362.2	68.6	69.2	69.8	70.1	70.4	-80.6%	-27.9%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	10.7	15.2	15.3	15.4	15.4	15.5	45.3%	7.8%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	30.0	112.0	113.1	114.3	114.8	115.4	284.7%	30.9%
6	Verkehr	205.5	221.5	221.6	221.7	221.7	221.8	7.9%	1.5%
7	Umwelt u. Raumordnung	43.2	54.8	55.2	55.7	55.9	56.1	29.8%	5.4%
8	Volkswirtschaft	1'518.5	2'466.2	2'484.0	2'502.1	2'511.2	2'520.3	66.0%	10.7%
9	Finanzen und Steuern	11'671.7	11'173.4	11'261.7	11'668.9	11'695.3	11'836.9	1.4%	0.3%
	steuerfinanzierter Ertrag:	14'362.3	14'611.9	14'721.4	15'149.9	15'187.2	15'339.6	6.8%	1.3%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	906.7	859.1	869.6	878.1	884.2	889.7	-1.9%	-0.4%
710	Wasserversorgung	580.8	629.3	635.9	645.3	653.3	658.3	13.3%	2.5%
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	436.2	461.4	465.9	470.5	475.0	479.7	10.0%	1.9%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	1'923.7	1'949.8	1'971.5	1'993.9	2'012.5	2'027.8	5.4%	1.1%
	Ertrag total	16'286.0	16'561.6	16'692.8	17'143.8	17'199.6	17'367.3	6.6%	1.3%
	Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)	86.5	-402.0	-499.8	-219.9	497.5	498.8	Mittel:	-6.5

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	2'432.4	2'664.3	2'691.0	2'717.9	2'745.1	2'772.5	14.0%	2.7%
31	Sach-/Betriebsaufwand	4'905.7	5'662.4	5'718.7	5'775.6	5'833.0	5'891.1	20.1%	3.7%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	1'060.2	1'060.2	1'060.2	1'060.2	234.9	234.9	-77.8%	-26.0%
34	Finanzaufwand	69.2	59.0	58.8	58.7	58.8	58.9	-15.0%	-3.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	563.2	443.1	447.5	452.0	454.3	456.6	-18.9%	-4.1%
36	Transferaufwand	6'615.3	6'701.4	6'838.0	6'915.2	6'988.1	7'066.2	6.8%	1.3%
37	Durchlaufende Beiträge	40.0	20.0	20.2	20.4	20.5	20.6	-48.5%	-12.4%
38	ausserordentlicher Aufwand	-	150.0	151.5	153.0	153.8	154.5		
39	Interne Verrechnungen	421.4	74.8	74.8	74.8	74.8	74.8	-82.3%	-29.2%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	8'300.5	7'809.1	7'882.2	7'927.8	7'968.1	8'009.1	-3.5%	-0.7%
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-		
42	Entgelte	2'088.1	2'832.2	2'832.2	2'832.2	2'832.2	2'832.2	35.6%	6.3%
43	verschiedene Erträge	7.8	9.5	9.6	9.7	9.7	9.8	25.5%	4.6%
44	Finanzertrag	452.3	440.2	444.6	449.1	451.3	453.6	0.3%	0.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	244.9	259.1	261.7	264.3	265.6	266.9	9.0%	1.7%
46	Transferertrag	4'252.5	4'656.0	4'686.1	5'062.8	5'260.7	5'368.9	26.3%	4.8%
47	Durchlaufende Beiträge	40.0	20.0	20.2	20.4	20.5	20.6	-48.5%	-12.4%
48	ausserordentlicher Ertrag	264.5	286.3	287.1	288.0	84.3	84.7	-68.0%	-20.4%
49	interne Verrechnungen	421.4	74.8	74.8	74.8	74.8	74.8	-82.3%	-29.2%

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-758	-1'031	-1'138	-860	54	50	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	383	381	386	390	393	395	
operatives Ergebnis	-375	-650	-752	-470	447	445	
1.c ausserordentliches Ergebnis	265	136	136	135	-70	-70	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsg. ohne Folgekosten	-111	-514	-616	-335	377	375	-823
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'630	500	1'320	1'550	1'184	140	6'324
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	206	769	640	420	290	0	2'325
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	1'444	2'729	3'409	2'768	
3.b bestehende Schulden	9'245	9'156	9'067	9'000	9'000	9'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	9'245	9'156	10'511	11'729	12'409	11'768	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	90	149	198	251	292	293	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-1	14	52	92	93	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	90	147	212	303	384	386	1'523
4.e Gesamtergebnis Erfolgsg. ohne Folgekosten	-111	-514	-616	-335	377	375	-823
4.f Gesamtergebnis Erfolgsg. mit Folgekosten	-201	-661	-828	-638	-7	-11	-2'346
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-201	-661	-828	-638	-7	-11	-2'346
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	147	0	147
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-201	-661	-828	-638	-154	-11	-2'492
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	377	370	373	375	377	379	375
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.5	-1.8	-2.2	-1.7	-0.4	0.0	-1.1

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-561	-919	-1'022	-746	173	173	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	383	381	386	392	394	396	
operatives Ergebnis	-178	-538	-635	-355	567	569	
1.c ausserordentliches Ergebnis	265	136	136	135	-70	-70	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	87	-402	-500	-220	498	499	-39
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	1'630	500	1'320	1'550	1'184	140	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	1'444	2'729	3'409	2'768	
3.b bestehende Schulden	9'245	9'156	9'067	9'000	9'000	9'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	9'245	9'156	10'511	11'729	12'409	11'768	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	89	133	174	221	259	260	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	0	-1	14	52	92	93	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	89	132	188	273	351	352	1'385
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	87	-402	-500	-220	498	499	-39
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-2	-534	-688	-493	147	147	-1'424
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-2	-534	-688	-493	147	147	-1'424
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	147	0	147
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-2	-534	-688	-493	0	147	-1'571
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	377	370	373	375	377	379	375
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.0	-1.4	-1.8	-1.3	0.0	0.4	-0.7

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-197	-113	-116	-114	-119	-122	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	0	1	0	-1	-2	-1	
operatives Ergebnis	-197	-112	-116	-115	-120	-124	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-197	-112	-116	-115	-120	-124	-784
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	206	769	640	420	290	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	1	15	23	30	34	34	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	15	23	30	34	34	138
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-197	-112	-116	-115	-120	-124	-784
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-199	-127	-140	-145	-154	-157	-922
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	95	164	149	134	120	106	769
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	46%	21%	23%	32%	41%	100%	33%

	Prognoseperiode												
	2021 Basisjahr	2022		2023		2024		2025		2026		2027	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	16'122	15'973	15'354	14'559	13'936	14'141	14'332						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	539.4	95.1	634.5	-34.7	599.8	-35.0	564.8	-35.4	529.4	-35.5	493.9	-35.7	458.1
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	820.3	22.2	842.4	46.6	889.0	45.7	934.7	46.8	981.5	48.0	1'029.5	49.7	1'079.3
29002 Abwasserentsorgung	569.2	-139.5	429.7	-84.1	345.6	-90.9	254.8	-92.4	162.4	-97.8	64.6	-98.1	-33.5
29003 Abfallentsorgung	531.6	-81.2	450.3	-89.9	360.4	-94.6	265.8	-99.4	166.4	-104.1	62.2	-108.9	-46.7
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	
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	
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	
2900x Reserve SF 1	1'002.7	0.0	1'002.7	0.0	1'002.7	0.0	1'002.7	0.0	1'002.7	0.0	1'002.7	0.0	1'002.7
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	
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	
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	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	1'518.1	-60.5	1'457.6	67.8	1'525.4	68.5	1'593.9	69.2	1'663.0	69.5	1'732.6	69.9	1'802.4
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	1'572.8		1'572.8		1'572.8		1'572.8		1'572.8		1'572.8		1'572.8
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	91.8	91.8	81.5	173.4	74.9	248.2	65.5	313.8	57.5	371.3	52.5	423.8
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'682.4	138.0	1'820.4	132.2	1'952.6	127.8	2'080.4	120.6	2'200.9	119.9	2'320.9	114.9	2'435.8
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	
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	
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	725.4	0.0	725.4	0.0	725.4	0.0	725.4	0.0	725.4	146.8	872.2	0.0	872.2
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	816.4	-204.0	612.4	-204.0	408.4	-204.0	204.4	-204.4	0.0	0.0	0.0	0.0	
29601 Schwankungsreserve	545.8		545.8		545.8		545.8		545.8		545.8		545.8
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		5'786.9	5'253.0	4'565.1	4'072.2	4'072.2	4'218.8						
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	5'789.3	-2.4	5'786.9	-533.8	5'253.0	-687.9	4'565.1	-492.8	4'072.2	0.0	4'072.2	146.5	4'218.8

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-40%	-35%	-19%	-6%	1%	-5%	-17%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							58%	51%	27%	38%	54%	558%	53%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.1%	0.2%	0.2%	0.4%	0.7%	0.7%	0.4%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							59%	56%	64%	69%	73%	68%	65%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							12%	14%	15%	11%	9%	1%	10%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							8%	8%	8%	9%	4%	4%	7%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-1'048	-879	-487	-154	31	-144	-446
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							7%	4%	3%	4%	5%	5%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-4.3%	-4.6%	-4.4%	-3.9%	-3.4%	-3.4%	-4.0%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							2'928	2'741	2'512	2'338	2'393	2'449	2'560
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							60%	98%	28%	40%	57%	482%	60%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							60%	57%	49%	42%	41%	42%	48%

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 15.11.22

Beträge in CHF 1'000

	2017	2018	2019	2020	2021	Mittelwert Basis	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Mittelwert Prognose
SF ABWASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							30%	26%	18%	31%	101%	100%	33%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							85%	90%	90%	89%	89%	89%	89%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							8%	9%	10%	10%	11%	11%	10%
SF WASSER													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							95%	35%	59%	70%	68%	100%	69%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							104%	108%	108%	108%	108%	108%	107%
= Werterhaltungsquote (WEQ) (Bestand Werterhaltung/Wiederbeschaffungswerte)							0%	1%	1%	2%	2%	2%	1%
SF RESERVE WE 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE WE 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

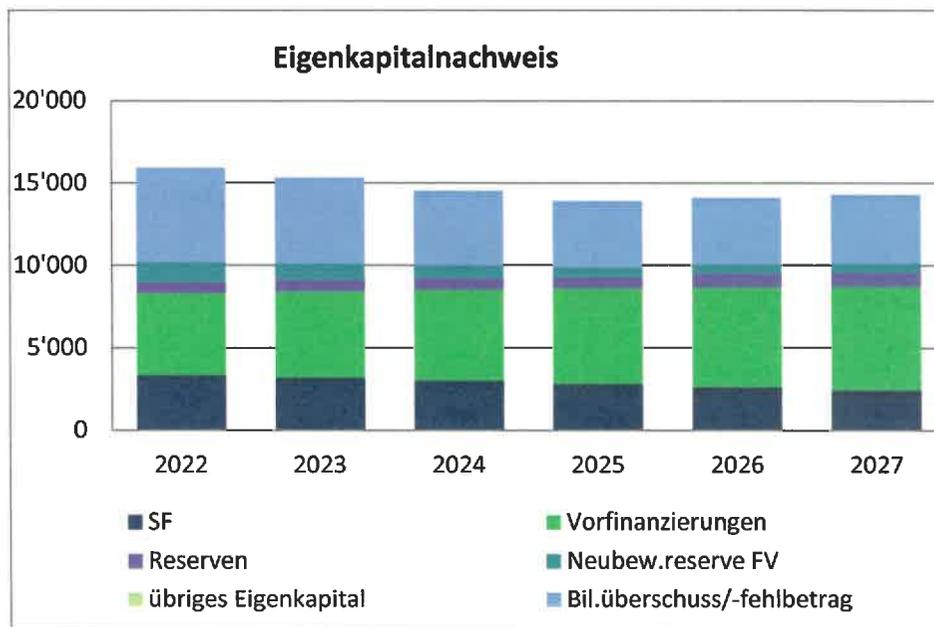
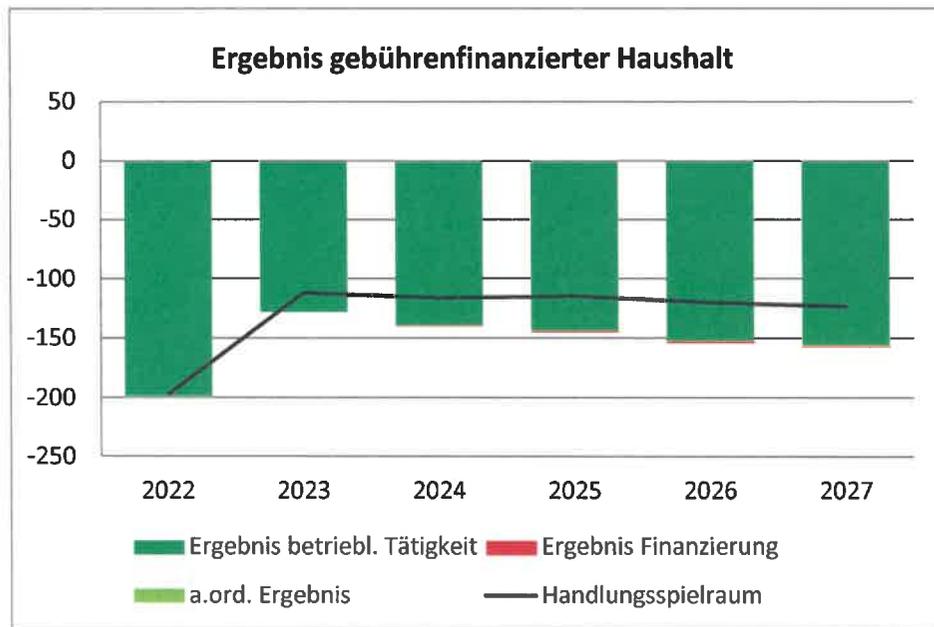
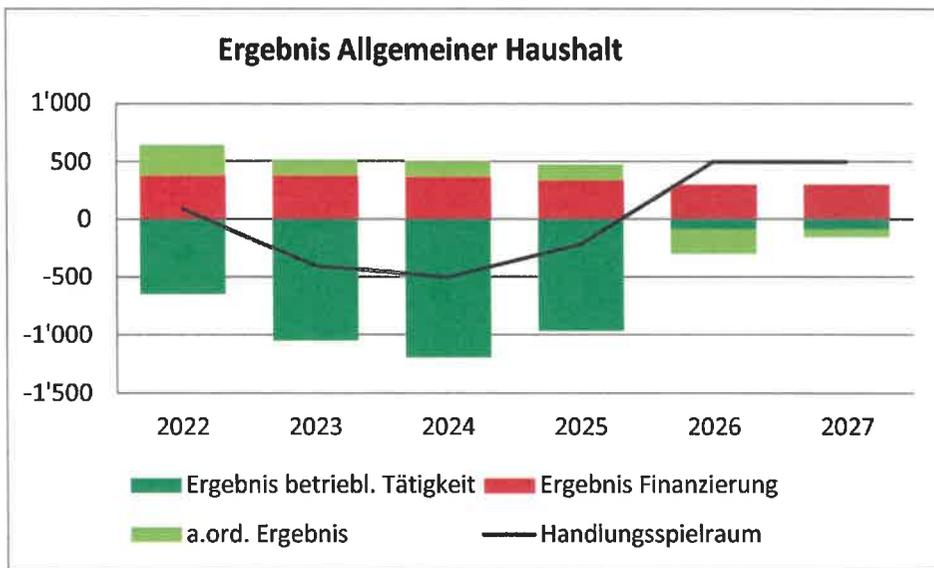
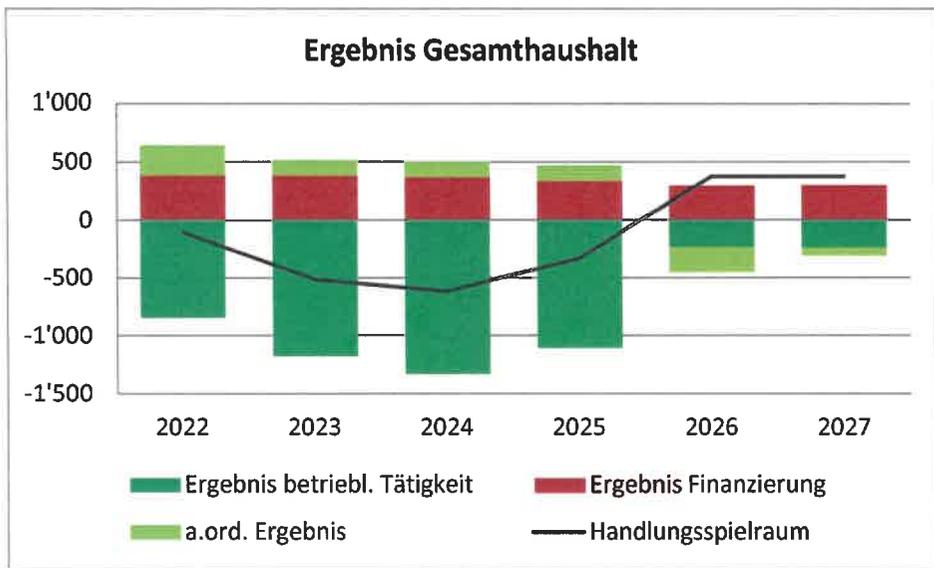
Tabelle 14: AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)

Version vom

15.11.22

Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	Ergebnisse der Finanzplanung						
		genehmigt	genehmigt	Plan	genehmigt oder Plan	Planung		
		Rechnung 2021	Budget 2022	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	5'789'299.00		5'786'864	5'253'019	4'565'077	4'072'249	4'072'249
Reserven (294)	CHF	725'350.00		725'350	725'350	725'350	725'350	872'182
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	6'514'649.00	-	6'512'214	5'978'369	5'290'427	4'797'599	4'944'430
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-2'435	-533'845	-687'942	-492'828	-
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-	-	-	-	146'832
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-2'435	-533'845	-687'942	-492'828	146'832
Steuerertrag NP (400)	CHF	6'447'592.27		6'419'300	6'242'582	6'304'707	6'339'169	6'373'782
Steuerertrag JP (401)	CHF	742'539.67		607'000	337'000	337'000	337'000	337'000
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			9'244'500	9'155'500	10'510'868	11'729'466	12'409'265
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			1'630'000	500'000	1'320'000	1'550'000	1'184'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'785.81		1'781.73	1'633.43	1'443.50	1'307.25	1'345.42
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			59.95%	97.70%	28.49%	39.86%	56.95%
Bilanzüberschussquotient	%			60.04%	57.00%	49.15%	42.08%	41.13%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			6.80%	3.98%	3.18%	4.43%	4.67%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			7.80%	7.91%	8.22%	8.54%	4.14%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			-1'047.90	-878.99	-487.10	-154.39	30.80
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			2'927.72	2'740.65	2'512.23	2'337.67	2'393.36
Steueranlage Natürliche Personen		1.77		1.77	1.77	1.77	1.77	1.77
Steueranlage Juristische Personen		1.77		1.77	1.77	1.77	1.77	1.77

GRAFIKEN



Finanzplan Reichenbach 2023 - 2027

