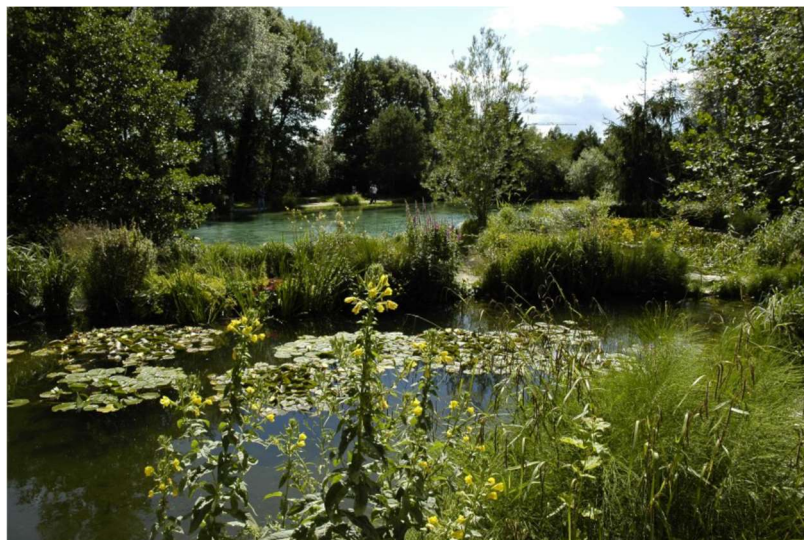




# Einwohnergemeinde Worben



# Finanzplan 2022 - 2026



# Einwohnergemeinde Worben

## Inhaltsverzeichnis

Vorbericht .....	2 - 10
1 Erstellung Finanzplan .....	3
2 Rechtliche Grundlage / Ziel und Zweck der Finanzplanung .....	3
3 Beschrieb des Finanzplanes .....	4
4 Grundlagen .....	4
5 Prognoseannahmen für die Finanzplanung 2021 - 2025 .....	4
6 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt .....	5
7 Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser .....	6
8 Ergebnisse Spezialfinanzierung Abfall .....	8
9 Ergebnisse Konsolidierung .....	9
Beschluss Gemeinderat .....	10
Tabelle Indizes der Planperiode Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierung .....	11
Steuerschätzung .....	12
Investitionen Allgemeiner Haushalt .....	14
Finanzplanergebnisse Allgemeiner Haushalt .....	16
Finanzplanergebnisse Planbilanz .....	17
Investitionen Spezialfinanzierung Abwasser .....	18
Finanzplanergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser .....	19
Finanzplanergebnisse Spezialfinanzierung Abfall .....	20
Finanzplanergebnisse Konsolidierte Jahresrechnung Gesamthaushalt .....	21
Finanzplanergebnisse Konsolidierte Planbilanz Gesamthaushalt .....	22

# Vorbericht zum Finanzplan 2022 - 2026

## 1. Erstellung Finanzplan

Der Finanzplan 2022 – 2026 wurde im August 2021 durch den Finanzverwalter Philippe Walk erstellt.

Analog dem Budget 2022 wurde auch der Finanzplan 2022 – 2026 nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt.

## 2. Rechtliche Grundlage / Ziel und Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 - 8 Jahren zu erstellen. Er ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit herrschen über die Art der Finanzierung, über die Folgekosten und über deren Tragbarkeit. Da das jährliche Budget dafür nicht ausreicht, muss eine Finanzplanung erstellt werden. Diese hat verschiedene Ziele zu erfüllen:

- Sie muss einen Überblick über die finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde gewährleisten. Stellt sich bei der Beurteilung heraus, dass nicht alle Projekte auf einmal zu realisieren sind, müssen Prioritäten gesetzt werden.
- Sie soll die Entwicklung von Aufwand, Ertrag, Vermögen und Schulden klar aufzeigen.
- Schliesslich soll sie aufzeigen, ob ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt möglich ist.

Die Finanzplanung hilft, allfällige finanzielle Engpässe frühzeitig zu erkennen, um notwendige Korrekturen rechtzeitig einzuleiten.

Im Kanton Bern sollen alle Gemeinden mittelfristig ausgeglichene Finanzhaushalte ausweisen. Ein gesunder Finanzhaushalt ist für eine Gemeinde eine der wichtigsten Voraussetzungen, damit sie die Herausforderungen der Zukunft innovativ und eigenständig angehen kann. Gemäss Gemeindegesetz soll ein Budget so ausgestaltet werden, dass der Finanzhaushalt ausgeglichen ist.

Ein Aufwandüberschuss kann budgetiert werden, wenn er durch Eigenkapital gedeckt ist oder wenn der Gemeinderat in einem Finanzplan ausweist, wie der Fehlbetrag in den nächsten Jahren ausgeglichen wird.

### **3. Beschrieb des Finanzplanes**

Beim verwendeten Plektra-Finanzplan werden sowohl der Allgemeine Haushalt wie sämtliche Spezialfinanzierungen in separaten Plänen dargestellt. Dadurch können die einzelnen Aufgabenbereiche separat geplant werden und die finanziellen Auswirkungen sind auf einen Blick sofort erkennbar. Die Ergebnisse geben einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung der Erfolgsrechnung, der Investitionstätigkeit, des Kapitalflusses und der Bilanz.

Die Erfolgsrechnung beinhaltet - nebst der durch mehrschichtige Indizes gesteuerten Fortschreibung - berechnete Investitionsfolgekosten, Abschreibungen und Zinsen.

Die Investitionsplanung erfolgt nach den folgenden Prioritäten: 1 = beschlossener Kredit, 2 = Nachholbedarf, 3 = Entwicklungsbedarf, 4 = Wunschbedarf.

Die Plan-Kapitalflussrechnung gibt Auskunft über Finanzbedarf und Finanzierung. Die Kennzahlen werden nach den gesetzlichen Vorgaben errechnet und könnten auch grafisch dargestellt werden.

Die Ergebnistabellen geben auf einen Blick die nötigen Informationen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit in den Spezialfinanzierungen und im Allgemeinen Haushalt.

Um das Ergebnis des Gesamthaushaltes darzustellen, werden die Detailzahlen in konsolidierten Tabellen zusammengezogen. Erst in diesen konsolidierten Tabellen erfolgt der Ausgleich der Spezialfinanzierung mittels Einlagen resp. Entnahmen.

Die Ergebnistabelle des Gesamthaushaltes ist bestimmt als Bestandteil des Vorberichtes zur Jahresrechnung.

### **4. Grundlagen**

Der Finanzplan 2022 – 2026 beruht auf folgenden Grundlagen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2020
- Budget 2021
- Budget 2022
- Das durch den Gemeinderat beschlossene Investitionsprogramm für die Zeit von 2022 – 2026.
- Mittels der vom Kanton zur Verfügung gestellten Finanzplanungshilfe konnten die Beiträge an den Kanton berechnet werden.
- Die verwendeten Zuwachsraten, Teuerungs- und Entwicklungsfaktoren basieren im Wesentlichen auf den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. Über deren Höhe wird auf die Tabelle mit den Indizes (Seite 11) und den Steuerschätzungen (Seite 12 und 13) verwiesen.

### **5. Prognoseannahmen für die Finanzplanung 2022 – 2026**

- Steueranlage von 1.60 Einheiten im Jahr 2022 und 1.70 Einheiten ab 2023.
- Einlage von 60% in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser.
- Personalaufwand individuell und Wachstum von 0.5 %.

- Zunahme der Wohnbevölkerung im Jahr 2021 infolge diverser Überbauungen auf dem Gemeindegebiet, sowie einer Zunahme von 50 bis 100 Personen zwischen 2023 und 2026 infolge Überbauungen Dorfzentrum.
- Es wird mit Passivzinssätze von 0.1 % - 1 % gerechnet.
- Abschreibungsdauer von 12 Jahren für das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015. Die Abschreibungen ab 1.1.2016 werden nach den Grundsätzen von HRM2 (Gemäss Anlagekategorien und Nutzungsdauer) berechnet.

## 6. Ergebnisse Allgemeiner Haushalt

### Investitionen

<b>Vorgesehene Investitionen 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>- 345'000.00</b>	<b>- 600'000.00</b>	<b>- 415'000.00</b>	<b>- 470'000.00</b>	<b>- 98'000.00</b>

Die detaillierten Investitionen sind der Aufstellung auf der Seite 14 zu entnehmen. Der Tabelle auf Seite 16 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsanteil in den Jahren 2022 - 2026 bei 4.72 % liegt. Da in den Jahren 2022 - 2026 Darlehen auslaufen, ist eine Finanzierung der Investitionen aus eigenen Mitteln kaum möglich.

### Prognose Erfolgsrechnung

<b>Ergebnis Erfolgsrechnung 2022 - 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>152'615.00</b>	<b>260'715.00</b>	<b>332'815.00</b>

Das Ergebnis 2022 weist vor der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve einen Aufwandüberschuss von CHF 397'450.00 aus. Durch diese Entnahme kann der allgemeine Haushalt ausgeglichen werden. Das Gesamtergebnis oben und auf Seite 16 zeigt, dass durch die Steuererhöhung per 2023 die Erfolgsrechnung erneut durch Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve ausgeglichen sein wird. Ab 2024 werden Ertragsüberschüsse erwartet.

### Prognose Cash Flow

<b>Ergebnis Cash Flow 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>- 117'950.00</b>	<b>313'700.00</b>	<b>476'200.00</b>	<b>598'800.00</b>	<b>673'400.00</b>

Wie dem Ergebnis oben und der Tabelle auf Seite 16 entnommen werden kann, weist der Cash Flow ab dem Jahr 2023 einen positiven Wert aus. Dies natürlich aufgrund der Steuererhöhung. Auch eine positive Auswirkung hat der Investitionsbeitrag zu Gunsten der Sanierung der Schulgebäude wodurch die Folgekosten tiefgehalten werden können.

### Prognose Entwicklung Eigenkapital

<b>Entwicklung Eigenkapital und Finanzpolitische Reserve 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>1'526'342.00</b>	<b>1'513'657.00</b>	<b>1'663'772.00</b>	<b>1'921'987.00</b>	<b>2'252'402.00</b>

Der obigen Zusammenstellung und der Tabelle auf Seite 17 (Reserve + Bilanzüberschuss) ist zu entnehmen, dass die finanzpolitische Reserve Ende 2023 noch rund CHF 101'000.00 beträgt. Ohne Steuererhöhung per 2023 könnte der Aufwandüberschuss damit nicht mehr aufgefangen werden und müsste durch das Eigenkapital gedeckt werden. Ab dem Jahr 2024 steigt das Eigenkapital an.

### Schlussfolgerungen Allgemeiner Haushalt

Das Ergebnis der Planperiode 2022 - 2026 zeigt auf, dass in den Planjahren 2022 und 2023 mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden muss. Es ist festzuhalten, dass das strukturelle Defizit nicht kleiner wird und dass ungefähr 90 % der Ausgaben gebunden sind und somit nicht beeinflusst werden können. Das Eigenkapital per 01.01.2021 von knapp 1,8 Mio. Franken entspricht rund 6.5 Steueranlagezehntel. Für unsere Gemeinde sollte der Bilanzüberschuss mindestens 5 Steueranlagezehntel, also rund 1,5 Mio. Franken betragen, damit unvorhergesehene Schwankungen bei den Steuererträgen aufgefangen werden können. Dieser Wert wäre nach heutiger Planung Ende 2022 unterschritten. Um dies zu verhindern und um einem Bilanzfehlbetrag in späteren Jahren vorzubeugen, ist eine Steuererhöhung angezeigt.

## 7. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser

### Investitionen

<b>Vorgesehene Investitionen 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>0.00</b>	<b>- 120'000.00</b>	<b>- 150'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Die detaillierten Investitionen sind der Aufstellung auf Seite 18 zu entnehmen. Aus der Tabelle auf Seite 19 ist ersichtlich, dass der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt bei 100 % liegt.

## Prognose Erfolgsrechnung

Ergebnis Erfolgsrechnung 2022 – 2022				
2022	2023	2024	2025	2026
850.00	-41'700.00	-31'864.00	-28'393.00	-26'876.00

Der Effekt der Gebührenanpassung per 01.03.2019 tritt im Jahr 2022 erstmals ein. Die gewollte Reduktion des Eigenkapitals wird damit jedoch trotzdem noch nicht erreicht weshalb eine weitere Gebührensenkung fürs Jahr 2023 angezeigt ist. Zumal durch die grösseren Überbauungen zwischen 2023 und 2025 mit mehr Benützungsgebühren gerechnet werden kann. In dieser Prognose ab 2023 ist sowohl dieser Zuwachs als auch eine Gebührensenkung berücksichtigt.

## Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2022 – 2026				
2022	2023	2024	2025	2026
166'850.00	174'400.00	214'236.00	137'707.00	119'224.00

Der Tabelle auf Seite 19 kann entnommen werden, dass der Cash-Flow noch immer recht hoch ist. Dies liegt einerseits an den zu erwartenden Anschlussgebühren der grossen Überbauungen. Andererseits sind die Folgekosten aus Investitionen auch nicht sehr hoch.

## Prognose Entwicklung Eigenkapital

Entwicklung Eigenkapital 2022 – 2026				
2022	2023	2024	2025	2026
2'139'851.00	2'098'151.00	2'066'287.00	2'037'894.00	2'011'018.00

Gemäss Seite 19 nimmt das Eigenkapital in den nächsten 5 Jahren entsprechend dem Ergebnis der Erfolgsrechnung leicht ab.

## Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abwasser

Trotz der erfolgten Gebührensenkung per 01.03.2019 wurden in den Jahren 2019 und 2020 Ertragsüberschüsse erzielt. Entnahmen dürfen nur für Abschreibungen oder werterhaltenden Unterhalt erfolgen und die jährliche Einlage muss mindestens 60% der jährlichen Wiederbeschaffungskosten betragen. Da Spezialfinanzierungen kostendeckend, jedoch nicht gewinnorientiert wirtschaften sollen, ist eine weitere Gebührensenkung angezeigt.

## 8. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abfall

### Investitionen

<b>Vorgesehene Investitionen 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Bei der Spezialfinanzierung Abfall sind in den kommenden Jahren keine Investitionen geplant.

### Prognose Erfolgsrechnung

<b>Ergebnis Erfolgsrechnung 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>- 37'800.00</b>	<b>1'900.00</b>	<b>8'800.00</b>	<b>6'100.00</b>	<b>3'400.00</b>

Das Gesamtergebnis oben und auf Seite 20 zeigt, dass die Erfolgsrechnung in der Spezialfinanzierung Abfall mit den vorhandenen Gebühren im Jahr 2022 mit einem Aufwandüberschuss und ab dem Jahr 2023 – 2026 mit einem kleinen Ertragsüberschuss abschliesst. Berücksichtigt wurde auch der erwartete Bevölkerungszuwachs der neuen Überbauungen. Dieses Ergebnis ist bei gleichbleibendem Aufwand ohne eine Gebührenerhöhung von ca. 25% jedoch nicht realisierbar.

### Prognose Cash Flow

<b>Ergebnis Cash Flow 2022 – 2026</b>				
<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>-34'000.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>12'200.00</b>	<b>9'500.00</b>	<b>6'800.00</b>

Wie der Tabelle auf Seite 20 entnommen werden kann, ist der Cash Flow infolge einer Gebührenerhöhung ab dem Planjahr 2022 immer positiv.



## Prognose Entwicklung Eigenkapital

Entwicklung Eigenkapital 2022 – 2026				
2022	2023	2024	2025	2026
10'466.00	12'366.00	21'166.00	27'266.00	30'666.00

Gemäss Seite 20 nimmt das Eigenkapital in der Spezialfinanzierung Abfall in den nächsten Jahren wieder zu.

## Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abfall

Basierend auf den laufenden und budgetierten Kosten reicht das Kapital der Abfallentsorgung nur noch bis Ende 2022. Eine Gebührenerhöhung auf das Jahr 2023 ist somit unausweichlich, sonst droht ein Bilanzfehlbetrag.

## 9. Ergebnisse Konsolidierung

### Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2022 – 2026				
2022	2023	2024	2025	2026
- 345'000.00	- 720'000.00	- 490'000.00	- 495'000.00	- 98'000.00

Die Nettoinvestitionen der Gemeinde belaufen sich in den nächsten 5 Jahren auf CHF 2'148'000.00.

Der Tabelle auf Seite 21 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsgrad über die Planperiode im positiven Bereich liegt. Die Steuererhöhung ermöglicht, dass die durch diese Investitionen entstehenden Folgekosten nicht nur fremdfinanziert werden müssen. Ein negativer Selbstfinanzierungsgrad darf in einzelnen Jahren vorkommen, mittelfristig muss diese Kennzahlen jedoch positiv sein.

## Schlussfolgerungen Konsolidierung

Als Grundlage für die Berechnung im Jahr 2022 diente eine Steueranlage von 1.60 Einheiten. Ab dem Jahr 2023 eine Steueranlage von 1.70 Einheiten. Für die Gebühren Abwasser und Abfall wurden ab dem Jahr 2023 Annahmen für eine Senkung respektive Erhöhung getroffen. Das Ergebnis der Planperiode 2022 - 2026 zeigt auf, dass kommende Investitionen erst ab dem Jahr 2024 vollständig mit eigenen Mitteln finanziert werden können. Bis dahin müssen die auslaufenden Darlehen refinanziert werden. Die finanzpolitische Reserve der Gemeinde Worten wird bis auf rund CHF 98'000.00 aufgebraucht sein. Aufgrund hoher Investitionen in vergangenen Jahren und die daraus entstandenen Folgekosten ist es ohne eine Steuererhöhung nicht möglich, das Eigenkapital auf einen gesunden Stand von mindestens fünf Steueranlagezehnteln bzw. 1,5 Mio. Franken zu bringen.

**Finanzverwaltung Worben**  
Der Finanzverwalter:

Philippe Walk

Worben, 1. September 2021

**Beschluss des Gemeinderates vom 6. September 2021**

Der Antrag der Finanz- und Liegenschaftskommission wird gutgeheissen.

Der Finanzplan 2022 - 2026 wird in der vorliegenden Form genehmigt.

Die Gemeindeversammlung vom 1. Dezember 2021 wird über das Ergebnis der Finanzplanung 2022 - 2026 orientiert.

**Gemeinderat Worben**  
Der Präsident:

Daniel Gyger

Die Sekretärin:

Tamara Hug

Worben, 6. September 2021

	RG 2020	BU 2021	BU 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
<b>Codes für ER und IR</b>												
<b>A</b>	<b>Teuerungsfaktoren</b>	<b>%</b>										
1	Konsumentenpreise	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
2	Bauteuerung			1	1	1	1	1	1	1	1	
3	Personalkostenteuerung			0	0.25	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	
4												
5												
6												
7												
8												
9												
<b>B</b>	<b>Entwicklungsfaktoren</b>	<b>Absolute Werte</b>										
1	Wohnbevölkerung	2'420	2'430	2'450	2'500	2'600	2'650	2'680	2'710	2'740	2'770	2'800
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9	Nullwachstum											
<b>C</b>	<b>Freie Faktoren</b>	<b>%</b>										
1	Indiv. Personalentwicklung			1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	Realeinkommen Sachaufw.			0.5	0.5	0.75	1	1	1	1	1	1
3	Transferaufwand (36)			1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	Finanzertrag (44)			1	1	1	1	1	1	1	1	1
5	Entgelte (42)			1	1	1	1	1	1	1	1	1
6	Transferertrag (46)			1	1	1	1	1	1	1	1	1
7	Interne Verrechnungen (39/49)			1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	Lehrerbesoldungen			1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
9												
<b>Zinsen, Abschreibungen, Steuern</b>												
	Verzinsung Ergebnis KF passiv	0	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	Verzinsung Ergebnis KF aktiv		0.100	0.100	0.100	0.100	0.100	0.100	0.100	0.100	0.100	0.100
<b>Realisierungsgrad Investitionen in %</b>												
	Verwaltungs- und Finanzvermögen		100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
<b>Buchgewinne Finanzvermögen</b>												
	Buchgewinne in CHF			0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Steuerfuss</b>												
	natürliche Personen	1.60	1.60	1.60	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70
	juristische Personen	1.60	1.60	1.60	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70	1.70

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2022	2023	2024	2025	2026
	<b>Einkommenssteuern NP</b>					
	Nettozuwachs in %	14.375	3.455	4.150	3.117	2.447
	Reine Steuer absolut	2'859'375	2'958'166	3'080'930	3'176'963	3'254'703
	<b>Vermögenssteuern NP</b>					
	Nettozuwachs in %	6.579	3.000	4.050	3.050	2.300
	Reine Steuer absolut	253'125	260'719	271'278	279'552	285'982
	<b>Gewinnsteuern JP</b>					
	Nettozuwachs in %	-38.000				
	Reine Steuer absolut	19'375	19'375	19'375	19'375	19'375
	<b>Kapitalsteuer JP</b>					
	Nettozuwachs in %	-84.615				
	Reine Steuer absolut	250	250	250	250	250
	<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'693'200</b>	<b>6'217'200</b>	<b>6'453'900</b>	<b>6'651'100</b>	<b>6'794'300</b>
	<b>Einkommenssteuern NP</b>	<b>4'575'000</b>	<b>5'028'900</b>	<b>5'237'600</b>	<b>5'400'800</b>	<b>5'533'000</b>
	<b>Vermögenssteuern NP</b>	<b>405'000</b>	<b>443'200</b>	<b>461'200</b>	<b>475'200</b>	<b>486'200</b>
	<b>Gewinnsteuern JP</b>	<b>31'000</b>	<b>32'900</b>	<b>32'900</b>	<b>32'900</b>	<b>32'900</b>
	<b>Kapitalsteuer JP</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2022	2023	2024	2025	2026
	<b>Weitere direkte Steuern</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>
9100 4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommensteuern	19'500	19'500	19'500	19'500	19'500
9100 4000.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde NP/Einkommen	100'000	100'000	100'000	100'000	100'000
9100 4000.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde NP/Einkommen	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000	-150'000
9100 4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP	-100	-100	-100	-100	-100
9100 4001.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde NP/Vermögen	27'000	27'000	27'000	27'000	27'000
9100 4001.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde NP/Vermögen	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
9100 4002.01	Quellensteuern	48'000	48'000	48'000	48'000	48'000
9100 4002.10	Quellensteuern aus BGSA	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
9100 4010.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde JP/Gewinn	16'000	16'000	16'000	16'000	16'000
9100 4010.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Gewinn	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000
9100 4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP					
9100 4011.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde JP/Kapital	800	800	800	800	800
9100 4011.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Kapital	-400	-400	-400	-400	-400
9100 4029.01	Eingang abgeschriebener Steuern	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
	<b>Manuelle Eingabe</b>					
	<b>Übrige Steuern</b>	<b>671'000</b>	<b>701'000</b>	<b>711'000</b>	<b>731'000</b>	<b>731'000</b>
9101 4000.80	Lotteriegewinnsteuern	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
9101 4022.01	Grundstückgewinnsteuern	80'000	80'000	80'000	80'000	80'000
9101 4022.10	Sonderveranlagungen	120'000	150'000	150'000	150'000	150'000
9102 4021.01	Liegenschaftssteuern	470'000	470'000	480'000	500'000	500'000
9102 4029.01	Eingang abgeschriebener Steuern					
	<b>Manuelle Eingabe</b>					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2022	2023	2024	2025	2026	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-2'638'000</b>	<b>-345'000</b>	<b>-600'000</b>	<b>-415'000</b>	<b>-470'000</b>	<b>-98'000</b>	
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>		<b>-135'000</b>			<b>-90'000</b>			
0220.5060.01	Ersatz Hardware Gemeinde	1	-90'000			-90'000			
0290.5040.02	Sanierung Lift Gemeindehaus	1	-45'000						
<b>1</b>	<b>Öffentliche Sicherheit</b>		<b>-98'000</b>					<b>-98'000</b>	
1610.5040.01	Ersatz elektronische Trefferanzeige Schiessanlage Worben	3	-98'000					-98'000	
<b>2</b>	<b>Bildung</b>		<b>-1'270'000</b>	<b>-195'000</b>	<b>-350'000</b>	<b>-325'000</b>	<b>-270'000</b>		
2170.5040.03	Sanierung Schulhaus & MZA	1	-634'000	-100'000		-300'000	-234'000		
2170.5040.04	Sanierung Turnhalle	1	-566'000	-250'000		-150'000	-166'000		
2170.6320.01	Investitionsbeitrag Schulhaus & MZA	3	264'000	70'000		100'000	94'000		
2170.6320.02	Investitionsbeitrag Turnhalle	3	236'000	175'000		25'000	36'000		
2170.5040.06	Brandschutzmassnahmen	1	-70'000						
2170.5040.	Schulraumerweiterung	2	-350'000		-350'000				
2170.5060.01	Schiessanlage Liegenschaften	2	-90'000	-90'000					
2910.5060.01	IT-Schule	1	-60'000						
<b>3</b>	<b>Kultur, Sport und Freizeit, Kirche</b>		<b>-100'000</b>		<b>-100'000</b>				
3420.5010.01	Dorfplatz, Einrichtung & Gestaltung	3	-100'000		-100'000				
<b>6</b>	<b>Verkehr</b>		<b>-1'020'000</b>	<b>-150'000</b>	<b>-150'000</b>		<b>-200'000</b>		
6150.5010.18	Sanierung Schwalbenweg	2	-100'000	-100'000					
6150.5010.04	Sanierung Mühlebachweg	1	-200'000						
6150.5010.17	Verkehrsberuhigungsmassnahmen	2	-50'000	-50'000					
6150.5010.19	Sanierung Oberer Zelgweg TS Unterer Schulweg - Breitfeldweg	3	-200'000				-200'000		

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2022	2023	2024	2025	2026	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-2'638'000</b>	<b>-345'000</b>	<b>-600'000</b>	<b>-415'000</b>	<b>-470'000</b>	<b>-98'000</b>	
6150.5010.13	Umrüstung LED Strassenlampen	1	-140'000						
6150.5010.03	Sanierung Amselweg	2	-150'000		-150'000				
6150.5060.01	Gemeindefahrzeug	1	-180'000						
<b>7</b>	<b>Umwelt und Raumordnung</b>		<b>-15'000</b>						
7410.5020.01	Renaturierung Luterbach	1	-600'000						
7410.5020.01	Subventionen Bund und Kanton	1	585'000						

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2022 – 2026				15.09.2021
Allgemeiner Haushalt		Beträge in CHF				
	BU 2022	2023	2024	2025	2026	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-479'650	-92'400	70'400	178'500	250'600	
Einlagen in SF	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	
Entnahmen aus SF	481'650	94'400	84'215	84'215	84'215	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>			<b>152'615</b>	<b>260'715</b>	<b>332'815</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung			152'615	260'715	332'815	
+ planmässige Abschreibungen	361'700	406'100	405'800	420'300	422'800	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	481'650	94'400	84'215	84'215	84'215	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-117'950</b>	<b>313'700</b>	<b>476'200</b>	<b>598'800</b>	<b>673'400</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-117'950	313'700	476'200	598'800	673'400	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	345'000	600'000	415'000	470'000	98'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-462'950</b>	<b>-286'300</b>	<b>61'200</b>	<b>128'800</b>	<b>575'400</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'415'616</b>	<b>1'415'616</b>	<b>1'568'231</b>	<b>1'828'946</b>	<b>2'161'761</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>3'189'362</b>	<b>3'096'962</b>	<b>3'167'362</b>	<b>3'345'862</b>	<b>3'596'462</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'693'200</b>	<b>6'217'200</b>	<b>6'453'900</b>	<b>6'651'100</b>	<b>6'794'300</b>	
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>4'513'270</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'786'996</b>	<b>4'980'896</b>	<b>4'990'096</b>	<b>5'039'796</b>	<b>4'714'996</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>29.16%</b>	<b>31.59%</b>	<b>29.71%</b>	<b>26.81%</b>	<b>17.25%</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>-34.19%</b>	<b>52.28%</b>	<b>114.75%</b>	<b>127.40%</b>	<b>687.14%</b>	
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.27%</b>	<b>0.12%</b>	<b>0.19%</b>	<b>0.22%</b>	<b>0.17%</b>	
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	<b>652</b>	<b>754</b>	<b>701</b>	<b>639</b>	<b>417</b>	
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	<b>-1.54%</b>	<b>4.01%</b>	<b>5.91%</b>	<b>7.24%</b>	<b>7.99%</b>	
<b>Kapitaldienstanteil</b>	<b>4.71%</b>	<b>5.19%</b>	<b>5.03%</b>	<b>5.08%</b>	<b>5.01%</b>	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>	<b>113.94%</b>	<b>114.64%</b>	<b>111.22%</b>	<b>108.38%</b>	<b>106.35%</b>	
<b>Investitionsanteil</b>	<b>7.42%</b>	<b>7.43%</b>	<b>6.67%</b>	<b>7.27%</b>	<b>1.25%</b>	



	BU 2022	2023	2024	2025	2026
<b>AKTIVEN</b>	<b>12'000'820</b>	<b>12'135'020</b>	<b>12'205'420</b>	<b>12'383'920</b>	<b>12'634'520</b>
10 Finanzvermögen	7'213'824	7'154'124	7'215'324	7'344'124	7'919'524
14 Verwaltungsvermögen	4'786'996	4'980'896	4'990'096	5'039'796	4'714'996
<b>PASSIVEN</b>	<b>12'000'820</b>	<b>12'135'020</b>	<b>12'205'420</b>	<b>12'383'920</b>	<b>12'634'520</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>8'811'458</b>	<b>9'038'058</b>	<b>9'038'058</b>	<b>9'038'058</b>	<b>9'038'058</b>
20 Fremdkapital allgemein	4'228'450	4'228'450	4'228'450	4'228'450	4'228'450
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	19'945	19'945	19'945	19'945	19'945
205 Kurzfristige Rückstellungen	48'800	48'800	48'800	48'800	48'800
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'513'270	4'739'870	4'739'870	4'739'870	4'739'870
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>3'189'362</b>	<b>3'096'962</b>	<b>3'167'362</b>	<b>3'345'862</b>	<b>3'596'462</b>
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	56'634	56'634	56'634	56'634	56'634
293 Vorfinanzierungen	1'172'151	1'171'151	1'170'151	1'169'151	1'168'151
294 Reserven	110'726	100'541	100'541	100'541	100'541
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	434'235	353'020	271'805	190'590	109'375
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'415'616	1'415'616	1'568'231	1'828'946	2'161'761
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag			152'615	260'715	332'815
1/10 Steuern	314'563	325'118	338'453	348'876	357'300
Veränderung in 1/10 Steuern			0.45	0.75	0.93
Information:					
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern	4.50	4.35	4.63	5.24	6.05

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2022	2023	2024	2025	2026	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-3'393'000</b>		<b>-120'000</b>	<b>-150'000</b>			
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>		<b>-3'393'000</b>		<b>-120'000</b>	<b>-150'000</b>			
7201.5032.21	Areal Seelandheim DKS	2	-120'000		-120'000				
7201.5032.22	Zustandserhebung AU	1	-970'000						
7201.5032.23	Sanierung öffentlich Au	1	-980'000						
7201.5032.24	Gemäss GEP-Massnahmenplan	2	-150'000			-150'000			
7201.5032.25	Pumpwerk Alkeren	1	-513'000						
7201.5032.27	Erw. Kanalisation unt. Kanalweg	1	-660'000						

<b>Gemeinde Worben</b>		<b>Finanzplanergebnisse der Planperiode 2022 – 2026</b>				
<b>Abwasserentsorgung</b>		Beträge in CHF				
	<b>BU 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	127'200	134'300	172'236	95'707	77'224	
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-166'000	-216'100	-246'100	-166'100	-146'100	
Entnahmen aus SF	39'650	40'100	42'000	42'000	42'000	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>850</b>	<b>-41'700</b>	<b>-31'864</b>	<b>-28'393</b>	<b>-26'876</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	850	-41'700	-31'864	-28'393	-26'876	
+ planmässige Abschreibungen	39'650	40'100	42'000	42'000	42'000	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	166'000	216'100	246'100	166'100	146'100	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	39'650	40'100	42'000	42'000	42'000	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>166'850</b>	<b>174'400</b>	<b>214'236</b>	<b>137'707</b>	<b>119'224</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	166'850	174'400	214'236	137'707	119'224	
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen		120'000	150'000			
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>166'850</b>	<b>54'400</b>	<b>64'236</b>	<b>137'707</b>	<b>119'224</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>2'139'851</b>	<b>2'098'151</b>	<b>2'066'287</b>	<b>2'037'894</b>	<b>2'011'018</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'546'923</b>	<b>4'681'223</b>	<b>4'853'459</b>	<b>4'949'166</b>	<b>5'026'390</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>						
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>						
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'505'932</b>	<b>1'585'832</b>	<b>1'693'832</b>	<b>1'651'832</b>	<b>1'609'832</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>						
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	100.00%	145.33%	142.82%	100.00%	100.00%	
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-7.07%	-5.19%	-4.91%	-5.72%	-6.12%	
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	-1'241	-1'238	-1'215	-1'244	-1'275	
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	29.26%	29.47%	33.62%	24.41%	21.72%	
<b>Kapitaldienstanteil</b>	6.95%	6.78%	6.59%	7.44%	7.65%	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>						
<b>Investitionsanteil</b>		22.73%	26.68%			
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	-7.60%	-5.56%	-5.26%	-6.19%	-6.63%	
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>						
<b>Bilanzüberschussquotient</b>						
<b>Kostendeckungsgrad</b>	100.14%	93.72%	95.45%	95.46%	95.59%	
<b>Werterhaltungsquote</b>	15.80%	16.96%	18.30%	19.12%	19.80%	

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2022 – 2026				
Abfall		Beträge in CHF				
	BU 2022	2023	2024	2025	2026	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-37'800	1'900	8'800	6'100	3'400	
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF						
Entnahmen aus SF						
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-37'800</b>	<b>1'900</b>	<b>8'800</b>	<b>6'100</b>	<b>3'400</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-37'800	1'900	8'800	6'100	3'400	
+ planmässige Abschreibungen	3'800	3'400	3'400	3'400	3'400	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen						
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-34'000</b>	<b>5'300</b>	<b>12'200</b>	<b>9'500</b>	<b>6'800</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-34'000	5'300	12'200	9'500	6'800	
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen						
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-34'000</b>	<b>5'300</b>	<b>12'200</b>	<b>9'500</b>	<b>6'800</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>10'466</b>	<b>12'366</b>	<b>21'166</b>	<b>27'266</b>	<b>30'666</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>10'466</b>	<b>12'366</b>	<b>21'166</b>	<b>27'266</b>	<b>30'666</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>						
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>						
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>64'368</b>	<b>60'968</b>	<b>57'568</b>	<b>54'168</b>	<b>50'768</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>						
Selbstfinanzierungsgrad	-1.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Zinsbelastungsanteil	-1.28%	-1.06%	-1.05%	-1.09%	-1.12%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	22	19	14	10	8	
Selbstfinanzierungsanteil	-15.22%	2.00%	4.43%	3.44%	2.45%	
Kapitaldienstanteil	1.70%	1.28%	1.23%	1.23%	1.23%	
Bruttoverschuldungsanteil	24.13%	18.31%	13.22%	9.73%	7.25%	
Investitionsanteil						
Nettozinsbelastungsanteil	-1.29%	-1.07%	-1.07%	-1.10%	-1.13%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner						
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	85.55%	100.72%	103.30%	102.26%	101.24%	
Werterhaltungsquote						

Gemeinde Worben	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2022 – 2026					15.09.2021
Gesamthaushalt	Beträge in CHF					
	BU 2022	2023	2024	2025	2026	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-479'650	-92'400	70'400	178'500	250'600	
Einlagen in SF	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	
Entnahmen aus SF	481'650	94'400	84'215	84'215	84'215	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b>			<b>152'615</b>	<b>260'715</b>	<b>332'815</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	850	-41'700	-31'864	-28'393	-26'876	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-37'800	1'900	8'800	6'100	3'400	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>-36'950</b>	<b>-39'800</b>	<b>129'551</b>	<b>238'422</b>	<b>309'339</b>	
+ planmässige Abschreibungen	405'150	449'600	451'200	465'700	468'200	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	168'000	218'100	248'100	168'100	148'100	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	521'300	134'500	126'215	126'215	126'215	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>14'900</b>	<b>493'400</b>	<b>702'636</b>	<b>746'007</b>	<b>799'424</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	-117'950	313'700	476'200	598'800	673'400	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	132'850	179'700	226'436	147'207	126'024	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	14'900	493'400	702'636	746'007	799'424	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	345'000	720'000	565'000	470'000	98'000	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	345'000	600'000	415'000	470'000	98'000	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF		120'000	150'000			
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-330'100</b>	<b>-226'600</b>	<b>137'636</b>	<b>276'007</b>	<b>701'424</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'415'616</b>	<b>1'415'616</b>	<b>1'568'231</b>	<b>1'828'946</b>	<b>2'161'761</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>7'746'750</b>	<b>7'790'550</b>	<b>8'041'986</b>	<b>8'322'293</b>	<b>8'653'518</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'693'200</b>	<b>6'217'200</b>	<b>6'453'900</b>	<b>6'651'100</b>	<b>6'794'300</b>	
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>4'513'270</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	<b>4'739'870</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'357'296</b>	<b>6'627'696</b>	<b>6'741'496</b>	<b>6'745'796</b>	<b>6'375'596</b>	
	BU 2022	2023	2024	2025	2026	
Nettoverschuldungsquotient	-25.36%	-19.50%	-21.20%	-24.95%	-35.13%	
Selbstfinanzierungsgrad	4.32%	68.53%	124.36%	158.72%	815.74%	
Zinsbelastungsanteil	-0.75%	-0.28%	-0.21%	-0.19%	-0.24%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-567	-465	-500	-595	-850	

	BU 2022	2023	2024	2025	2026
<b>AKTIVEN</b>	<b>13'906'420</b>	<b>14'176'820</b>	<b>14'428'256</b>	<b>14'708'563</b>	<b>15'039'787</b>
10 Finanzvermögen	7'549'124	7'549'124	7'686'760	7'962'767	8'664'191
14 <b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'357'296</b>	<b>6'627'696</b>	<b>6'741'496</b>	<b>6'745'796</b>	<b>6'375'596</b>
14 VV Allgemeiner Haushalt	4'786'996	4'980'896	4'990'096	5'039'796	4'714'996
14 VV Abwasserentsorgung	1'505'932	1'585'832	1'693'832	1'651'832	1'609'832
14 VV Abfall	64'368	60'968	57'568	54'168	50'768
<b>PASSIVEN</b>	<b>13'906'420</b>	<b>14'176'820</b>	<b>14'428'256</b>	<b>14'708'563</b>	<b>15'039'787</b>
20 <b>Fremdkapital</b>	<b>6'159'670</b>	<b>6'386'270</b>	<b>6'386'270</b>	<b>6'386'270</b>	<b>6'386'270</b>
20 Fremdkapital allgemein	1'576'661	1'576'661	1'576'661	1'576'661	1'576'661
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	19'945	19'945	19'945	19'945	19'945
205 Kurzfristige Rückstellungen	48'800	48'800	48'800	48'800	48'800
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'513'270	4'739'870	4'739'870	4'739'870	4'739'870
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
29 <b>Eigenkapital</b>	<b>7'746'750</b>	<b>7'790'550</b>	<b>8'041'986</b>	<b>8'322'293</b>	<b>8'653'518</b>
290 SF Allgemeiner Haushalt	56'634	56'634	56'634	56'634	56'634
290 SF Abwasserentsorgung	2'139'851	2'098'151	2'066'287	2'037'894	2'011'018
290 SF Abfall	10'466	12'366	21'166	27'266	30'666
293 VF Allgemeiner Haushalt	1'172'151	1'171'151	1'170'151	1'169'151	1'168'151
293 VF Abwasserentsorgung	2'407'072	2'583'072	2'787'172	2'911'272	3'015'372
294 Reserven	110'726	100'541	100'541	100'541	100'541
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	434'235	353'020	271'805	190'590	109'375
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'415'616	1'415'616	1'568'231	1'828'946	2'161'761