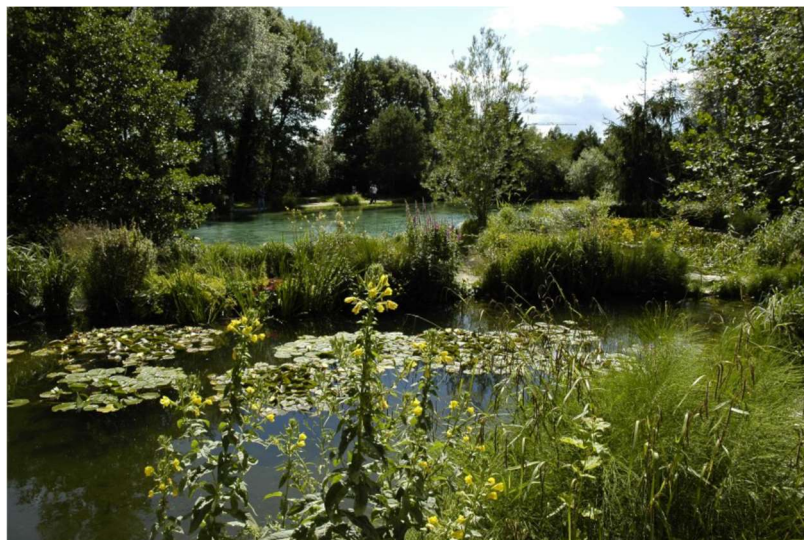




# Einwohnergemeinde Worben



## Finanzplan 2023 - 2027



# 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 2023 - 2027 .....	4
6 Ergebnisse Allgemeiner Haushalt .....	5
7 Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser .....	7
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 Allgemeiner Haushalt .....	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 2023 - 2027

## 1. Erstellung Finanzplan

Der Finanzplan 2023 – 2027 wurde im August 2022 durch den Finanzverwalter Philippe Walk erstellt.

Analog dem Budget 2023 wurde auch der Finanzplan 2023 – 2027 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 2023 – 2027 beruht auf folgenden Grundlagen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2021
- Budget 2022
- Budget 2023
- Das durch den Gemeinderat beschlossene Investitionsprogramm für die Zeit von 2023 – 2027.
- 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 2023 – 2027**

- Steueranlage von 1.60 Einheiten.
- Einlage von 60% in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser.
- Personalaufwand individuell und Wachstum von 1.5 %.

- Zunahme der Wohnbevölkerung im Jahr 2022 infolge kleinerer Überbauungen und restlichen Alterswohnungen, sowie einer Zunahme von 50 bis 100 Personen zwischen 2023 und 2026 infolge Überbauungen Dorfzentrum.
- Es wird mit Zinssätzen von 0.1 % - 1,5 % 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 2023 – 2027</b>				
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>-613'000.00</b>	<b>-1'215'000.00</b>	<b>-530'000.00</b>	<b>-538'000.00</b>	<b>-50'000.00</b>

Die detaillierten Investitionen sind der Aufstellung auf der Seite 14 zu entnehmen. Der Tabelle auf Seite 16 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsanteil über die ganze Planperiode unter null % liegt. Ein negativer Wert bedeutet, dass nicht nur die Investitionsausgaben, sondern auch ein Teil der Konsumausgaben (das Rechnungsdefizit) fremdfinanziert werden müssen. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr schwanken, insbesondere im Vergleich von Jahren ohne grosse Investitionen mit Jahren hoher Investitionstätigkeit.

### Prognose Erfolgsrechnung

<b>Ergebnis Erfolgsrechnung 2023 - 2027</b>				
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>-384'340.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-172'044.00</b>	<b>-289'185.00</b>	<b>-252'385.00</b>

Das Ergebnis 2023 weist vor der Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve einen Aufwandüberschuss von CHF 646'240.00 aus. Durch diese maximale Entnahme beträgt der definitive Aufwandüberschuss CHF 384'340.00. Da im Jahr 2024 infolge sehr hoher Investitionen der Bilanzüberschussquotient sehr tief sein wird, kann durch Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve das Resultat ausgeglichen werden. Ab 2025 wird somit ohne Gegenmassnahmen das Eigenkapital abgebaut.

## Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
-591'790.00	-146'600.00	-95'400.00	-57'900.00	-37'000.00

Wie dem Ergebnis oben und der Tabelle auf Seite 16 entnommen werden kann, weist der Cash Flow durchgehend einen negativen Wert aus. Dies wegen dem negativen Jahresergebnis in Verbindung mit den gleichzeitigen Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen (wodurch kein Geld fliesst).

## Prognose Entwicklung Eigenkapital

Entwicklung Eigenkapital und finanzpolitische Reserve 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
1'911'186.00	1'672'101.00	1'490'316.00	1'201'131.00	948'746.00

Der obigen Zusammenstellung und der Tabelle auf Seite 17 (Reserve + Bilanzüberschuss) ist zu entnehmen, dass die finanzpolitische Reserve Ende 2024 noch rund CHF 9'741.00 beträgt. Aufwandüberschüsse können damit nicht mehr aufgefangen werden und müssten durch das Eigenkapital gedeckt werden.

## Schlussfolgerungen Allgemeiner Haushalt

Das Ergebnis der Planperiode 2023 - 2027 zeigt auf, dass in den Planjahren stets mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden muss. Bis und mit 2024 können diese noch durch die finanzpolitische Reserve abgemildert werden. 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 01.01.2022 von knapp 2,05 Mio. Franken entspricht rund 6.5 Steueranlagezehntel. Für unsere Gemeinde sollte der Bilanzüberschuss mindestens 5 Steueranlagezehntel, also rund 1,7 Mio. Franken betragen, damit unvorhergesehene Schwankungen bei den Steuererträgen aufgefangen werden können. Dieser Wert wäre nach heutiger Planung Ende 2024 unterschritten. Um dies zu verhindern und um einem Bilanzfehlbetrag in späteren Jahren vorzubeugen, müssen Gegenmassnahmen geplant werden. Ein negativer Selbstfinanzierungsgrad darf in einzelnen Jahren vorkommen, mittelfristig muss diese Kennzahlen jedoch positiv sein.

## 7. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser

### Investitionen

<b>Vorgesehene Investitionen 2023 – 2027</b>				
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>-60'000.00</b>	<b>-210'000.00</b>	<b>-200'000.00</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 über 100 % liegt.

### Prognose Erfolgsrechnung

<b>Ergebnis Erfolgsrechnung 2023 – 2024</b>				
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>-26'015.00</b>	<b>-36'500.00</b>	<b>-27'200.00</b>	<b>-23'900.00</b>	<b>-22'300.00</b>

Der Effekt der Gebührensenkung per 01.01.2022 ist bereits ersichtlich und das Eigenkapital wird bereits leicht reduziert. Infolge der geplanten Überbauungen "Dorfzentrum" werden auf der einen Seite die Benützungsgebühren wieder ansteigen, andererseits entstehen dadurch auch einmalige Anschlussgebühren. Beides wurde in den Prognosen berücksichtigt. Da das Eigenkapital per 1. Januar 2022 immer noch CHF 2'06 Mio. beträgt, könnte über eine weitere Gebührenanpassung diskutiert werden.

### Prognose Cash Flow

<b>Ergebnis Cash Flow 2023 – 2027</b>				
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>140'100.00</b>	<b>179'600.00</b>	<b>218'900.00</b>	<b>142'200.00</b>	<b>123'800.00</b>

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 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
2'040'598.00	2'004'098.00	1'976'898.00	1'952'998.00	1'930'698.00

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

## Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abwasser

Infolge der Gebührensenkung per 1. Januar 2022 werden in den Planjahren leichte Aufwandüberschüsse erwartet. 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, sollte über eine weitere Gebührensenkung diskutiert werden.

## 8. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abfall

### Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

## Prognose Erfolgsrechnung

Ergebnis Erfolgsrechnung 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
-24'450.00	8'600.00	20'300.00	18'900.00	17'700.00

Das Gesamtergebnis oben und auf Seite 20 zeigt, dass die Erfolgsrechnung in der Spezialfinanzierung Abfall mit den aktuellen Gebühren im Jahr 2023 mit einem Aufwandüberschuss abschliesst. Ab dem Jahr 2024 wurde eine Gebührenerhöhung um zirka 15% eingerechnet, wodurch Ertragsüberschüsse entstehen und der drohende Bilanzfehlbetrag ausgeglichen wird. Der erwartete Bevölkerungszuwachs der neuen Überbauungen wurde berücksichtigt.



## Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
-20'650.00	12'000.00	23'700.00	22'300.00	21'100.00

Wie der Tabelle auf Seite 20 entnommen werden kann, ist der Cash Flow infolge einer Gebührenerhöhung ab dem Planjahr 2024 immer positiv.

## Prognose Entwicklung Eigenkapital

Entwicklung Eigenkapital 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
-11'116.00	-2'516.00	17'784.00	36'684.00	54'384.00

Gemäss Seite 20 entsteht im Jahr 2023 erstmals ein Bilanzfehlbetrag sofern das Jahresergebnis 2022 so abschliesst wie budgetiert (-37'800.00). Dieser Bilanzfehlbetrag muss innert acht Jahren behoben werden. Mittels der ab 2024 eingerechneten Gebührenerhöhung von rund 15% wird dies erreicht.

## Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abfall

Basierend auf den laufenden und budgetierten Kosten reicht das Eigenkapital der Abfallentsorgung nur noch bis Ende 2022. Eine Gebührenerhöhung ist somit unausweichlich, damit ein Fehlbetrag vermieden bzw. ausgeglichen werden kann.

## 9. Ergebnisse Konsolidierung

### Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2023 – 2027				
2023	2024	2025	2026	2027
-673'000.00	-1'425'000.00	-730'000.00	-538'000.00	-50'000.00

Die Nettoinvestitionen der Gemeinde belaufen sich in den nächsten fünf Jahren auf CHF 3'416'000.00.

Der Tabelle auf Seite 21 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsgrad ab dem Planjahr 2024 im positiven Bereich liegt. Dieses Resultat vom Gesamthaushalt wird jedoch beschönigt durch die Spezialfinanzierung Abwasser. Um die geplanten Investitionen und deren Folgekosten im allgemeinen

Haushalt nicht vollständig fremdfinanzieren zu müssen, müssen Massnahmen ergriffen werden. Ein negativer Selbstfinanzierungsgrad darf in einzelnen Jahren vorkommen, mittelfristig muss diese Kennzahlen jedoch positiv sein.

### **Schlussfolgerungen Konsolidierung**

Als Grundlage für die ganze Planperiode diene eine Steueranlage von 1.60 Einheiten bei unveränderten Abwassergebühren. Für die Abfallgebühren wurde ab dem Jahr 2024 Annahmen für eine Erhöhung getroffen.

Das Ergebnis der Planperiode 2023 - 2027 zeigt auf, dass kommende Investitionen im allgemeinen Haushalt vollständig fremdfinanziert werden müssen. Die positiven Jahresergebnisse 2020 und 2021 resultierten unter anderem aus den tiefen Investitionen in den letzten Jahren wodurch Darlehen zurückbezahlt werden konnten. Durch die angestrebten hohen Investitionen in den Planjahren müssen die auslaufenden Darlehen nicht nur refinanziert, sondern auch Neue abgeschlossen werden wodurch die Fremdfinanzierung steigt. Die finanzpolitische Reserve wird bis Ende 2024 aufgebraucht sein. Deshalb wird es ohne Einsparungen oder zusätzlichen Einkünften nicht möglich sein, das Eigenkapital auf einem gesunden Stand von mindestens fünf Steueranlagezehnteln bzw. 1,7 Mio. Franken zu halten.

**Finanzverwaltung Worben**

Der Finanzverwalter:

Philippe Walk

Worben, 6. September 2022

### **Beschluss des Gemeinderates vom 13. September 2022**

Der Antrag der Finanz- und Liegenschaftskommission wird gutgeheissen. Der Finanzplan 2023 - 2027 wird in der vorliegenden Form genehmigt. Die Gemeindeversammlung vom 1. Dezember 2022 wird über das Ergebnis der Finanzplanung 2023 - 2027 orientiert.

**Gemeinderat Worben**

Der Präsident:

Die Sekretärin:

Daniel Gyger

Tamara Hug

Worben, 13. September 2022

	BU 2023	2024	2025	2026	2027
<b>Codes für ER und IR</b>					
<b>A</b>	<b>Teuerungsfaktoren</b>				
1	Konsumentenpreise	0.5	0.5	0.5	0.5
2	Bauteuerung	1	1	1	1
3	Personalkostenteuerung	0.5	0.5	0.5	0.5
4					
5					
6					
7					
8					
9					
<b>B</b>	<b>Entwicklungsfaktoren</b>				
1	Wohnbevölkerung	2'580	2'680	2'730	2'790
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Nullwachstum				
<b>C</b>	<b>Freie Faktoren</b>				
1	Indiv. Personalentwicklung	1	1	1	1
2	Realeinkommen Sachaufw.	0.5	0.75	1	1
3	Transferaufwand (36)	1	1	1	1
4	Finanzertrag (44)	1	1	1	1
5	Entgelte (42)	1	1	1	1
6	Transferertrag (46)	1	1	1	1
7	Interne Verrechnungen (39/49)	1	1	1	1
8	Lehrerbesoldungen	1.5	1.5	1.5	1.5
9					
<b>Zinssätze</b>					
	Verzinsung Ergebnis KF passiv	0	1.000	1.000	1.000
	Verzinsung Ergebnis KF aktiv		0.100	0.100	0.100
<b>Realisierungsgrad Investitionen in %</b>					
	Verwaltungs- und Finanzvermögen	100.00	100.00	100.00	100.00
<b>Buchgewinne Finanzvermögen</b>					
	Buchgewinne in CHF		0	0	0
<b>Steuerfuss</b>					
	natürliche Personen	1.60	1.60	1.60	1.60
	juristische Personen	1.60	1.60	1.60	1.60

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2023	2024	2025	2026	2027	
	<b>Einkommenssteuern NP</b>						
	Nettozuwachs in %	0.787	4.530	2.428	1.805	1.803	
0	Reine Steuer absolut	2'881'875	3'012'424	3'085'566	3'141'260	3'197'897	
	<b>Vermögenssteuern NP</b>						
	Nettozuwachs in %	3.704	4.500	3.050	2.420	2.400	
0	Reine Steuer absolut	262'500	274'313	282'679	289'520	296'468	
	<b>Gewinnsteuern JP</b>						
	Nettozuwachs in %	100.645					
0	Reine Steuer absolut	38'875	38'875	38'875	38'875	38'875	
	<b>Kapitalsteuer JP</b>						
	Nettozuwachs in %	75.000					
0	Reine Steuer absolut	438	438	438	438	438	
	<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'808'400</b>	<b>6'033'500</b>	<b>6'173'900</b>	<b>6'293'900</b>	<b>6'395'600</b>	
9100	4000.01	Einkommenssteuern NP	4'611'000	4'819'900	4'936'900	5'026'000	5'116'600
9100	4001.01	Vermögenssteuern NP	420'000	438'900	452'300	463'200	474'300
9100	4010.01	Gewinnsteuern JP	62'200	62'200	62'200	62'200	62'200
9100	4011.01	Kapitalsteuer JP	700	700	700	700	700

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2023	2024	2025	2026	2027
	<b>Weitere direkte Steuern</b>	<b>9'500</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>	<b>10'800</b>
9100 4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommensteuern	12'000	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	25'000	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	50'000	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	17'000	16'000	16'000	16'000	16'000
9100 4010.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Gewinn	-1'000	-6'000	-6'000	-6'000	-6'000
9100 4011.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde JP/Kapital	600	800	800	800	800
9100 4011.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Kapital		-400	-400	-400	-400
9100 4029.01	Eingang abgeschriebener Steuern	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
	<a href="#">Manuelle Eingabe</a>					
	<b>Übrige Steuern</b>	<b>705'000</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
9101 4022.01	Grundstückgewinnsteuern	100'000	80'000	80'000	80'000	80'000
9101 4022.10	Sonderveranlagungen	150'000	150'000	150'000	150'000	150'000
9102 4021.01	Liegenschaftssteuern	455'000	470'000	480'000	500'000	500'000
	<a href="#">Manuelle Eingabe</a>					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	2024	2025	2026	2027	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-3'143'000</b>	<b>-613'000</b>	<b>-1'215'000</b>	<b>-530'000</b>	<b>-538'000</b>	<b>-50'000</b>	
<b>0</b>	<b>Allgemeine Verwaltung</b>		<b>-90'000</b>		<b>-90'000</b>				
0220.5060.01	Ersatz Hardware Gemeinde	2	-90'000		-90'000				
<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>-1'760'000</b>	<b>-318'000</b>	<b>-875'000</b>	<b>-330'000</b>	<b>-140'000</b>		
2170.5040.03	Sanierung Schulhaus & MZA	1	-634'000	-75'000		-300'000	-234'000		
2170.5040.04	Sanierung Turnhalle	1	-566'000	-200'000	-150'000	-166'000			
2170.6320.01	Investitionsbeitrag Schulhaus & MZA	1	264'000	60'000		100'000	94'000		
2170.6320.02	Investitionsbeitrag Turnhalle	1	236'000	155'000	25'000	36'000			
2170.5040.09	Sanierung Duschen MZA	2	-60'000	-60'000					
2170.5060.02	Ersatz Musikanlage MZA	2	-50'000	-50'000					
2170.5040.08	Schulraumerweiterung	2	-800'000	-50'000	-750'000				
2170.5040.07	Schiessanlage Liegenschaften	2	-52'000						
2170.5090.01	Ersatz Oberfläche Sportplatz/Laufbahn	2	-98'000	-98'000					
<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>-945'000</b>	<b>-295'000</b>	<b>-150'000</b>	<b>-200'000</b>	<b>-150'000</b>	<b>-50'000</b>	
6150.5010.18	Sanierung Schwalbenweg	2	-100'000						
6150.5010.17	Verkehrsberuhigungsmassnahmen	2	-75'000	-75'000					
6150.5010.19	Sanierung Oberer Zelgweg TS Unterer Schulweg - Breitfeldweg	3	-200'000			-200'000			
6150.5010.03	Sanierung Amselweg	2	-150'000	-150'000					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	2024	2025	2026	2027	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-3'143'000</b>	<b>-613'000</b>	<b>-1'215'000</b>	<b>-530'000</b>	<b>-538'000</b>	<b>-50'000</b>	
6150.5010.20	Sanierung Oberer Schulweg	2	-150'000		-150'000				
6150.5010.21	Sanierung Schützenweg TS Hauptstrasse - Schützenweg 7	3	-150'000				-150'000		
6150.5010.22	Sanierung Schilfweg	3	-50'000					-50'000	
6150.5010.23	Unterhalt Brücken	3	-40'000	-40'000					
6150.5010.24	Landererwerb Einmündung Busswilstrasse - Hauptstrasse	3	-30'000	-30'000					
<b>7</b>	<b>Umwelt und Raumordnung</b>		<b>-150'000</b>				<b>-150'000</b>		
7900.5290.01	Ortsplanungsrevision	3	-150'000				-150'000		

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2027				
Allgemeiner Haushalt		Beträge in CHF				
	BU 2023	2024	2025	2026	2027	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-973'440	-556'300	-522'000	-511'400	-479'600	
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	
Entnahmen aus SF	591'100	558'300	351'956	224'215	229'215	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-384'340</b>		<b>-172'044</b>	<b>-289'185</b>	<b>-252'385</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-384'340		-172'044	-289'185	-252'385	
+ planmässige Abschreibungen	381'650	409'700	426'600	453'500	442'600	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	591'100	558'300	351'956	224'215	229'215	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>-591'790</b>	<b>-146'600</b>	<b>-95'400</b>	<b>-57'900</b>	<b>-37'000</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-591'790	-146'600	-95'400	-57'900	-37'000	
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	613'000	1'215'000	530'000	538'000	50'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-1'204'790</b>	<b>-1'361'600</b>	<b>-625'400</b>	<b>-595'900</b>	<b>-87'000</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'662'360</b>	<b>1'662'360</b>	<b>1'490'316</b>	<b>1'201'131</b>	<b>948'746</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'106'382</b>	<b>3'550'082</b>	<b>3'028'082</b>	<b>2'516'682</b>	<b>2'037'082</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'808'400</b>	<b>6'033'500</b>	<b>6'173'900</b>	<b>6'293'900</b>	<b>6'395'600</b>	
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>4'827'440</b>	<b>6'207'440</b>	<b>6'790'240</b>	<b>7'221'640</b>	<b>7'221'640</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>4'765'434</b>	<b>5'570'734</b>	<b>5'674'134</b>	<b>5'758'634</b>	<b>5'366'034</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	
Nettoverschuldungsquotient	11.85%	34.96%	45.20%	54.38%	54.71%	
Selbstfinanzierungsgrad	-96.54%	-12.07%	-18.00%	-10.76%	-74.00%	
Zinsbelastungsanteil	0.48%	0.23%	0.41%	0.48%	0.52%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	255	754	969	1'175	1'193	
Selbstfinanzierungsanteil	-7.99%	-1.92%	-1.22%	-0.73%	-0.46%	
Kapitaldienstanteil	5.63%	5.59%	5.88%	6.19%	6.01%	
Bruttoverschuldungsanteil	129.14%	143.15%	147.76%	150.67%	148.48%	
Investitionsanteil	9.31%	13.62%	7.71%	7.27%	0.61%	
Nettozinsbelastungsanteil	0.61%	0.30%	0.52%	0.61%	0.65%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'570	1'304	1'089	892	711	
Bilanzüberschussquotient	29.90%	28.76%	25.46%	20.15%	15.59%	
Kostendeckungsgrad	95.97%	100.39%	98.33%	96.99%	97.46%	
Werterhaltungsquote						



	BU 2023	2024	2025	2026	2027
<b>AKTIVEN</b>	<b>13'738'514</b>	<b>14'562'214</b>	<b>14'623'014</b>	<b>14'543'014</b>	<b>14'063'414</b>
10 Finanzvermögen	8'973'080	8'991'480	8'948'880	8'784'380	8'697'380
14 Verwaltungsvermögen	4'765'434	5'570'734	5'674'134	5'758'634	5'366'034
<b>PASSIVEN</b>	<b>13'738'514</b>	<b>14'562'214</b>	<b>14'623'014</b>	<b>14'543'014</b>	<b>14'063'414</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>9'632'132</b>	<b>11'012'132</b>	<b>11'594'932</b>	<b>12'026'332</b>	<b>12'026'332</b>
20 Fremdkapital allgemein	4'742'611	4'742'611	4'742'611	4'742'611	4'742'611
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	9'486	9'486	9'486	9'486	9'486
205 Kurzfristige Rückstellungen	51'600	51'600	51'600	51'600	51'600
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'827'440	6'207'440	6'790'240	7'221'640	7'221'640
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>4'106'382</b>	<b>3'550'082</b>	<b>3'028'082</b>	<b>2'516'682</b>	<b>2'037'082</b>
290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	54'540	54'540	54'540	54'540	54'540
293 Vorfinanzierungen	1'687'622	1'451'622	1'192'622	1'051'622	905'622
294 Reserven	248'826	9'741			
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	453'035	371'820	290'605	209'390	128'175
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'662'360	1'662'360	1'490'316	1'201'131	948'746
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	-384'340		-172'044	-289'185	-252'385
1/10 Steuern	319'556	333'956	342'106	348'356	354'713
Veränderung in 1/10 Steuern	-1.20		-0.50	-0.83	-0.71
Information:					
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern	5.20	4.98	4.36	3.45	2.67

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2023	2024	2025	2026	2027	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
	<b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>		<b>-770'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-210'000</b>	<b>-200'000</b>			<b>-300'000</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>		<b>-770'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-210'000</b>	<b>-200'000</b>			<b>-300'000</b>
7201.5032.21	Areal Seelandheim DKS	2	-120'000	-60'000	-60'000				
7201.5032.24	GEP-Massnahmen	3	-150'000		-150'000				
7201.5032.25	Zustandserfassung S3	3	-200'000			-200'000			
7201.5032.26	Erschliessung Arbeitszone Gouchert	3	-300'000						-300'000

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2027				
Abwasserentsorgung		Beträge in CHF				
	BU 2023	2024	2025	2026	2027	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	99'950	138'000	173'300	96'600	78'200	
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF	-166'115	-216'100	-246'100	-166'100	-146'100	
Entnahmen aus SF	40'150	41'600	45'600	45'600	45'600	
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-26'015</b>	<b>-36'500</b>	<b>-27'200</b>	<b>-23'900</b>	<b>-22'300</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-26'015	-36'500	-27'200	-23'900	-22'300	
+ planmässige Abschreibungen	40'150	41'600	45'600	45'600	45'600	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	166'115	216'100	246'100	166'100	146'100	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	40'150	41'600	45'600	45'600	45'600	
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>	<b>140'100</b>	<b>179'600</b>	<b>218'900</b>	<b>142'200</b>	<b>123'800</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	140'100	179'600	218'900	142'200	123'800	
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000	210'000	200'000			
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>80'100</b>	<b>-30'400</b>	<b>18'900</b>	<b>142'200</b>	<b>123'800</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>2'040'598</b>	<b>2'004'098</b>	<b>1'976'898</b>	<b>1'952'998</b>	<b>1'930'698</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'811'596</b>	<b>4'949'596</b>	<b>5'122'896</b>	<b>5'219'496</b>	<b>5'297'696</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>						
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>						
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'503'482</b>	<b>1'671'882</b>	<b>1'826'282</b>	<b>1'780'682</b>	<b>1'735'082</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>						
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	233.50%	85.52%	109.45%	100.00%	100.00%	
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	-8.49%	-5.49%	-5.09%	-5.88%	-6.27%	
<b>Nettoschuld in Franken pro Einwohner</b>	-1'282	-1'223	-1'208	-1'246	-1'277	
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b>	25.91%	29.99%	33.85%	24.79%	22.17%	
<b>Kapitaldienstanteil</b>	-1.06%	1.45%	1.96%	2.07%	1.90%	
<b>Bruttoverschuldungsanteil</b>						
<b>Investitionsanteil</b>	12.87%	33.84%	32.52%			
<b>Nettozinsbelastungsanteil</b>	-9.17%	-5.90%	-5.47%	-6.38%	-6.83%	
<b>Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner</b>						
<b>Bilanzüberschussquotient</b>						
<b>Kostendeckungsgrad</b>	95.75%	94.54%	96.15%	96.21%	96.38%	
<b>Werterhaltungsquote</b>	18.19%	19.34%	20.66%	21.45%	22.11%	

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2023 – 2027				
Abfall		Beträge in CHF				
	BU 2023	2024	2025	2026	2027	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-24'450	8'600	20'300	18'900	17'700	
Buchgewinne Finanzvermögen						
Einlagen in SF						
Entnahmen aus SF						
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>	<b>-24'450</b>	<b>8'600</b>	<b>20'300</b>	<b>18'900</b>	<b>17'700</b>	
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-24'450	8'600	20'300	18'900	17'700	
+ 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>-20'650</b>	<b>12'000</b>	<b>23'700</b>	<b>22'300</b>	<b>21'100</b>	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-20'650	12'000	23'700	22'300	21'100	
- Buchgewinne Finanzvermögen						
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen						
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-20'650</b>	<b>12'000</b>	<b>23'700</b>	<b>22'300</b>	<b>21'100</b>	
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>-11'116</b>	<b>-2'516</b>	<b>17'784</b>	<b>36'684</b>	<b>54'384</b>	
<b>Eigenkapital</b>	<b>-11'116</b>	<b>-2'516</b>	<b>17'784</b>	<b>36'684</b>	<b>54'384</b>	
<b>TOTAL Steuern</b>						
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>						
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>60'810</b>	<b>57'410</b>	<b>54'010</b>	<b>50'610</b>	<b>47'210</b>	
<b>Finanzkennzahlen</b>	<b>BU 2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>						
Selbstfinanzierungsgrad	-1.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	
Zinsbelastungsanteil	-1.08%	-0.92%	-0.94%	-1.00%	-1.10%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	28	22	13	5	-3	
Selbstfinanzierungsanteil	-8.38%	4.23%	7.94%	7.45%	7.02%	
Kapitaldienstanteil	0.47%	0.28%	0.20%	0.13%	0.03%	
Bruttoverschuldungsanteil	29.20%	21.15%	12.14%	4.65%		
Investitionsanteil						
Nettozinsbelastungsanteil	-1.09%	-0.93%	-0.95%	-1.01%	-1.11%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner						
Bilanzüberschussquotient						
Kostendeckungsgrad	90.98%	103.13%	107.30%	106.74%	106.26%	
Werterhaltungsquote						

## Gesamthaushalt

Beträge in CHF

	BU 2023	2024	2025	2026	2027
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-973'440	-556'300	-522'000	-511'400	-479'600
Einlagen in SF	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Entnahmen aus SF	591'100	558'300	351'956	224'215	229'215
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt</b>	<b>-384'340</b>		<b>-172'044</b>	<b>-289'185</b>	<b>-252'385</b>
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-26'015	-36'500	-27'200	-23'900	-22'300
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-24'450	8'600	20'300	18'900	17'700
<b>Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt</b>	<b>-434'805</b>	<b>-27'900</b>	<b>-178'944</b>	<b>-294'185</b>	<b>-256'985</b>
+ planmässige Abschreibungen	425'600	454'700	475'600	502'500	491'600
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	168'115	218'100	248'100	168'100	148'100
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	631'250	599'900	397'556	269'815	274'815
<b>Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt</b>	<b>-472'340</b>	<b>45'000</b>	<b>147'200</b>	<b>106'600</b>	<b>107'900</b>
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	-591'790	-146'600	-95'400	-57'900	-37'000
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	119'450	191'600	242'600	164'500	144'900
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	-472'340	45'000	147'200	106'600	107'900
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	673'000	1'425'000	730'000	538'000	50'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	613'000	1'215'000	530'000	538'000	50'000
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF	60'000	210'000	200'000		
<b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>	<b>-1'145'340</b>	<b>-1'380'000</b>	<b>-582'800</b>	<b>-431'400</b>	<b>57'900</b>
<b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>1'662'360</b>	<b>1'662'360</b>	<b>1'490'316</b>	<b>1'201'131</b>	<b>948'746</b>
<b>Eigenkapital</b>	<b>8'906'862</b>	<b>8'497'162</b>	<b>8'168'762</b>	<b>7'772'862</b>	<b>7'389'162</b>
<b>TOTAL Steuern</b>	<b>5'808'400</b>	<b>6'033'500</b>	<b>6'173'900</b>	<b>6'293'900</b>	<b>6'395'600</b>
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>4'827'440</b>	<b>6'207'440</b>	<b>6'790'240</b>	<b>7'221'640</b>	<b>7'221'640</b>
<b>Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'329'726</b>	<b>7'300'026</b>	<b>7'554'426</b>	<b>7'589'926</b>	<b>7'148'326</b>
	BU 2023	2024	2025	2026	2027
Nettoverschuldungsquotient	-46.35%	-20.71%	-10.49%	-3.07%	-3.96%
Selbstfinanzierungsgrad	-70.18%	3.16%	20.16%	19.81%	215.80%
Zinsbelastungsanteil	-0.16%	-0.21%	-0.04%	0.02%	0.04%
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-999	-447	-225	-66	-86
Selbstfinanzierungsanteil	-5.76%	0.53%	1.68%	1.21%	1.21%
Kapitaldienstanteil	5.03%	5.12%	5.39%	5.72%	5.55%
Bruttoverschuldungsanteil	79.57%	92.63%	96.98%	101.17%	100.00%
Investitionsanteil	9.22%	14.51%	9.09%	6.73%	0.56%
Nettozinsbelastungsanteil	-0.22%	-0.29%	-0.06%	0.02%	0.05%
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'570	1'304	1'089	892	711
Bilanzüberschussquotient	29.90%	28.76%	25.46%	20.15%	15.59%
Kostendeckungsgrad	95.81%	100.05%	98.43%	97.22%	97.66%
Werterhaltungsquote	5.86%	6.23%	6.66%	6.91%	7.12%

	BU 2023	2024	2025	2026	2027
<b>AKTIVEN</b>	<b>15'491'706</b>	<b>16'462'006</b>	<b>16'716'406</b>	<b>16'751'906</b>	<b>16'368'206</b>
<b>10 Finanzvermögen</b>	<b>9'161'980</b>	<b>9'161'980</b>	<b>9'161'980</b>	<b>9'161'980</b>	<b>9'219'880</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen</b>	<b>6'329'726</b>	<b>7'300'026</b>	<b>7'554'426</b>	<b>7'589'926</b>	<b>7'148'326</b>
14 VV Allgemeiner Haushalt	4'765'434	5'570'734	5'674'134	5'758'634	5'366'034
14 VV Abwasserentsorgung	1'503'482	1'671'882	1'826'282	1'780'682	1'735'082
14 VV Abfall	60'810	57'410	54'010	50'610	47'210
<b>PASSIVEN</b>	<b>15'491'706</b>	<b>16'462'006</b>	<b>16'716'406</b>	<b>16'751'906</b>	<b>16'368'206</b>
<b>20 Fremdkapital</b>	<b>6'584'844</b>	<b>7'964'844</b>	<b>8'547'644</b>	<b>8'979'044</b>	<b>8'979'044</b>
20 Fremdkapital allgemein	1'695'323	1'695'323	1'695'323	1'695'323	1'695'323
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	9'486	9'486	9'486	9'486	9'486
205 Kurzfristige Rückstellungen	51'600	51'600	51'600	51'600	51'600
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'827'440	6'207'440	6'790'240	7'221'640	7'221'640
209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>8'906'862</b>	<b>8'497'162</b>	<b>8'168'762</b>	<b>7'772'862</b>	<b>7'389'162</b>
290 SF Allgemeiner Haushalt	54'540	54'540	54'540	54'540	54'540
290 SF Abwasserentsorgung	2'040'598	2'004'098	1'976'898	1'952'998	1'930'698
290 SF Abfall	-11'116	-2'516	17'784	36'684	54'384
293 VF Allgemeiner Haushalt	1'687'622	1'451'622	1'192'622	1'051'622	905'622
293 VF Abwasserentsorgung	2'770'998	2'945'498	3'145'998	3'266'498	3'366'998
294 Reserven	248'826	9'741			
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	453'035	371'820	290'605	209'390	128'175
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'662'360	1'662'360	1'490'316	1'201'131	948'746