



Einwohnergemeinde Worben



Finanzplan 2024 - 2028



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 2024 - 2028

1. Erstellung Finanzplan

Der Finanzplan 2024 – 2028 wurde im August 2023 durch die Finanzverwalterin Sandra Alchenberger erstellt.

Analog dem Budget 2024 wurde auch der Finanzplan 2024 – 2028 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.

4. Grundlagen

Der Finanzplan 2024 – 2028 beruht auf folgenden Grundlagen:

- Abgeschlossene Jahresrechnung 2022
- Budget 2023
- Budget 2024
- Das durch den Gemeinderat beschlossene Investitionsprogramm für die Zeit von 2024 – 2028.
- 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 17 und 18) verwiesen.

5. Prognoseannahmen für die Finanzplanung 2024 – 2028

- Steueranlage von 1.60 Einheiten bis und mit 2025, Steueranlage von 1.70 Einheiten ab 2026
- Einlage von 60% in die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser.
- Personalaufwand individuell und Wachstum von 1.5 % bis 2 %
- Zunahme der Wohnbevölkerung von 50 bis 100 Personen zwischen 2023 und 2026 infolge Überbauungen Dorfzentrum. Für die Jahre 2027 und 2028 wird mit einer Zunahme von 30 Personen pro Jahr gerechnet.
- Es wird mit Zinssätzen von 2.5 % bis 3.5 % 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 Konsolidierung

Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-1'043'000.00	-2'555'000.00	-2'358'000.00	-950'000.00	-200'000.00

Die Nettoinvestitionen der Gemeinde belaufen sich in den nächsten fünf Jahren auf CHF 7'106'000.00. Den grössten Anteil hat das Projekt Schulraum 2030, welches unter anderem grössere bauliche Massnahmen beinhaltet.

Der Tabelle auf Seite 12 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsgrad in allen Planjahren im positiven Bereich liegt. Das Resultat vom Gesamthaushalt zeigt die Ergebnisse des allgemeinen Haushalts und der Spezialfinanzierungen zusammen. Um die geplanten Investitionen und deren Folgekosten im allgemeinen Haushalt nicht vollständig fremdfinanzieren zu müssen, müssen Massnahmen ergriffen werden. Aus diesem Grund ist eine Steuererhöhung um einen Steuerzehntel auf 1.70 ab dem Jahr 2026 vorgesehen.

Schlussfolgerungen Konsolidierung

Als Grundlage für die ganze Planperiode diente eine Steueranlage von 1.60 Einheiten für die Planjahre 2025 und 2026, ab 2027 wurde mit einer Steuererhöhung auf 1.70 Einheiten gerechnet. Die Abwassergebühren bleiben in der vorliegenden Planung unverändert. Die Abfallgebühren werden ab 01.01.2024 erhöht.

Das Ergebnis der Planperiode 2024 - 2028 zeigt auf, dass kommende Investitionen im allgemeinen Haushalt fast vollständig fremdfinanziert werden müssen. 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 in den Jahren 2024, 2027 und 2028 um die jeweiligen Aufwandüberschüsse reduziert, in den Jahren 2025 und 2026 wird sie um die entsprechenden Ertragsüberschüsse reduziert. Das Eigenkapital erreicht zwar die angestrebten 5 Steueranlagezehntel (rund 1.7 Mio. Franken) nicht, steigt aber ab 2028 leicht an. Es sinkt dankt den ergriffenen Massnahmen in der Planperiode nie unter 3.79 Steueranlagezehntel.

7. Ergebnisse Allgemeiner Haushalt

Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-923'000.00	-2'555'000.00	-2'158'000.00	-950'000.00	-50'000.00

Die detaillierten Investitionen sind der Aufstellung auf den Seiten 19 und 20 zu entnehmen. Der Tabelle auf Seite 21 ist zu entnehmen, dass der Selbstfinanzierungsanteil abgesehen vom Planjahr 2025 immer knapp positiv ist. Das heisst, die Konsumausgaben können knapp durch Eigenkapital finanziert werden, die Investitionen müssen jedoch grösstenteils fremdfinanziert werden. Diese Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr schwanken, insbesondere im Vergleich von Jahren ohne grosse Investitionen mit Jahren hoher Investitionstätigkeit.

Prognose Erfolgsrechnung

Ergebnis Erfolgsrechnung 2024 - 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
0.00	10.00	20.00	0.00	103'600.00

Die Ergebnisse der Jahre 2025 und 2026 weisen Rundungsdifferenzen aus. Abgesehen von diesen Rundungsdifferenzen schliesst der allgemeine Haushalt in den Planjahren 2024 bis 2027 jeweils ausgeglichen ab. Grund dafür sind in den Jahren 2024 und 2027 Entnahmen der Aufwandüberschüsse aus den finanzpolitischen Reserven, in den Jahren 2025 und 2026 Einlagen in die finanzpolitischen Reserven. Der Bilanzüberschuss verändert sich dadurch nicht. Im Jahr 2028 wird ein Ertragsüberschuss von 103'600 Franken prognostiziert. Aufgrund der tiefen Investitionstätigkeit kann dieser nicht in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden.

Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
150'900.00	-12'800.00	345'400.00	25'100.00	282'600.00

Wie dem Ergebnis oben und der Tabelle auf Seite 21 entnommen werden kann, weist der Cash Flow abgesehen vom Planjahr 2025 einen positiven Wert aus. Nach Berücksichtigung der Investitionstätigkeit ist der Cash Flow über die ganze Planperiode, abgesehen vom Planjahr 2028, negativ.

Prognose Entwicklung Eigenkapital

Entwicklung Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
2'064'400.00	2'049'210.00	2'108'930.00	2'092'330.00	2'195'930.00

Der obigen Zusammenstellung und der Tabelle auf Seite 14 (Reserve + Bilanzüberschuss) ist zu entnehmen, dass die finanzpolitische Reserve nach der Äufnung in den ersten Planjahren Ende 2028 noch CHF 672'376.00 beträgt. Die budgetierten Aufwandüberschüsse in den Jahren 2024 und 2027 können damit aufgefangen werden.

Schlussfolgerungen Allgemeiner Haushalt

Das Ergebnis der Planperiode 2024 - 2028 zeigt auf, dass in den Planjahren 2025, 2026 und 2028 Ertragsüberschüsse generiert werden können. In den Jahren 2024 und 2027 muss mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden. Diese können durch die finanzpolitische Reserve aufgefangen 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 01.01.2023 von 1.8 Mio. Franken entspricht rund 5.2 Steueranlagezehntel. Für die Gemeinde Worben 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 über die ganze Planperiode unterschritten. Dank der finanzpolitischen Reserve können die Defizite vorläufig dennoch aufgefangen werden. Um einem Bilanzfehlbetrag in späteren Jahren vorzubeugen, wurde die Steuererhöhung auf 1.7 Steueranlagezehntel per 2026 als erste Gegenmassnahme geplant.

8. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abwasser

Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-120'000.00	-300'000.00	-200'000.00	0.00	-150'000.00

Die detaillierten Investitionen sind der Aufstellung auf Seite 26 zu entnehmen. Aus der Tabelle auf Seite 27 ist ersichtlich, dass der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt bei rund 66 % liegt und stark schwankt.

Prognose Erfolgsrechnung

Ergebnis Erfolgsrechnung 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-76'500.00	-93'500.00	-97'000.00	-99'400.00	-102'100.00

Die Planung weist für die Spezialfinanzierung Abwasser über die gesamte Planungsperiode Aufwandüberschüsse aus. Per 01.01.2022 wurden die Gebühren gesenkt, um den hohen Bilanzüberschuss abzubauen. Dieser sinkt während der Planperiode um CHF 392'000.00. Der gewünschte Effekt ist eingetreten.

Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
119'600.00	124'900.00	151'400.00	69'000.00	46'300.00

Der Tabelle auf Seite 27 kann entnommen werden, dass der Cash-Flow in den Planjahren 2024 bis 2026 noch immer recht hoch ist. Ab dem Planjahr 2027 sinkt der Cashflow.

Prognose Entwicklung Bilanzüberschuss

Entwicklung Eigenkapital 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
1'955'378.00	1'861'878.00	1'764'878.00	1'665'478.00	1'563'378.00

Gemäss Seite 27 nimmt der Bilanzüberschuss in den nächsten 5 Jahren entsprechend dem Ergebnis der Erfolgsrechnung ab. Er ist jedoch nach wie vor hoch genug, damit ein weiterer Abbau sinnvoll ist.

Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abwasser

Infolge der Gebührensenkung per 1. Januar 2022 werden in den Planjahren Aufwandüberschüsse erwartet. Entnahmen aus der Spezialfinanzierung Wertehalt Abwasser 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, sind die aktuellen Gebühren vorläufig zu belassen.

9. Ergebnisse Spezialfinanzierung Abfall

Investitionen

Vorgesehene Investitionen 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
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 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-15'000.00	4'100.00	16'800.00	15'400.00	14'300.00

Per 01.01.2024 ist im Bereich Abfall eine Erhöhung der Grundgebühren vorgesehen. Die Situation verbessert sich einerseits durch die entsprechend höheren Gebühreneinnahmen, andererseits durch den erwarteten Bevölkerungszuwachs der neuen Überbauungen.

Prognose Cash Flow

Ergebnis Cash Flow 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-11'200.00	7'500.00	20'200.00	18'800.00	17'700.00

Wie der Tabelle auf Seite 28 entnommen werden kann, ist der Cash Flow ab dem Planjahr 2025 positiv.

Prognose Entwicklung Bilanzüberschuss

Entwicklung Bilanzüberschuss 2024 – 2028				
2024	2025	2026	2027	2028
-1'563.00	2'537.00	19'337.00	34'737.00	49'037.00

Gemäss Seite 28 entsteht im Jahr 2024 erstmals ein Bilanzfehlbetrag, sofern das Jahresergebnis 2023 so abschliesst wie budgetiert (-24'450.00). Dieser Bilanzfehlbetrag muss innert acht Jahren, also bis 2030, behoben werden. Gemäss der vorliegenden Planung kann der Bilanzfehlbetrag bereits im Planjahr 2025 wieder behoben werden. Die Situation muss sicherheitshalber beobachtet werden.

Schlussfolgerungen Spezialfinanzierung Abfall

Basierend auf den laufenden und budgetierten Kosten wird das Eigenkapital der Abfallentsorgung per Ende 2024 aufgebraucht. Die geplante Gebührenerhöhung kann den Bilanzfehlbetrag nicht verhindern, jedoch bereits im Folgejahr wieder aufheben. Die getroffenen Massnahmen sind somit effektiv und erzielen den gewünschten Effekt.

Finanzverwaltung Worben

Die Finanzverwalterin:

Sandra Alchenberger

Worben, 31. August 2023

Beschluss des Gemeinderates vom 10. Oktober 2023

Der Antrag der Finanz- und Liegenschaftskommission wird gutgeheissen. Der Finanzplan 2024 - 2028 wird in der vorliegenden Form genehmigt. Die Gemeindeversammlung vom 30. November 2023 wird über das Ergebnis der Finanzplanung 2024 - 2028 orientiert.

Gemeinderat Worben

Die Präsidentin:

Manuela Kocher Hirt

Die Sekretärin:

Tamara Hug

Worben, 10. Oktober 2023

		BU 2024	2025	2026	2027	2028
Codes für ER und IR						
A	Teuerungsfaktoren					
1	Konsumentenpreise	2	2	2	2	2
2	Bauteuerung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
3	Personalkostenteuerung	1	1	0.5	0.5	0.5
4						
5						
6						
7						
8						
9						
B	Entwicklungsfaktoren					
1	Wohnbevölkerung	2'680	2'730	2'760	2'790	2'820
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Nullwachstum					
C	Freie Faktoren					
1	Indiv. Personalentwicklung	1	1	1	1	1
2	Realeinkommen Sachaufw.	0.75	1	1	1	1
3	Transferaufwand (36)	1	1	1	1	1
4	Finanzertrag (44)	1	1	1	1	1
5	Entgelte (42)	1	1	1	1	1
6	Transferertrag (46)	1	1	1	1	1
7	Interne Verrechnungen (39/49)	1	1	1	1	1
8	Lehrerbesoldungen	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5
9						
Zinssätze						
	Verzinsung Ergebnis KF passiv	0	2.500	3.000	3.500	3.500
	Verzinsung Ergebnis KF aktiv		0.100	0.100	0.100	0.100
Realisierungsgrad Investitionen in %						
	Realisierungsgrad Investitionen VV und FV	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Buchgewinne Finanzvermögen						
	Buchgewinne in CHF		0	0	0	0
Steuerfuss						
	Steuerfuss natürliche Personen	1.60	1.60	1.70	1.70	1.70
	Steuerfuss juristische Personen	1.60	1.60	1.70	1.70	1.70

	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-36'800	10	20	-16'600	103'600	
Einlagen in finanzpolitische Reserven						
Entnahme finanzpolitische Reserve	36'800			16'600		
Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt		10	20		103'600	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	-76'500	-93'500	-97'000	-99'400	-102'100	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-15'000	4'100	16'800	15'400	14'300	
Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	-91'500	-89'390	-80'180	-84'000	15'800	
+ planmässige Abschreibungen	447'500	469'100	508'600	655'100	514'400	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	198'100	418'490	847'580	170'400	150'400	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	294'800	678'600	759'000	628'600	334'000	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	259'300	119'600	517'000	112'900	346'600	
Selbstfinanzierung (Cash flow) allgemeiner Haushalt	150'900	-12'800	345'400	25'100	282'600	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Spezialfinanzierungen	108'400	132'400	171'600	87'800	64'000	
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	259'300	119'600	517'000	112'900	346'600	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamthaushalt	1'043'000	2'555'000	2'358'000	950'000	200'000	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen allg. Haushalt	923'000	2'255'000	2'158'000	950'000	50'000	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen SF	120'000	300'000	200'000		150'000	
Saldo der Selbstfinanzierung	-783'700	-2'435'400	-1'841'000	-837'100	146'600	
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'419'924	1'419'934	1'419'954	1'419'954	1'523'554	
Eigenkapital	9'195'315	8'845'815	8'854'215	8'312'015	8'144'215	
TOTAL Steuern	6'332'500	6'525'000	7'054'000	7'234'400	7'419'900	
Finanzverbindlichkeiten	4'430'040	6'865'440	8'706'440	9'543'540	9'543'540	
Verwaltungsvermögen	6'880'018	8'965'918	10'815'318	11'110'218	10'795'818	
	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø
Nettoverschuldungsquotient	-39.05%	1.96%	29.78%	41.31%	37.98%	
Selbstfinanzierungsgrad	24.86%	4.68%	21.93%	11.88%	173.30%	
Zinsbelastungsanteil	-0.06%	1.01%	1.62%	2.54%	2.61%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-864	44	711	1'003	940	
Selbstfinanzierungsanteil	2.76%	1.22%	4.96%	1.13%	3.39%	
Kapitaldienstanteil	4.69%	5.79%	6.50%	9.07%	7.64%	
Bruttoverschuldungsanteil	58.37%	80.77%	93.76%	105.65%	103.71%	
Investitionsanteil	10.76%	23.24%	21.65%	10.33%	1.97%	
Nettozinsbelastungsanteil	-0.10%	1.52%	2.39%	3.52%	3.59%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'599	1'411	1'355	1'134	1'058	
Bilanzüberschussquotient	23.95%	23.23%	21.56%	20.96%	21.82%	

Kostendeckungsgrad	99.52%	99.45%	99.56%	99.51%	100.44%	}
Werterhaltungsquote	6.14%	6.55%	6.97%	7.23%	7.44%	

	BU 2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN	14'743'815	16'829'715	18'679'115	18'974'015	18'806'215
10 Finanzvermögen	7'863'797	7'863'797	7'863'797	7'863'797	8'010'397
14 Verwaltungsvermögen	6'880'018	8'965'918	10'815'318	11'110'218	10'795'818
14 VV Allgemeiner Haushalt	5'301'242	7'134'942	8'836'242	9'182'942	8'772'342
14 VV Abwasserentsorgung	1'521'524	1'777'124	1'928'624	1'880'224	1'979'824
14 VV Abfall	57'252	53'852	50'452	47'052	43'652
PASSIVEN	14'743'815	16'829'715	18'679'115	18'974'015	18'806'215
20 Fremdkapital	5'548'500	7'983'900	9'824'900	10'662'000	10'662'000
20 Fremdkapital allgemein	1'057'886	1'057'886	1'057'886	1'057'886	1'057'886
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	19'580	19'580	19'580	19'580	19'580
205 Kurzfristige Rückstellungen	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
206/201 Finanzverbindlichkeiten	4'430'040	6'865'440	8'706'440	9'543'540	9'543'540
209 Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
29 Eigenkapital	9'195'315	8'845'815	8'854'215	8'312'015	8'144'215
290 SF Allgemeiner Haushalt	54'540	54'540	54'540	54'540	54'540
290 SF Abwasserentsorgung	1'955'378	1'861'878	1'764'878	1'665'478	1'563'378
290 SF Abfall	-1'563	2'537	19'337	34'737	49'037
293 VF Allgemeiner Haushalt	1'891'117	1'518'407	1'428'587	948'287	666'687
293 VF Abwasserentsorgung	2'900'824	3'074'824	3'274'724	3'394'724	3'492'724
294 Reserven	609'476	629'276	688'976	672'376	672'376
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	365'620	284'420	203'220	121'920	121'920
299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'419'924	1'419'934	1'419'954	1'419'954	1'523'554

Konto-Nr.	Buchungstext	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	ERGEBNIS	-91'500	-89'390	-80'180	-84'000	15'800
	Betrieblicher Aufwand	-9'737'000	-10'219'800	-10'424'000	-10'429'500	-10'209'900
30	Personalaufwand	-1'354'600	-1'381'800	-1'402'300	-1'423'600	-1'444'800
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'972'500	-2'028'500	-2'085'800	-2'145'500	-2'207'200
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-447'500	-469'100	-508'600	-655'100	-514'400
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-198'100	-220'400	-250'400	-170'400	-150'400
36	Transferaufwand	-5'684'800	-6'039'700	-6'095'800	-5'953'000	-5'810'400
37	Durchlaufende Beiträge					
39	Interne Verrechnungen	-79'500	-80'300	-81'100	-81'900	-82'700
	Betrieblicher Ertrag	9'388'400	9'796'300	10'402'200	10'022'900	10'211'800
40	Fiskalertrag	6'355'500	6'548'200	7'077'500	7'258'100	7'443'800
41	Regalien und Konzessionen					
42	Entgelte	1'142'600	1'193'600	1'246'700	1'175'900	1'165'400
43	Verschiedene Erträge					
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	43'800	47'400	51'500	51'400	53'400
46	Transferertrag	1'767'000	1'926'800	1'945'300	1'455'700	1'466'500
47	Durchlaufende Beiträge					
49	Interne Verrechnungen	79'500	80'300	81'200	81'800	82'700
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-348'600	-423'500	-21'800	-406'600	1'900
34	Finanzaufwand	-133'400	-226'500	-294'700	-380'300	-391'500
44	Finanzertrag	139'500	127'500	126'000	125'700	124'800
	Ergebnis aus Finanzierung	6'100	-99'000	-168'700	-254'600	-266'700
	Operatives Ergebnis	-342'500	-522'500	-190'500	-661'200	-264'800
38	Ausserordentlicher Aufwand		-198'090	-597'180		
48	Ausserordentlicher Ertrag	251'000	631'200	707'500	577'200	280'600
	Ausserordentliches Ergebnis	251'000	433'110	110'320	577'200	280'600
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-91'500	-89'390	-80'180	-84'000	15'800

Konto-Nr.	Buchungstext	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	ERGEBNIS	-91'500	-89'390	-80'180	-84'000	15'800
0	Allgemeine Verwaltung	-904'600	-926'500	-952'200	-961'200	-975'500
3	Aufwand	-1'020'900	-1'044'000	-1'070'900	-1'081'000	-1'096'500
4	Ertrag	116'300	117'500	118'700	119'800	121'000
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-120'200	-107'500	-114'700	-119'600	-125'000
3	Aufwand	-358'400	-347'900	-357'300	-364'400	-372'200
4	Ertrag	238'200	240'400	242'600	244'800	247'200
2	Bildung	-2'507'100	-2'560'200	-2'614'500	-2'794'800	-2'839'000
3	Aufwand	-3'008'800	-3'066'900	-3'126'300	-3'311'600	-3'361'100
4	Ertrag	501'700	506'700	511'800	516'800	522'100
3	Kultur, Freizeit und Sport	-78'200	-83'200	-84'400	-85'600	-86'700
3	Aufwand	-78'200	-83'200	-84'400	-85'600	-86'700
4	Ertrag					
4	Gesundheit	-5'500	-5'600	-5'800	-6'000	-6'200
3	Aufwand	-5'500	-5'600	-5'800	-6'000	-6'200
4	Ertrag					
5	Soziale Sicherheit	-2'280'800	-2'278'600	-2'301'100	-2'324'300	-2'347'700
3	Aufwand	-2'474'100	-2'473'800	-2'498'300	-2'523'500	-2'548'900
4	Ertrag	193'300	195'200	197'200	199'200	201'200
6	Verkehr	-852'600	-872'800	-907'100	-921'600	-937'500
3	Aufwand	-913'200	-934'000	-968'900	-984'000	-1'000'600
4	Ertrag	60'600	61'200	61'800	62'400	63'100
7	Umweltschutz und Raumordnung	-240'200	-240'800	-234'400	-256'000	-262'800
3	Aufwand	-1'203'300	-1'572'100	-1'612'300	-1'365'700	-1'160'100
4	Ertrag	963'100	1'331'300	1'377'900	1'109'700	897'300
8	Volkswirtschaft	93'200	100'200	101'200	102'200	103'300
3	Aufwand	-6'800	-800	-800	-800	-800
4	Ertrag	100'000	101'000	102'000	103'000	104'100
9	Finanzen	6'804'500	6'885'610	7'032'820	7'282'900	7'492'900
3	Aufwand	-801'200	-1'116'090	-1'590'880	-1'087'200	-968'300
4	Ertrag	7'605'700	8'001'700	8'623'700	8'370'100	8'461'200

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2024	2025	2026	2027	2028	
Einkommenssteuern NP							
	Nettozuwachs in %	3.483	1.880	2.013	2.024	2.030	
2	Reine Steuer absolut	2'982'250	3'093'955	3'190'236	3'289'483	3'391'630	
Vermögenssteuern NP							
	Nettozuwachs in %	19.571	0.370	0.500	0.520	0.500	
2	Reine Steuer absolut	313'875	320'892	326'023	331'262	336'480	
Gewinnsteuern JP							
	Nettozuwachs in %	215.916	1.150	1.210	1.300	1.350	
0	Reine Steuer absolut	122'813	124'225	125'728	127'362	129'082	
Kapitalsteuer JP							
	Nettozuwachs in %	185.714	1.150	1.150	1.150	1.150	
0	Reine Steuer absolut	1'250	1'264	1'279	1'294	1'308	
TOTAL Steuern		6'332'500	6'525'000	7'054'000	7'234'400	7'419'900	
9100	4000.01	Einkommenssteuern NP	4'771'600	4'950'300	5'423'400	5'592'100	5'765'800
9100	4001.01	Vermögenssteuern NP	502'200	513'400	554'200	563'100	572'000
9100	4010.01	Gewinnsteuern JP	196'500	198'800	213'700	216'500	219'400
9100	4011.01	Kapitalsteuer JP	2'000	2'000	2'200	2'200	2'200
Weitere direkte Steuern		900	1'200	1'200	1'200	1'200	
9100	4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommensteuern	11'700	12'000	12'000	12'000	12'000
9100	4000.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde NP/Einkommen	108'000	108'000	108'000	108'000	108'000
9100	4000.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde NP/Einkommen	-177'000	-177'000	-177'000	-177'000	-177'000
9100	4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP	-200	-200	-200	-200	-200
9100	4001.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde NP/Vermögen	35'000	35'000	35'000	35'000	35'000
9100	4001.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde NP/Vermögen	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000	-70'000
9100	4002.01	Quellensteuern	61'000	61'000	61'000	61'000	61'000
9100	4002.10	Quellensteuern aus BGSA	2'300	2'300	2'300	2'300	2'300
9100	4010.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde JP/Gewinn	22'000	22'000	22'000	22'000	22'000

Konto-Nr.	Bezeichnung	BU 2024	2025	2026	2027	2028
9100 4010.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Gewinn	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
9100 4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP	100	100	100	100	100
9100 4011.40	Gemeindesteuerteilungen z.G. Gemeinde JP/Kapital	100	100	100	100	100
9100 4011.50	Gemeindesteuerteilungen z.L. Gemeinde JP/Kapital	-100	-100	-100	-100	-100
9100 4029.01	Eingang abgeschriebener Steuern	9'000	9'000	9'000	9'000	9'000
	Manuelle Eingabe					
	Übrige Steuern	859'300	859'300	859'300	859'300	859'300
9101 4022.01	Grundstückgewinnsteuern	240'000	240'000	240'000	240'000	240'000
9101 4022.10	Sonderveranlagungen	156'000	156'000	156'000	156'000	156'000
9102 4021.01	Liegenschaftssteuern	463'300	463'300	463'300	463'300	463'300
9102 4029.01	Eingang abgeschriebener Steuern					
	Manuelle Eingabe					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-7'096'000	-923'000	-2'255'000	-2'158'000	-950'000	-50'000	
1	Öffentliche Sicherheit		-98'000			-98'000			
1610.5040.01	Ersatz elektronische Trefferanzeige Schiessanlage Worben	3	-98'000			-98'000			
2	Bildung		-5'049'000	-318'000	-1'950'000	-1'490'000	-800'000		
2170.5040.03	Sanierung Schulhaus & MZA	1	-634'000	-100'000	-300'000	-234'000			
2170.6320.01	Investitionsbeitrag (MWA) Sanierung Schulhaus & MZA	1	264'000	70'000	100'000	94'000			
2170.5040.04	Sanierung Turnhalle	1	-535'000						
2170.6320.02	Investitionsbeitrag (MWA) Sanierung Turnhalle	1	236'000						
2170.5040.10	Ersatz Beleuchtung Schulhaus / MZA	2	-300'000		-150'000	-150'000			
2170.5090.01	Ersatz Oberfläche Sportplatz/Laufbahn	2	-98'000	-98'000					
2170.5040.07	Schliessanlage Gemeindeliegenschaften	1	-52'000						
2170.5040.08	Schulraum 2030	2	-4'230'000	-150'000	-1'500'000	-1'500'000	-1'000'000		
2170.6320.03	Investitionsbeitrag (MWA) Schulraum 2030	2	800'000		300'000	300'000	200'000		
2170.5040.11	Schulraumprovisorium	2	-400'000		-400'000				
2170.5040.09	Sanierung Duschen MZA	1	-60'000						
2910.5060.02	Ersatz IT Schule	2	-40'000	-40'000					
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche		-95'000		-95'000				
3420.5010.01	Dorfzentrum, Einrichtung & Gestaltung	2	-95'000		-95'000				
6	Verkehr		-1'554'000	-455'000	-210'000	-570'000		-50'000	
6150.5010.03	Sanierung Amselweg	1	-153'000						
6150.5010.18	Sanierung Schwalbenweg	1	-51'000						
6150.5010.17	Verkehrsberuhigungsmassnahmen Worben	2	-75'000	-75'000					

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-7'096'000	-923'000	-2'255'000	-2'158'000	-950'000	-50'000	
6150.5010.19	Sanierung Oberer Zelgweg, TS Unterer Schulweg - Breifeldstrasse	2	-270'000			-270'000			
6150.5010.20	Sanierung Oberer Schulweg	1	-210'000		-210'000				
6150.5010.21	Sanierung Schützenweg, TS Hauptstrasse - Schützenweg 7	2	-160'000			-160'000			
6150.5010.22	Sanierung Schilfweg	3	-50'000					-50'000	
6150.5010.23	Unterhalt Brücken	1	-35'000						
6150.5010.24	Landerwerb Einmündung Busswilstrasse - Hauptstrasse	1	-30'000						
6150.5010.25	Umgestaltung Einmündung Busswilstrasse - Hauptstrasse	2	-60'000			-60'000			
6150.5010.26	Sanierung Binnenweg	3	-280'000	-280'000					
6150.5010.27	Fussgängerbrücke Binnenkanal	3	-50'000	-50'000					
6150.5060.02	Ersatz Kubota-Traktor	2	-50'000	-50'000					
6150.5060.03	Ersatz John Deere	3	-80'000			-80'000			
7	Umwelt und Raumordnung		-300'000	-150'000			-150'000		
7710.5040.01	Umgestaltung Friedhof inkl. Pavillion	2	-150'000	-150'000					
7900.5290.01	Ortsplanungsrevision	2	-150'000				-150'000		

	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-36'800	10	20	-16'600	103'600	
Einlagen in finanzpolitische Reserven						
Entnahme finanzpolitische Reserve	36'800			16'600		
Ergebnis der Erfolgsrechnung		10	20		103'600	
Ergebnis der Erfolgsrechnung		10	20		103'600	
+ planmässige Abschreibungen	402'900	421'300	456'700	603'300	460'600	
+ ausserplanmässige Abschreibungen						
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	2'000	200'090	599'180	2'000	2'000	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	254'000	634'200	710'500	580'200	283'600	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	150'900	-12'800	345'400	25'100	282'600	
Selbstfinanzierung (Cash flow)	150'900	-12'800	345'400	25'100	282'600	
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	923'000	2'255'000	2'158'000	950'000	50'000	
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen						
Saldo der Selbstfinanzierung	-772'100	-2'267'800	-1'812'600	-924'900	232'600	
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'419'924	1'419'934	1'419'954	1'419'954	1'523'554	
Eigenkapital	4'340'676	3'906'576	3'795'276	3'217'076	3'039'076	
TOTAL Steuern	6'332'500	6'525'000	7'054'000	7'234'400	7'419'900	
Finanzverbindlichkeiten	4'430'040	6'865'440	8'706'440	9'543'540	9'543'540	
Verwaltungsvermögen	5'301'242	7'134'942	8'836'242	9'182'942	8'772'342	
Finanzkennzahlen	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø
Nettoverschuldungsquotient	16.20%	52.81%	76.54%	88.07%	82.12%	
Selbstfinanzierungsgrad	16.35%	-0.57%	16.01%	2.64%	565.20%	
Zinsbelastungsanteil	0.49%	1.49%	2.13%	3.15%	3.21%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	358	1'183	1'826	2'138	2'033	
Selbstfinanzierungsanteil	1.76%	-0.14%	3.64%	0.27%	3.02%	
Kapitaldienstanteil	5.19%	6.21%	6.95%	9.72%	8.13%	
Bruttoverschuldungsanteil	101.02%	124.27%	136.46%	150.13%	146.93%	
Investitionsanteil	10.46%	22.74%	21.69%	11.08%	0.54%	
Nettozinsbelastungsanteil	0.66%	2.04%	2.87%	3.99%	4.06%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner	1'599	1'411	1'355	1'134	1'058	
Bilanzüberschussquotient	23.95%	23.23%	21.56%	20.96%	21.82%	
Kostendeckungsgrad	100.51%	100.32%	100.30%	100.31%	101.40%	
Werterhaltungsquote						

		BU 2024	2025	2026	2027	2028
AKTIVEN		13'059'039	15'060'339	16'790'039	17'048'939	16'870'939
10	Finanzvermögen	7'757'797	7'925'397	7'953'797	7'865'997	8'098'597
14	Verwaltungsvermögen	5'301'242	7'134'942	8'836'242	9'182'942	8'772'342
PASSIVEN		13'059'039	15'060'339	16'790'039	17'048'939	16'870'939
20	Fremdkapital	8'718'362	11'153'762	12'994'762	13'831'862	13'831'862
20	Fremdkapital allgemein	4'227'748	4'227'748	4'227'748	4'227'748	4'227'748
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	19'580	19'580	19'580	19'580	19'580
205	Kurzfristige Rückstellungen	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
206/201	Finanzverbindlichkeiten	4'430'040	6'865'440	8'706'440	9'543'540	9'543'540
209	Verbindlich.ggü.SF u.Fonds im FK	994	994	994	994	994
29	Eigenkapital	4'340'676	3'906'576	3'795'276	3'217'076	3'039'076
290	Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.	54'540	54'540	54'540	54'540	54'540
293	Vorfinanzierungen	1'891'117	1'518'407	1'428'587	948'287	666'687
294	Reserven	609'476	629'276	688'976	672'376	672'376
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	365'620	284'420	203'220	121'920	121'920
299	Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'419'924	1'419'934	1'419'954	1'419'954	1'523'554
Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag			10	20		103'600
1/10 Steuern		342'131	354'181	364'465	375'076	385'988
Veränderung in 1/10 Steuern			0.00	0.00		0.27
Information:						
Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern		4.15	4.01	3.90	3.79	3.95

Konto-Nr.	Buchungstext	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	ERGEBNIS		10	20		103'600
	Betrieblicher Aufwand	-8'769'100	-9'216'900	-9'377'300	-9'453'000	-9'241'400
30	Personalaufwand	-1'346'000	-1'373'000	-1'393'400	-1'414'500	-1'435'600
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-1'638'600	-1'689'100	-1'740'700	-1'794'600	-1'850'400
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-402'900	-421'300	-456'700	-603'300	-460'600
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
36	Transferaufwand	-5'300'100	-5'651'200	-5'703'400	-5'556'700	-5'410'100
37	Durchlaufende Beiträge					
39	Interne Verrechnungen	-79'500	-80'300	-81'100	-81'900	-82'700
	Betrieblicher Ertrag	8'560'000	8'916'800	9'469'100	9'164'300	9'365'500
40	Fiskalertrag	6'355'500	6'548'200	7'077'500	7'258'100	7'443'800
41	Regalien und Konzessionen					
42	Entgelte	355'000	358'500	362'100	365'700	369'500
43	Verschiedene Erträge					
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
46	Transferertrag	1'767'000	1'926'800	1'945'300	1'455'700	1'466'500
47	Durchlaufende Beiträge					
49	Interne Verrechnungen	79'500	80'300	81'200	81'800	82'700
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-209'100	-300'100	91'800	-288'700	124'100
34	Finanzaufwand	-132'700	-224'800	-293'500	-379'500	-391'400
44	Finanzertrag	90'800	91'800	91'400	91'000	90'300
	Ergebnis aus Finanzierung	-41'900	-133'000	-202'100	-288'500	-301'100
	Operatives Ergebnis	-251'000	-433'100	-110'300	-577'200	-177'000
38	Ausserordentlicher Aufwand		-198'090	-597'180		
48	Ausserordentlicher Ertrag	251'000	631'200	707'500	577'200	280'600
	Ausserordentliches Ergebnis	251'000	433'110	110'320	577'200	280'600
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		10	20		103'600

Konto-Nr.	Buchungstext	BU 2024	2025	2026	2027	2028
	ERGEBNIS		10	20		103'600
0	Allgemeine Verwaltung	-904'600	-926'500	-952'200	-961'200	-975'500
3	Aufwand	-1'020'900	-1'044'000	-1'070'900	-1'081'000	-1'096'500
4	Ertrag	116'300	117'500	118'700	119'800	121'000
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	-120'200	-107'500	-114'700	-119'600	-125'000
3	Aufwand	-358'400	-347'900	-357'300	-364'400	-372'200
4	Ertrag	238'200	240'400	242'600	244'800	247'200
2	Bildung	-2'507'100	-2'560'200	-2'614'500	-2'794'800	-2'839'000
3	Aufwand	-3'008'800	-3'066'900	-3'126'300	-3'311'600	-3'361'100
4	Ertrag	501'700	506'700	511'800	516'800	522'100
3	Kultur, Freizeit und Sport	-78'200	-83'200	-84'400	-85'600	-86'700
3	Aufwand	-78'200	-83'200	-84'400	-85'600	-86'700
4	Ertrag					
4	Gesundheit	-5'500	-5'600	-5'800	-6'000	-6'200
3	Aufwand	-5'500	-5'600	-5'800	-6'000	-6'200
4	Ertrag					
5	Soziale Sicherheit	-2'280'800	-2'278'600	-2'301'100	-2'324'300	-2'347'700
3	Aufwand	-2'474'100	-2'473'800	-2'498'300	-2'523'500	-2'548'900
4	Ertrag	193'300	195'200	197'200	199'200	201'200
6	Verkehr	-852'600	-872'800	-907'100	-921'600	-937'500
3	Aufwand	-913'200	-934'000	-968'900	-984'000	-1'000'600
4	Ertrag	60'600	61'200	61'800	62'400	63'100
7	Umweltschutz und Raumordnung	-148'700	-151'400	-154'200	-172'000	-175'000
3	Aufwand	-234'700	-567'500	-564'400	-388'400	-191'500
4	Ertrag	86'000	416'100	410'200	216'400	16'500
8	Volkswirtschaft	93'200	100'200	101'200	102'200	103'300
3	Aufwand	-6'800	-800	-800	-800	-800
4	Ertrag	100'000	101'000	102'000	103'000	104'100
9	Finanzen	6'804'500	6'885'610	7'032'820	7'282'900	7'492'900
3	Aufwand	-801'200	-1'116'090	-1'590'880	-1'087'200	-968'300
4	Ertrag	7'605'700	8'001'700	8'623'700	8'370'100	8'461'200

Innenfinanzierung	BU 2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung:					
Cash-flow	150'900	-12'800	345'400	25'100	282'600
- Übertrag IR-Überschuss in LR					
- Buchgewinne Finanzvermögen					
Geldfluss Erfolgsrechnung	150'900	-12'800	345'400	25'100	282'600
	Priorität				
Investitionen Verwaltungsvermögen	4	-923'000	-2'255'000	-2'158'000	-50'000
Geldfluss ohne Investitionen FV	-772'100	-2'267'800	-1'812'600	-924'900	232'600
Investitionen Finanzvermögen					
Total Geldfluss	-772'100	-2'267'800	-1'812'600	-924'900	232'600
Ergebnisse Kapitalfluss SF	-11'600	-167'600	-28'400	87'800	-86'000
Verflüssigungsfinanzierung	Bestände				
Flüssige Mittel					
Guthaben					
Anlagen					
Transitorische Aktiven					
Uebertrag Mittelüberschuss Vorjahr					
Saldo der Innenfinanzierung	-783'700	-2'435'400	-1'841'000	-837'100	146'600
	Bestand				
Rückzahlung auslaufender Darlehen	2'500'000				
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds I)	-783'700	-2'435'400	-1'841'000	-837'100	146'600
Fremdfinanzierung:					
Fremdfinanzierung zinsfrei					
Fremdfinanzierung verzinslich	-783'700	-2'435'400	-1'841'000	-837'100	
Mittelbedarf/-überschuss (Geldfonds II)					146'600
Ergebnis der Kapitalflussrechnung	-783'700	-2'435'400	-1'841'000	-837'100	146'600

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	P	GK	BU 2024	2025	2026	2027	2028	später
		Priorität	Gesamtkredit	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen	Ausgaben Einnahmen
NETTOINVESTITIONEN VV			-770'000	-120'000	-300'000	-200'000		-150'000	
7201	Abwasserentsorgung		-770'000	-120'000	-300'000	-200'000		-150'000	
7201.5032.21	Areal Seelandheim DKS	2	-120'000	-120'000					
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 2024 – 2028					10.10.2023
Abwasserentsorgung		Beträge in CHF					
	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	78'800	80'500	102'900	20'600	-4'100		
Buchgewinne Finanzvermögen							
Einlagen in SF	-196'100	-218'400	-248'400	-168'400	-148'400		
Entnahmen aus SF	40'800	44'400	48'500	48'400	50'400		
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-76'500	-93'500	-97'000	-99'400	-102'100		
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-76'500	-93'500	-97'000	-99'400	-102'100		
+ planmässige Abschreibungen	40'800	44'400	48'500	48'400	50'400		
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	196'100	218'400	248'400	168'400	148'400		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	40'800	44'400	48'500	48'400	50'400		
Selbstfinanzierung (Cash flow)	119'600	124'900	151'400	69'000	46'300		
Selbstfinanzierung (Cash flow)	119'600	124'900	151'400	69'000	46'300		
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	120'000	300'000	200'000		150'000		
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung	-400	-175'100	-48'600	69'000	-103'700		
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	1'955'378	1'861'878	1'764'878	1'665'478	1'563'378		
Eigenkapital	4'856'202	4'936'702	5'039'602	5'060'202	5'056'102		
TOTAL Steuern							
Finanzverbindlichkeiten							
Verwaltungsvermögen	1'521'524	1'777'124	1'928'624	1'880'224	1'979'824		
Finanzkennzahlen	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
Nettoverschuldungsquotient							
Selbstfinanzierungsgrad	99.67%	41.63%	75.70%	100.00%	30.87%	66.39%	
Zinsbelastungsanteil	-7.88%	-5.42%	-4.92%	-5.60%	-5.70%	-5.88%	
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	-1'244	-1'157	-1'127	-1'140	-1'091	-1'151	
Selbstfinanzierungsanteil	20.93%	20.84%	23.73%	12.27%	8.43%	17.50%	
Kapitaldienstanteil	-0.74%	1.99%	2.68%	3.00%	3.48%	2.08%	
Bruttoverschuldungsanteil							
Investitionsanteil	20.84%	39.34%	29.87%		23.67%	24.69%	
Nettozinsbelastungsanteil	-8.48%	-5.86%	-5.33%	-6.13%	-6.28%	-6.39%	
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner							
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad	88.96%	87.11%	87.34%	85.66%	85.04%	86.84%	
Werterhaltungsquote	19.05%	20.60%	21.93%	22.74%	23.39%	21.53%	

Gemeinde Worben		Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2028					10.10.2023
Abfall		Beträge in CHF					
	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss	-15'000	4'100	16'800	15'400	14'300		
Buchgewinne Finanzvermögen							
Einlagen in SF							
Entnahmen aus SF							
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-15'000	4'100	16'800	15'400	14'300		
Ergebnis der Erfolgsrechnung	-15'000	4'100	16'800	15'400	14'300		
+ planmässige Abschreibungen	3'800	3'400	3'400	3'400	3'400		
+ ausserplanmässige Abschreibungen							
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen							
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-11'200	7'500	20'200	18'800	17'700		
Selbstfinanzierung (Cash flow)	-11'200	7'500	20'200	18'800	17'700		
- Buchgewinne Finanzvermögen							
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen							
- Nettoinvestitionen Finanzvermögen							
Saldo der Selbstfinanzierung	-11'200	7'500	20'200	18'800	17'700		
Bilanzüberschuss /-fehlbetrag	-1'563	2'537	19'337	34'737	49'037		
Eigenkapital	-1'563	2'537	19'337	34'737	49'037		
TOTAL Steuern							
Finanzverbindlichkeiten							
Verwaltungsvermögen	57'252	53'852	50'452	47'052	43'652		
Finanzkennzahlen	BU 2024	2025	2026	2027	2028	Ø	
Nettoverschuldungsquotient							
Selbstfinanzierungsgrad	-1.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%		
Zinsbelastungsanteil	-1.15%	-0.53%	-0.67%	-0.80%	-1.03%		
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	22	19	11	4	-2		
Selbstfinanzierungsanteil	-4.30%	2.65%	6.77%	6.28%	5.89%		
Kapitaldienstanteil	0.31%	0.67%	0.47%	0.33%	0.10%		
Bruttoverschuldungsanteil	22.60%	18.11%	10.43%	4.11%			
Investitionsanteil							
Nettozinsbelastungsanteil	-1.17%	-0.54%	-0.68%	-0.81%	-1.04%		
Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner							
Bilanzüberschussquotient							
Kostendeckungsgrad	94.56%	101.47%	105.97%	105.42%	105.00%		
Werterhaltungsquote							