

Gemischte Gemeinde Treiten

Finanzplan 2023 - 2028

mit

Variante "Steueranlage 1.3 ab 2024"

Bern, 13. Oktober 2023

KPG Bern

Daniela Jausi / Barbara Vögtli
Schwarztorstrasse 20, 3007 Bern
Tel.: 031 385 20 00

Vorbericht

Finanzplan 2023 - 2028 der Gemeinde Treiten

1. Finanzielle Ausgangslage

Rechnung 2022

Gesamthaushalt

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 69'141 ab, dies entspricht einer Besserstellung gegenüber dem Budget von gut CHF 224'391.

Allgemeiner Haushalt

Die Rechnung 2022 schloss im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 44'665 ab. Vorgängig wurden CHF 65'878 in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss in der Höhe von CHF 183'150.

Gebührenfinanzierter Haushalt

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser schlossen mit einem Ertragsüberschuss, die Spezialfinanzierung Abfall schloss dagegen mit einem Aufwandüberschuss ab. In der Summe betrug der Ertragsüberschuss CHF 24'476.

Der Bilanzüberschuss nimmt um den Ertragsüberschuss im allgemeinen Haushalt zu auf einen Bestand von 2.371 Mio. CHF. Die finanzpolitische Reserve steigt auf CHF 397'700.

Ausgewählte Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad 2022 lag bei 77.42 %. Der Wert ist nicht befriedigend, der Fünfjahresdurchschnitt betrug allerdings sehr gute 191 %.

Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 lag bei 89.5 %.

Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil lag bei den bernischen Gemeinden 2021 bei 101.8 %. Der Wert von Treiten betrug für das Jahr 2022 sehr tiefe 32.08 %, im Durchschnitt lag er sogar tiefer bei 31.76 %. Der kantonale Durchschnitt 2017 – 2021 betrug 102 %.

Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil bewegte sich mit 3.22 % (Durchschnitt 2.89 %) deutlich unter kantonalen Durchschnitt von 5.17 %, er darf als tief bezeichnet werden.

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil liegt im Durchschnitt 2018 – 2022 mit 9.62 % unter dem bernischen Durchschnitt von 11.7 % und zeugt von einer eher schwachen Investitionstätigkeit. Das Rechnungsjahr 2022 wies einen leicht höheren Investitionsanteil auf (12.17 %).

Nettoschuld in Franken pro Einwohner

Treiten weist im Jahr 2022 ein Nettovermögen CHF 11'431 pro Einwohner auf. Im Durchschnitt liegt der Wert etwas tiefer, bei CHF 10'602. Die bernischen Gemeinden weisen mehrheitlich ein Nettovermögen pro Einwohner auf, der kantonale Fünfjahresdurchschnitt beträgt CHF 889.

Die Gemeinde Treiten blickt auf ein gutes Rechnungsjahr 2022 zurück, im allgemeinen Haushalt wurde ein deutlich besserer Abschluss als budgetiert verzeichnet. Zum guten Ergebnis verhalfen Minderaufwendungen, höhere Steuererträge und deutlich bessere Erträge aus dem Kiesabbau. Der Bilanzüberschuss beträgt 2.370 Mio. CHF, die finanzpolitische Reserve steigt auf CHF 398'000 und die verfügbaren flüssigen Mittel betragen CHF 630'000. Das verzinsliche langfristige Fremdkapital blieb konstant auf 1.1 Mio. CHF.

2. Prognose der Erfolgsrechnung

Basis	Als Basis dienen die Rechnung 2022, die Budgets 2023 und 2024, die Finanzplanungshilfe FILAG und das Investitionsprogramm des Gemeinderates.
Personalaufwand	Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs im 2025 von 2.0 %, ab dem Jahr 2026 1.5 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.
Sachaufwand	Gemäss Budgets 2023 und 2024; Zuwachs ab dem Jahr 2025 von 2.0 % pro Jahr. Grössere Abweichungen gemäss Detailprognose, respektive Begründung.
Zinsen	2.30 % bis 3.5 % für neues Fremdkapital im Prognosezeitraum.
Abschreibungen	Nach den Bestimmungen des Anhangs 2 der Gemeindeverordnung (Nutzungsdauern). In den Spezialfinanzierungen besteht das System der Einlagen in den Werterhalt auf der Basis der Wiederbeschaffungswerte, die Abschreibungen erfolgen nach Nutzungsdauern der Anlagen. Das per Ende 2015 bestehende Verwaltungsvermögen (HRM1) im allgemeinen Haushalt wird in Treiten über 8 Jahre abgeschrieben.
Amortisationen	Die Gemeinde Treiten wies Ende 2022 verzinsliche Fremdmittel in der Höhe von 1.1 Mio. CHF auf. Die Darlehen werden bei Ablauf der Laufzeit amortisiert.

Steuereinnahmen

Die Steueranlage beträgt aktuell 1.20 Einheiten, sie wird für die ganze Planungsperiode unverändert beibehalten.

Im Finanzplan wird für die Gemeinde Treiten für die Jahre zwischen 2023 und 2028 mit einem Bevölkerungswachstum von 28 Personen gerechnet. Bei den Steuerpflichtigen wird von einer Zunahme von 16 Personen ausgegangen.

Die Prognosen der Steuereinnahmen beruhen auf der NESKO-Ertragsabrechnung für das Steuerjahr 2022:

Einkommen natürliche Personen: CHF 580'475

Vermögen natürliche Personen: CHF 90'877

Für das laufende Jahr wird für die Gemeinde Treiten bei den Einkommenssteuern und den Vermögenssteuern mit einem Rückgang der Erträge gerechnet. Für die Einkommenssteuern beträgt der Rückgang 3 %, bei den Vermögenssteuern 10.7 %.

Für die Jahre ab 2024 wird von folgenden jährlichen Zuwachsraten ausgegangen:

- Einkommenssteuern N.P.: 4.0 % für das Jahr 2024, 2.7 % für das Jahr 2025, anschliessend 2.5 % pro Jahr.
- Vermögenssteuern N.P.: 1.5 % für das Jahr 2024, anschliessend 2.0 % pro Jahr.

Bei den juristischen Personen betrug der Steuerertrag im 2022 rund CHF 1'960. Für das Jahr 2023 wird mit einem Ertrag von CHF 2'300 gerechnet. Ab dem Jahr 2024 rechnet man in der Gemeinde Treiten mit jährlichen Erträgen von CHF 2'100.

Finanz- und Lastenausgleich**Finanzausgleich**

Der Harmonisierungsfaktor beträgt 1.65 Einheiten, Abweichungen in der Steuerkraft vom kantonalen Mittel werden mit 37 % ausgeglichen.

Die Steuerkraft von Treiten bewegt sich um einen Wert zwischen 81 % und 86 % des Kantonsmittels. Dabei ist der Wert im Jahr 2024 am höchsten, anschliessend nimmt er kontinuierlich ab. Bei einem Wert unter 100 % des kantonalen Mittels erhält die Gemeinde einen Zuschuss in der Höhe von 37 % wiederum der Differenz zum kantonalen Mittel.

Für die Berechnung wird jeweils der Durchschnitt der drei zurückliegenden Steuerjahre berücksichtigt.

Für die Jahre 2024 bis 2027 wird Treiten gemäss Finanzplan für den Disparitätenabbau zwischen CHF 65'687 bis maximal CHF 95'136 (2027) pro Jahr aus dem Finanzausgleich erhalten.

Geografisch-topografischer Zuschuss

Kosten für besondere Eigenschaften von Topografie / Geografie einer Gemeinde werden über den Verteilschlüssel Fläche pro Einwohner und Strassenlänge abgegolten. Die Gemeinde Treiten kann aus diesem Zuschuss jährlich rund CHF 98'160 erwarten.

Sozio-demographischer Zuschuss

Zur Milderung von durch die Gemeinden kaum beeinflussbaren Faktoren der Sozialhilfe (Anteil Arbeitslose, Ausländer, EL-Bezüger und Anteil Flüchtlinge und vorläufige aufgenommene Personen) erhält Treiten voraussichtlich einen jährlichen Zuschuss von durchschnittlich CHF 2'970.

Lastenausgleich Lehrergehälter

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

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

Lastenausgleich Sozialhilfe

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert.

Die prognostizierten Kosten betragen für das Jahr 2024 CHF 565 pro Einwohner, anschliessend erfolgt ein kontinuierlicher Anstieg: zuerst auf CHF 595 für das Jahr 2025, im Jahr 2028 wird ein pro Kopf-Beitrag von CHF 615 erwartet.

Treiten wird 2024 gemäss Finanzplan 254'250 CHF an diesen Lastenverteiler einzahlen. Der Betrag steigt anschliessend an auf CHF 293'355 im Jahr 2028.

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

Lastenausgleich Ergänzungsleistungen

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gemeinden, in Abhängigkeit der Einwohnerzahl, finanziert.

Der Wert beträgt für das Jahr 2024 CHF 225 pro Einwohner. In den nächsten Jahren steigt der Betrag nur leicht an, 2028 wird ein Betrag von CHF 232 pro Einwohner erwartet. Es wird in der Prognose mit sinkenden Zahlen bei den Heimeintritten und aufgrund der EL-Reform mit tieferen Kosten bei den Ergänzungsleistungen gerechnet.

Der Beitrag der Gemeinde Treiten an den Lastenausgleich EL wird 2024 CHF 101'250 betragen, prognostiziert wird anschliessend ein Anstieg auf CHF 110'664.

Lastenausgleich Familienzulagen

Die Belastung bleibt stabil bei CHF 5 pro Einwohner, für Treiten bedeutet das einen jährlichen Betrag von rund CHF 2'310 im Durchschnitt.

Lastenausgleich öffentlicher Verkehr

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

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

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

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

Die Gemeinde Treiten weist keine öV-Punkte auf. Sie wird nur die pro Kopf-Beiträge einzahlen müssen. Im Jahr 2024 wird der Betrag CHF 22'950 ausmachen. Erwartet wird anschliessend bis 2028 ein Anstieg auf CHF 24'800.

Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung

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

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

Für Treiten bedeutet das jährliche Zahlungen von durchschnittlich CHF 84'245.

Pauschalierung der Interventionskosten

Der Kanton Bern und die Gemeinden beteiligen sich je hälftig an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Der geschuldete Betrag wird in Abhängigkeit von der Einwohnerzahl berechnet. Für Treiten ist im Finanzplan ab 2024 ein Betrag von rund CHF 277 berücksichtigt.

3. Neue Investitionen (allgemeiner Haushalt)

neue Investitionen ab 2024

Die Jahre ab 2023 enthalten Nettoinvestitionen von 1.553 Mio. CHF, durchschnittlich pro Jahr CHF 311'000.

Die grösste Investition im Finanzplan ist ab dem Jahr 2023 eingeplant, es handelt sich um den Radweg Treiten-Brüttelen in der Höhe von CHF 570'000.

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

2024:	CHF	130'000
2025:	CHF	440'000
2026:	CHF	638'000
2027:	CHF	265'000
2028:	CHF	80'000

Insgesamt verursachen die Investitionen ab 2024 total einen Abschreibungsbedarf von CHF 269'000, im Durchschnitt pro Jahr CHF 54'000.

4. Spezialfinanzierungen

Wasserversorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 21'100, sie entspricht damit der vollen Einlagen in den Werterhalt. Die jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 20'000 (ab dem Jahr 2027 CHF 10'000) werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 – 2028 sind Investitionen von 1.133 Mio. CHF vorgesehen. Im 2024 werden CHF 10'000, ab dem Jahr 2025 jährlich CHF 6'000 für den werterhaltenden Unterhalt aus dem Bestand Werterhalt entnommen.

Ab dem Jahr 2024 werden die Gebühren reduziert.

Unter diesen Annahmen weist die Wasserrechnung ab 2025, bei einem Unterhalt von jährlich rund CHF 12'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, einen Kostendeckungsgrad von rund 70 % auf.

In der Summe weist die Wasserrechnung einen Aufwandschuss von rund CHF 167'800 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich sinkt ab, er beträgt per Ende 2028 rund CHF 248'500.

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

Abwasser-- entsorgung

Die jährliche Einlage in den Werterhalt beläuft sich auf CHF 68'660, sie entspricht damit 100 % der vollen Einlagen in den Werterhalt. Erweiterungsinvestitionen lassen die Einlage in den Werterhalt im Prognosezeitraum ansteigen.

Die im Jahr 2023 jährlich erwarteten Anschlussgebühren von CHF 40'000 (ab 2024 CHF 30'000) werden an die Einlage in den Werterhalt angerechnet.

Für den Prognosezeitraum 2023 - 2028 sind Investitionen von CHF 621'300 vorgesehen. In allen Prognosejahren wird werterhaltender Unterhalt in der Höhe von gut CHF 5'000 aus dem Bestand Werterhalt entnommen.

Ab dem Jahr 2024 werden die Gebühren reduziert.

Unter diesen Annahmen weist die Abwasserrechnung der Gemeinde Treiten, bei einem konstanten Unterhalt von jährlich rund CHF 10'000 zu Lasten der Erfolgsrechnung, einen Kostendeckungsgrad zwischen 59 % und 71 % auf.

In der Summe weist die Abwasserrechnung einen Aufwandüberschuss von CHF 324'000 aus. Der Bestand Rechnungsausgleich sinkt ab, er beträgt per Ende 2028 rund CHF 41'300.

In der Abwasserrechnung der Gemeinde Treiten besteht aktuell kein finanzieller Handlungsbedarf. Allerdings droht ab dem Jahr 2028 ein Bilanzfehlbetrag falls die Aufwandüberschüsse weiterhin im Bereich von CHF 80'000 anfallen.

Abfallentsorgung

Bei konstanten Gebührenerträgen ab dem Jahr 2024 wird im Prognosezeitraum für alle Jahre mit einem Kostendeckungsgrad zwischen 81 % und 87 % gerechnet.

Im Finanzplan sind keine Investitionen berücksichtigt.

Der Rechnungsausgleich sinkt um die jährlichen Aufwandüberschüsse von durchschnittlich CHF 5'400 ab. Ende 2028 beträgt er noch rund CHF 2'100.

Der Rechnungsausgleich in der Abfallentsorgung sinkt zu stark ab, er sollte einen Bestand von rund CHF 10'000 nicht unterschreiten.

5. Ergebnisse der Finanzplanung

Allgemeiner Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Planungszeitraum bei gleichbleibender Steueranlage in der Summe aller Prognosejahre mit einem negativen Handlungsspielraum von rund CHF 253'000 zu rechnen. Im Durchschnitt beträgt der jährliche Handlungsspielraum minus CHF 42'000.

Nur gerade das Jahr 2025 weist einen positiven Handlungsspielraum auf, das Jahr 2026 weist eine rote Null auf. Den grössten negativen Betrag weist das Budgetjahr 2023 auf.

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt ist negativ, sie beträgt durchschnittlich minus CHF 85'200 (Vorjahr: minus CHF 130'800).

Folgende Punkte beeinflussen die Prognose der Ergebnisse der Erfolgsrechnung:

Finanz- und Lastenausgleich

Beim Finanzausgleich (Disparitätenabbau) kann Treiten in den Jahren 2024 – 2028 im Durchschnitt jährlich rund CHF 87'050 erwarten. Die Zahlungen sind deutlich höher als noch im letzten Finanzplan prognostiziert. Gemäss Berechnungen sinkt die Steuerkraft der Gemeinde Treiten ab dem Jahr 2023 kontinuierlich ab, entsprechend steigen die Zahlungen aus dem Finanzausgleich mit jedem Jahr an. Der Anstieg zwischen 2024 und 2028 macht gut CHF 28'200 aus.

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

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

Abschreibung des altrechtlichen Verwaltungsvermögens

Die Abschreibungen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens werden bis Ende 2023 mit jährlich CHF 59'200 in der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Anschliessend werden die Rechnungen um diesen Aufwand entlastet.

Lehrergehaltskosten

Der Aufwand in der Funktion „Bildung“ steigt (ohne Berücksichtigung von Abschreibungen) zwischen 2024 und 2027 um CHF 183'800 an. Da der Ertrag in der Funktion langsamer ansteigt, beträgt die Nettobelastung rund CHF 88'000.

Für einen grossen Teil des Anstiegs sind der höhere Betriebsbeitrag an das OSZ Ins und die höheren Kosten bei der Tagesschule verantwortlich.

Auflösung Neubewertungsreserve

Die Auflösung der Neubewertungsreserve gemäss gesetzlichen Vorgaben dauert bis in das Jahr 2025 an. Die jährliche Entnahme beträgt CHF 95'200. Der Ertrag verbessert die Rechnung, er ist jedoch nicht liquiditätswirksam.

Meliorationsprojekt

In der Erfolgsrechnung sind für Strukturverbesserungen pro Jahr Beiträge von CHF 26'000 berücksichtigt.

Kiesabbau

Im Finanzplan wird mit zwischen 2023 und 2028 mit Erträgen von 2.627 Mio. CHF. Die Beträge der einzelnen Jahre schwanken dabei stark. Den

grössten Wert weist das Jahr 2025 auf, ab 2026 wird mit konstanten Beträgen von CHF 450'000 gerechnet.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 29'000. In den Folgejahren steigen sie aufgrund der geplanten Investitionstätigkeit an. Im letzten Prognosejahr betragen die Abschreibungen CHF 58'000 oder 0.8 Steueranlagezehntel.

Rechnungsergebnisse

Im vorliegenden Finanzplan schliessen mit Ausnahme des Jahres 2025 alle anderen Prognosejahre mit einem Aufwandüberschuss ab. Dabei muss der Ertragsüberschuss des Jahres 2025 in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden.

In der Summe wird im Finanzplan für die Jahre 2023 – 2028 ein Aufwandüberschuss von total 1.006 Mio. CHF ausgewiesen. Durchschnittlich betragen die Defizite CHF 168'000 oder 2.6 Steueranlagezehntel.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt						Version vom	12.10.23				
						Beträge in CHF 1'000					
						Prognoseperiode					
						2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)										
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-460	-355	-103	-219	-308	-305			
1.b	Ergebnis aus Finanzierung		195	197	201	205	208	220			
	operatives Ergebnis		-265	-157	97	-14	-100	-85			
1.c	ausserordentliches Ergebnis		77	97	76	8	7	7			
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-188	-61	173	-6	-93	-78			
2.	Investitionen und Finanzanlagen										
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		274	130	440	638	265	80			
2.b	Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0			
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen										
3.a	neuer Fremdmittelbedarf		54	1'067	1'628	3'087	3'597	4'351			
3.b	bestehende Schulden		1'100	1'100	1'100	500	500	0			
3.c	total Fremdmittel kumuliert		1'154	2'167	2'728	3'587	4'097	4'351			
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen										
4.a	Abschreibungen		23	29	44	67	72	58			
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss		-1	14	40	71	109	139			
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0			
4.d	Total Investitionsfolgekosten		22	43	84	137	181	197			
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-188	-61	173	-6	-93	-78			
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-210	-104	89	-143	-274	-276			
5.	Finanzpolitische Reserve										
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-210	-104	89	-143	-274	-276			
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	89	0	0	0			
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0			
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-210	-104	0	-143	-274	-276			

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre aus. Der Bilanzüberschuss sinkt um 1.006 Mio. CHF ab auf einen Bestand von 1.364 Mio. CHF.

Ein Steueranlagezehntel beträgt in Treiten im Durchschnitt für die Prognoseperiode CHF 63'000.

Gebührenfinanzierter Haushalt

finanzieller Handlungsspielraum / Ergebnis

Gemäss Finanzplan schliessen die Spezialfinanzierungen in der Summe negativ ab. Im Durchschnitt betragen die Aufwandüberschüsse CHF 71'000 pro Jahr.

Die Selbstfinanzierung im gebührenfinanzierten Haushalt beträgt von 2023 – 2028 durchschnittlich CHF 21'000, die Nettoinvestitionen machen im Total 1.754 Mio. CHF aus.

Folgekosten von neuen Investitionen

Die Abschreibungen betragen im 2023 CHF 14'000. Sie steigen durch die geplante Investitionstätigkeit stetig an, im 2028 betragen die Abschreibungen im gebührenfinanzierten Haushalt CHF 40'000.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt						Version vom	12.10.23
						Beträge in CHF 1'000	
						Prognoseperiode	
						2023	2024
						2025	2026
						2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	23	-79	-73	-71	-103	-107
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	36	28	28	28	28	28
	operatives Ergebnis	59	-51	-44	-43	-75	-78
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	390	799	250	225	90	0
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a	Abschreibungen	14	27	33	38	40	40
4.d	Total Investitionsfolgekosten	14	27	33	38	40	40
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	45	-78	-78	-81	-115	-118

Konsolidierter Haushalt

Fremdkapital

Das verzinsliche Fremdkapital betrug Ende 2022 1.1 Mio. CHF. Die Darlehen werden bei Ablauf der Laufzeit amortisiert.

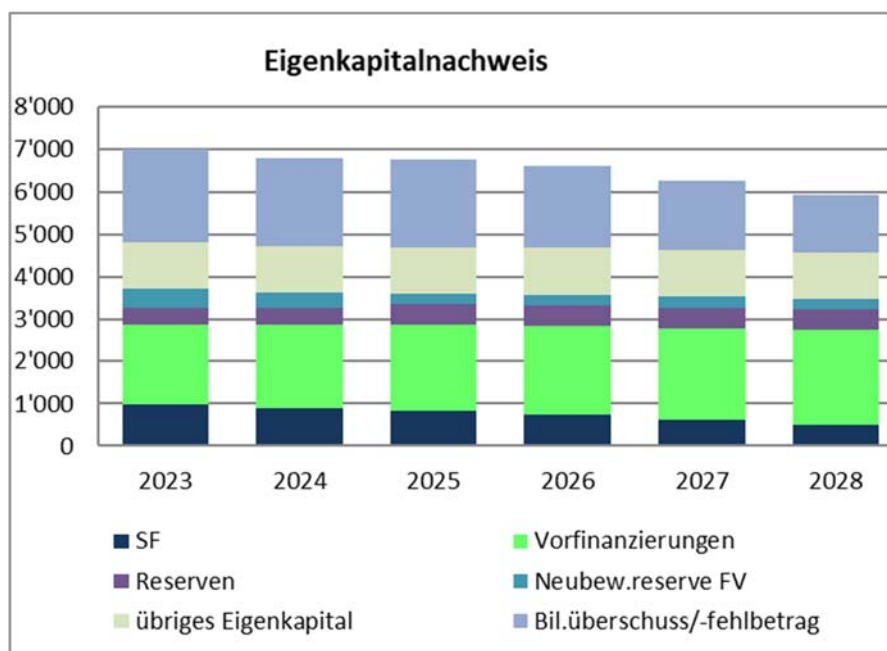
Gemäss Berechnungen im Finanzplan braucht die Gemeinde Treiten voraussichtlich ab dem nächsten Jahr neue Fremdmittel zur Finanzierung der geplanten Investitionen. Ende 2028 beträgt die voraussichtliche Verschuldung rund 4.35 Mio. CHF.

Unter der Annahme von steigenden Darlehenszinsen wird im Finanzplan ab dem Jahr 2024 mit neuen Zinskosten in der Höhe von CHF 14'000 gerechnet. Im letzten Jahr der Planungsperiode steigen die Zinsen für das neue Fremdkapital auf CHF 139'000 an.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt					Version vom 12.10.23					
					Beträge in CHF 1'000					
					Prognoseperiode					
					2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)										
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit				-436	-434	-176	-289	-412	-411
1.b	Ergebnis aus Finanzierung				231	225	229	233	236	248
	operatives Ergebnis				-206	-209	53	-57	-175	-163
1.c	ausserordentliches Ergebnis				77	97	76	8	7	7
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten				-129	-112	129	-49	-168	-157
2. Investitionen und Finanzanlagen										
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen				274	130	440	638	265	80
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen				390	799	250	225	90	0
2.c	Finanzanlagen				0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen										
3.a	neuer Fremdmittelbedarf				54	1'067	1'628	3'087	3'597	4'351
3.b	bestehende Schulden				1'100	1'100	1'100	500	500	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert				1'154	2'167	2'728	3'587	4'097	4'351
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen										
4.a	Abschreibungen				37	56	77	105	112	98
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss				-1	14	40	71	109	139
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse				0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten				36	70	117	176	220	237
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten				-129	-112	129	-49	-168	-157
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten				-165	-182	12	-225	-388	-394
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)										
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve				-165	-182	12	-225	-388	-394
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)				0	0	89	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)				0	0	0	0	0	0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung				-165	-182	-78	-225	-388	-394

Eigenkapital

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



6. Beurteilung

Finanzplan 2023 bis 2028 knapp tragbar

Der vorliegende Finanzplan ist geprägt durch folgende Entwicklungen:

- Im Planungszeitraum sind in Treiten Nettoinvestitionen von total 3.581 Mio. CHF vorgesehen, auf den Steuerbereich entfallen dabei 1.827 Mio. CHF.
- Die Rechnungen im allgemeinen Haushalt schliessen gemäss Prognose bis auf das Jahr 2025 in allen anderen Jahren negativ ab.
- Die Rechnungsabschlüsse von Treiten sind zu einem grossen Teil von den Erträgen aus dem Kiesabbau abhängig. Damit ist für die Bewertung des Finanzplanes immer auch die Frage enthalten, ob die Höhe der Erträge so eintreffen wird.
- Die Aufwendungen in der Funktion Bildung steigen deutlich an, netto ist der Zuwachs höher als ein Steueranlagezehntel.

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

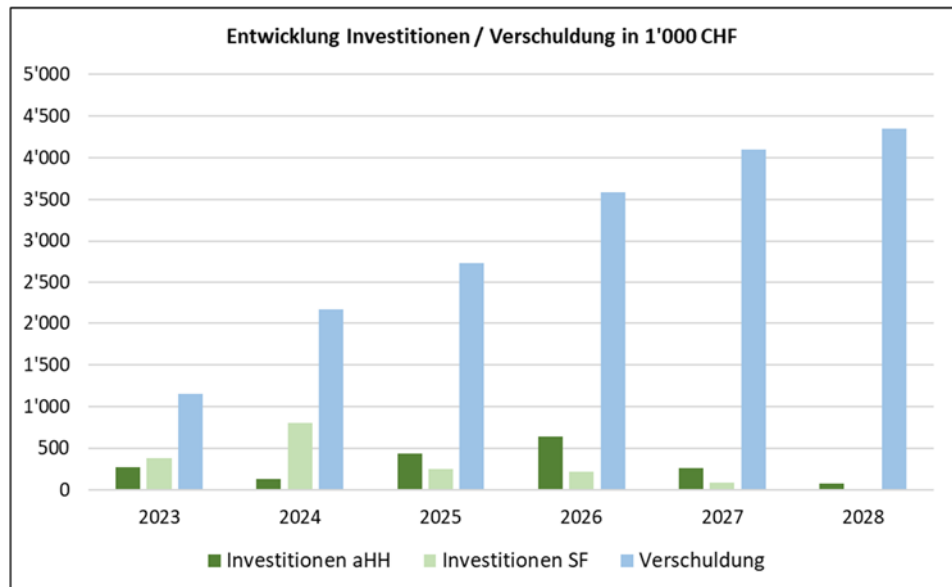
- Für die Jahre 2023 – 2028 wird total ein Aufwandüberschuss von 1.006 Mio. CHF ausgewiesen. Der Betrag entspricht knapp 16 Steueranlagezehnteln.
- Der Aufwandüberschüsse betragen zwischen 1.7 bis 4.1 Steueranlagezehntel. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planungsperiode rund CHF 63'000.
- Der Bilanzüberschuss sinkt bis Ende 2028 auf 1.364 Mio. CHF ab, die finanzpolitische Reserve wird durch die Einlage im Jahr 2025 geäufnet, sie weist einen Bestand von CHF 487'100 auf.
- Zu Beginn der Planungsperiode weist die Gemeinde Treiten langfristige Schulden in der Höhe von 1.1 Mio. CHF und verfügbare flüssige Mittel von CHF 630'000. Die Investitionen schlagen jedoch deutlich höher zu Buche, die Verschuldung wird auf 4.35 Mio. ansteigen.

Empfehlung

Treiten hat ein gutes Rechnungsjahr 2022 verzeichnet, die Gemeinde hat einen Ertragsüberschuss verzeichnet. Die Kennzahlen bewegen sich in einem guten Bereich. Es hat sich nichts an der Tatsache geändert, dass die Rechnungsergebnisse von der Gemeinde Treiten von den Erträgen aus dem Kiesabbau abhängig sind.

Die untenstehende Grafik zeigt, dass die Verschuldung gemäss Plan in jedem Jahr ansteigt. Dabei steigt die Verschuldung in den Jahren mit der grössten Investitionstätigkeit auch gerade am stärksten an. Auf das Jahr 2024 nimmt die Verschuldung um rund 1 Mio. CHF zu, auf das Jahr 2026 um CHF 860'000.

Im Vergleich zum letztjährigen Finanzplan steigt die Verschuldung insgesamt um 1 Mio. stärker an.



Die Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt ist mit Ausnahme des Jahres 2025 in jedem Prognosejahr negativ. Die Spezialfinanzierungen weisen eine durchschnittliche Selbstfinanzierung von CHF 21'000 auf. Der Selbstfinanzierungsgrad für den konsolidierten Haushalt beträgt im Durchschnitt der Prognosejahre minus 11 %.

Der Bruttoverschuldungsanteil beträgt im Durchschnitt 75 %. Für das letzte Prognosejahr steigt er auf rund 104 %, die beiden Werte sind gegenüber dem Finanzplan des Vorjahres deutlich schlechter. Der Investitionsanteil liegt bei durchschnittlich 14 %. Dabei weist das Jahr 2024 mit 21 % den höchsten Einzelwert auf.

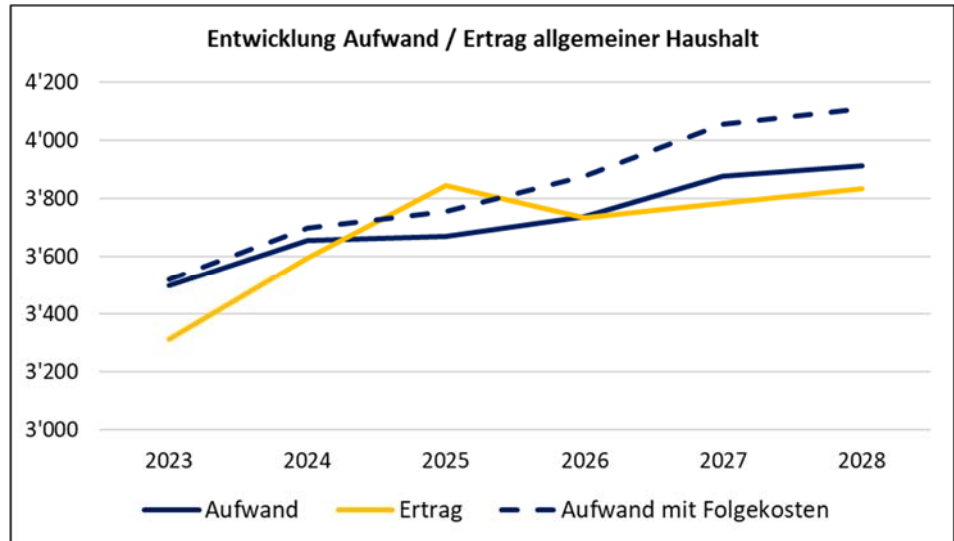
Treiten weist im Finanzplan im Durchschnitt 2023 – 2028 ein Nettovermögen von CHF 5'349 pro Einwohner auf.

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

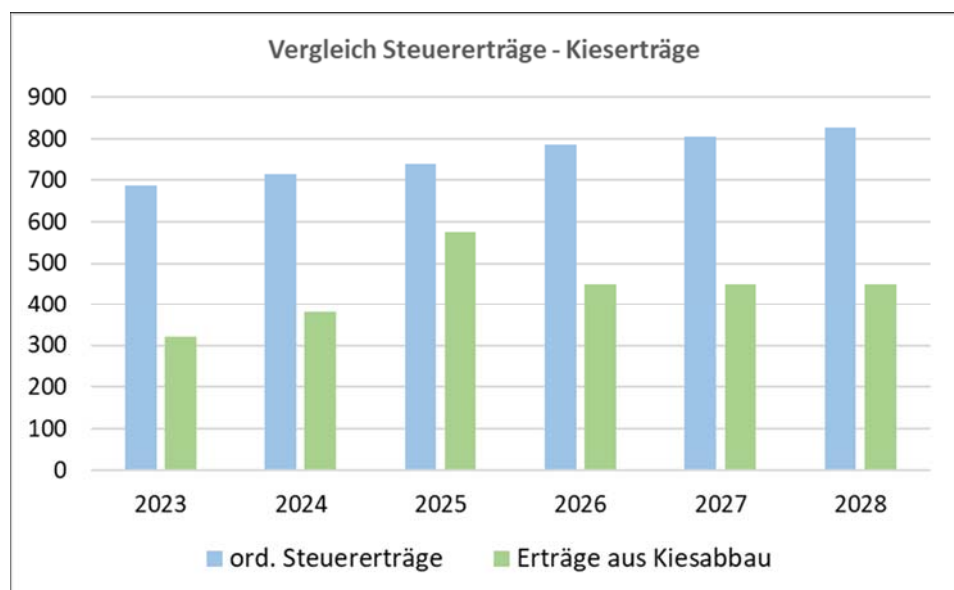
Die Abschreibungen aus dem altrechtlichen Verwaltungsvermögen werden die Rechnungen von Treiten nur noch bis Ende 2023 mit jährlich CHF 59'200 belasten. Insofern würden die Rechnungen ab 2024 um jährlich CHF 59'000 Aufwand entlastet. Effektiv sind die Ergebnisse aber stärker von den prognostizierten Erträgen aus dem Kiesabbau abhängig. Am besten schliesst das Jahr 2025 ab, zum positiven Ergebnis verhilft dabei der hohe Ertrag aus dem Kiesabbau von CHF 576'000.

Die Entwicklung von Aufwand mit Folgekosten und Ertrag zeigt ein uneinheitliches Bild. Während sich die beiden Aufwandskurven stetig wachsend präsentieren, mit einer sich öffnenden Schere aufgrund der Folgekosten, weist der Ertrag bis in das Jahr 2026 keinen erkennbaren Wachstumspfad auf. Ab dem Jahr 2026 lässt sich der Wegfall des Ertrages aus der Neubewertungsreserve ausmachen, die 1.5 Steueranlagezehntel fehlen bereits im Betrieb der Gemeinde Treiten.

Das Prognosejahr 2025 weist, wie bereits mehrfach erwähnt ein positives Ergebnis auf, das Jahr 2026 kann zumindest beim Handlungsspielraum eine rote Null ausweisen. Die anderen Jahre zeigen alle das bestehende strukturelle Defizit in der Erfolgsrechnung.



Ausgeglichene Rechnungen sind für Treiten sehr schwierig zu erzielen. Die untenstehende Grafik zeigt die Erträge aus dem Kiesabbau und die damit verbundenen Schwankungen. Es zeigt ebenfalls die Relevanz des Kiesabbaus. Ohne genau zu rechnen darf man doch die Aussage machen, dass die Erträge um den Bereich von 50 % der ordentlichen Steuererträge schwanken. Die Folgerung, dass die Steueranlage sehr viel höher sein müsste um Ertragseinbrüche aus der Kiesgewinnung aufzufangen, ist logisch.



Das gute Rechnungsjahr 2022 hat Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve noch einmal ansteigen lassen. Sie helfen mit, dass die sich abzeichnenden Defizite aufgefangen werden können. In den letzten beiden Prognosejahre betragen die Aufwandüberschüsse rund 4 Steueranlagezehntel. Bilanzüberschuss und finanzpolitische Reserve betragen Ende 2028 zusammen 1.851 Mio. CHF. Das scheint viel zu sein, Investitionen und Aufwandüberschüsse müssen aber finanziert werden. In einer Zeit mit steigenden Zinsen wirkt sich eine zunehmende Verschuldung auf die Erfolgsrechnungen aus. Der Zinsaufwand steigt bis in das Jahr 2028 auf rund 2 Steueranlagezehntel. Er ist damit gerade für die Hälfte des Aufwandüberschusses verantwortlich.

In der Gemeinde Treiten muss man sich bewusst sein, dass der Finanzplan auch mit den Erträgen aus dem Kiesabbau wachsende Aufwandüberschüsse ausweist. Ziel für die mittlere Frist müsste eine positive Selbstfinanzierung und ausgeglichene Rechnungen sein. Treiten weist nur einen kleinen Steueranlagezehntel auf, grössere Verwerfungen bei der Entwicklung des Ertrages könnten nicht mit einer moderaten Steuererhöhung aufgefangen werden.

Generell muss man sich in Treiten überlegen, ob nicht eine Erhöhung der Steueranlage sinnvoll wäre. Die Gemeinde würde finanziell weniger in einem engen Korsett stecken, die Handlungsoptionen würden verbessert und die rasant steigenden Zinskosten könnten bei der Zunahme gebremst werden.

Risikobeurteilung

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

Für die Gemeinden wirkt sich das Ende des Gratisgeldes in deutlich höheren Zinsen aus. Diejenigen mit anstehenden grösseren Bauprojekten müssen für die Finanzierung mit einem markant höheren Zinsaufwand rechnen und sind überdies von der höheren Bauteuerung betroffen. Damit werden die Bilanzposition Fremdkapital und die Kennzahl Selbstfinanzierung wieder wichtiger für die Beurteilung der finanziellen Entwicklung als sie es in den vergangenen Jahren waren.

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

7. Variante „Steuerhöhung auf 1.30 ab dem Jahr 2024“

Prognose der Erfolgsrechnung

Im Finanzplan wurden die Annahmen und Prognosen mit Ausnahme der höheren Steueranlage ab 2024 aus der Grundvariante übernommen.

Steuereinnahmen

Die Steueranlage beträgt in der Grundvariante 1.20 für alle Prognosejahre. In der vorliegenden Variante wird die Steueranlage auf das Jahr 2024 um einen Steueranlagezehntel auf 1.30 angehoben und für die Folgejahre konstant gehalten.

Die Anpassung der Steueranlage hat keine Auswirkungen (höchstens kleine Rundungsdifferenzen) auf die Berechnung des Finanzausgleichs

Ergebnisse der Finanzplanung

finanzieller Handlungsspielraum

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Planungszeitraum in vier der sechs Jahre mit einem negativen Handlungsspielraum zu rechnen. Die grosse Ausnahme ist das Prognosejahr 2025 mit einem hohen positiven Handlungsspielraum.

In der Summe ergibt sich allerdings ein positiver Handlungsspielraum in der Höhe von CHF 57'000.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt						Version vom	12.10.23				
						Beträge in CHF 1'000					
						Prognoseperiode					
						2023	2024	2025	2026	2027	2028
1.	Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)										
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit					-460	-298	-45	-156	-243	-237
1.b	Ergebnis aus Finanzierung					195	197	201	205	208	220
	operatives Ergebnis					-265	-101	156	49	-35	-18
1.c	ausserordentliches Ergebnis					77	97	76	8	7	7
1.d	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten					-188	-5	232	57	-28	-11
2.	Investitionen und Finanzanlagen										
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen					274	130	440	638	265	80
2.b	Finanzanlagen					0	0	0	0	0	0
3.	Finanzierung von Investitionen/Anlagen										
3.a	neuer Fremdmittelbedarf					54	1'010	1'510	2'902	3'339	4'015
3.b	bestehende Schulden					1'100	1'100	1'100	500	500	0
3.c	total Fremdmittel kumuliert					1'154	2'110	2'610	3'402	3'839	4'015
4.	Folgekosten neue Investitionen/Anlagen										
4.a	Abschreibungen					23	29	44	67	72	58
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss					-1	13	38	66	101	129
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse					0	0	0	0	0	0
4.d	Total Investitionsfolgekosten					22	42	81	133	174	187
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten					-188	-5	232	57	-28	-11
4.f	Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten					-210	-47	151	-76	-201	-198
5.	Finanzpolitische Reserve										
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve					-210	-47	151	-76	-201	-198
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)					0	0	151	0	0	0
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)					0	0	0	0	0	0
5.d	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung					-210	-47	0	-76	-201	-198

Ab der Steuererhöhung bewegen sich die negativen Handlungsspielräume in Richtung von knapp nicht ausgeglichenen Ergebnissen ohne Folgekosten. Der Handlungsspielraum beträgt im Durchschnitt CHF 10'000.

Die Selbstfinanzierung im allgemeinen Haushalt ist negativ, sie beträgt durchschnittlich minus CHF 29'300 (Grundvariante: minus CHF 85'200).

Rechnungsergebnisse

Im vorliegenden Finanzplan schliessen alle Prognosejahre mit Ausnahme des Jahres 2025 mit einem Aufwandüberschuss ab. In der Summe wird im Finanzplan für die Jahre 2023 – 2028 ein Aufwandüberschuss von total CHF 732'000 ausgewiesen. Der Ertragsüberschuss des Jahres 2025 wird in die finanzpolitische Reserve eingelegt. Durchschnittlich betragen die Defizite CHF 122'000 oder 1.9 Steueranlagezehntel.

Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre aus. Der Bilanzüberschuss sinkt um CHF 732'000 ab auf einen Bestand von 1.639 Mio. CHF. Die finanzpolitische Reserve steigt auf CHF 548'500.

Ein Steueranlagezehntel beträgt in Treiten im Durchschnitt für die Prognoseperiode CHF 63'000.

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt						Version vom	12.10.23
						Beträge in CHF 1'000	
						Prognoseperiode	
						2023	2024
						2025	2026
						2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-436	-378	-117	-226	-346	-344
1.b Ergebnis aus Finanzierung		231	225	229	233	236	248
operatives Ergebnis		-206	-153	112	6	-110	-96
1.c ausserordentliches Ergebnis		77	97	76	8	7	7
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-129	-56	188	14	-103	-89
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		274	130	440	638	265	80
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		390	799	250	225	90	0
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf		54	1'010	1'510	2'902	3'339	4'015
3.b bestehende Schulden		1'100	1'100	1'100	500	500	0
3.c total Fremdmittel kumuliert		1'154	2'110	2'610	3'402	3'839	4'015
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen		37	56	77	105	112	98
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-1	13	38	66	101	129
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten		36	69	115	171	213	227
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-129	-56	188	14	-103	-89
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-165	-125	73	-157	-316	-316
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-165	-125	73	-157	-316	-316
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	151	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-165	-125	-78	-157	-316	-316

Fremdkapital

Das verzinsliche Fremdkapital betrug Ende 2022 1.1 Mio. CHF. Gemäss Berechnungen braucht die Gemeinde Treiten voraussichtlich ab dem Jahr 2024 neue Fremdmittel.

Die Steuererhöhung ab dem Jahr 2024 bringt es mit sich, dass im Finanzplan mit dem höheren Steuerertrag weniger Fremdmittel berechnet werden. Per Ende 2028 beträgt die voraussichtliche Verschuldung 4.015 Mio. CHF.

Unter der Annahme von steigenden Darlehenszinsen wird im Finanzplan ab dem Jahr 2024 mit neuen Zinskosten in der Höhe von 13'000 gerechnet. Im letzten Jahr der Planungsperiode steigen die Zinsen für das neue Fremdkapital auf CHF 129'000 an.

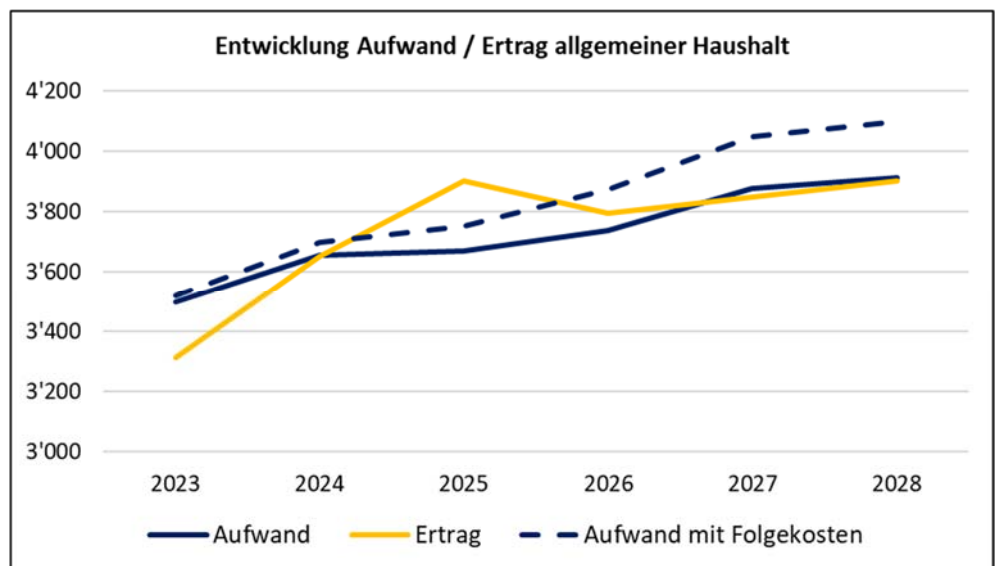
Beurteilung**Finanzplanvariante "Steuererhöhung von 1.20 auf 1.30 ab dem Jahr 2024" tragbar**

Die vorliegende Finanzplanvariante "Steuererhöhung auf 1.30 ab dem Jahr 2024" ist geprägt von folgenden Entwicklungen:

- Bei gleicher Investitionstätigkeit wie in der Grundvariante schliessen die Rechnungsjahre bis auf das Jahr 2025 alle mit Defiziten ab. In der Summe betragen die Aufwandüberschüsse CHF 732'000 oder 11.6 Steueranlagezehntel.
- Der Bilanzüberschuss beträgt Ende 2028 rund 1.639 Mio. CHF, die finanzpolitische Reserve beträgt CHF 548'500.
- Die Rechnungsabschlüsse von Treiten sind auch nach einer Steuererhöhung zu einem grossen Teil von den Erträgen aus dem Kiesabbau abhängig. Damit ist im Finanzplan immer auch die Frage verbunden, ob die prognostizierten Erträge eintreffen werden.

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

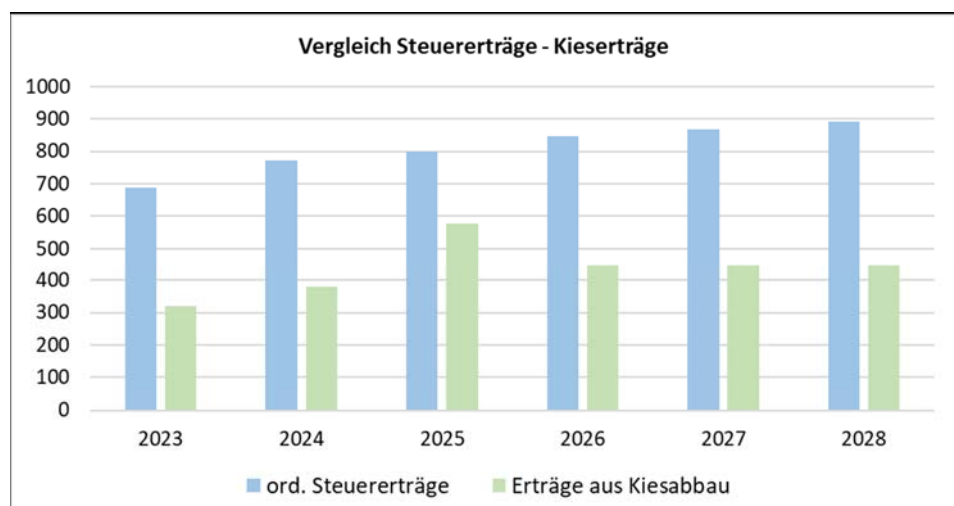
- Für die Jahre 2023 – 2028 wird total ein Aufwandüberschuss von CHF 732'000 erwartet. Das Jahr mit dem grössten Aufwandüberschuss ist das Budgetjahr 2023, es ist gegenüber der Grundvariante unverändert, die Steuererhöhung wird erst ein Jahr später wirksam.
- Der Aufwandüberschüsse betragen zwischen 0.8 bis 3.7 Steueranlagezehntel. Ein Steueranlagezehntel beträgt in der Planungsperiode rund CHF 63'000.
- Zu Beginn der Planungsperiode weist die Gemeinde Treiten langfristige Schulden in der Höhe von 1.1 Mio. CHF und verfügbare flüssige Mittel von CHF 630'000. Die Verschuldung steigt trotz Steuererhöhung markant an und wird Ende 2028 4.015 Mio. betragen.



In der Variante mit Steuererhöhung auf 1.30 ab dem Jahr 2024 sieht man auf den ersten Blick das gleiche Bild wie in der Grundvariante. Man sieht ab dem Prognosejahr 2025 den Wegfall der Erträge aus der Auflösung der Neubewertungsreserve. Erst auf den zweiten Blick sieht man, dass ab dem Jahr 2026 der Aufwand und der Ertrag praktisch deckungsgleich sind.

Problematisch bleibt die Tatsache, dass die Folgekosten aus Investitionstätigkeit nicht einmal ansatzweise durch Erträge gedeckt werden können.

Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt durchschnittlich minus 1 %, der Bruttoverschuldungsanteil steigt im Durchschnitt auf 70 %. Die Abhängigkeit von den Erträgen aus dem Kiesabbau bleibt bestehen, durch die Steuererhöhung gewinnen die Steuern etwas mehr Gewicht im Gefüge der wichtigsten Erträge der Gemeinde Treiten. Trotzdem machen die Erträge aus dem Kiesabbau zwischen 47 % bis 53 % der ordentlichen Gemeindesteuern aus. Die Ausnahme bildet das Jahr 2025 mit 72 %.



Die Variante mit einer Steuererhöhung auf 1.30 ab dem Jahr 2024 darf als tragbar bezeichnet werden. Die Steuererhöhung ist aber nicht die endgültige Lösung, es werden einfach CHF 315'000 mehr Steuerertrag generiert. Die Aufwandüberschüsse in den letzten zwei Prognosejahren sind immer noch sehr hoch, sie betragen je 3 Steueranlagezehntel. Die Verschuldung geht nur um CHF 336'000 zurück, weniger Fremdkapital bedeutet etwas weniger Zinsaufwand.

Gegenüberstellung Finanzplanvarianten

(Zahlen summiert 2023 - 2028)

	Steuer- anlage	Nettoertrag ordtl. Gemein- desteuern	Handlungs- spielraum allg. Haushalt	Investitions- folgekosten allg Haushalt	Ergebnis allg. Haushalt	Bilanz- überschuss	Fremdmittel per Ende 2027
Grundvariante	1.20 über alle Jahre	4'560'188	-253'000	664'000	1'006'000	1'364'400	4'351'000
Var. "Steuererh. 1.3 ab 2024 "	ab 2024 1.30	4'865'471	57'000	639'000	732'000	1'638'700	4'015'000

Die Variante mit der Steuererhöhung bringt eine kleine Verbesserung und verlangsamt die kritische Entwicklung der Grundvariante. Sie hilft nur bedingt, die Abhängigkeit von den Kies-Erträgen zu verringern. In beiden Varianten steigt die Verschuldung deutlich an. Die höheren Zinssätze für Fremdkapital bringen es mit sich, dass sie bei den Folgekosten aus Investitionstätigkeit ab dem Jahr 2027 den grösseren Teil ausmachen. In den nächsten Jahren wird es deshalb wieder wichtiger, eine gute Selbstfinanzierung zu erreichen und die Verschuldung nicht stetig zunehmen zu lassen. Die Abhängigkeit von den Kieserträgen bleibt auch bei einer Steuererhöhung bestehen, mit höheren Steuern lassen sich aber der Anstieg der Verschuldung und die Zinskosten beeinflussen.

Grundsätzlich darf man in Treiten den nächsten Rechnungsabschluss abwarten. Die Entwicklung im Finanzplan ist an sich bedenklich, ein guter Rechnungsabschluss würde aber wieder etwas Reserve schaffen. Generell sollte auf eine gute Selbstfinanzierung geachtet werden, Investitionen sollten gestaffelt werden, die Verschuldungssituation muss im Fall von Treiten zukünftig bei allen finanziellen Entscheidungen mitberücksichtigt werden.

Der vorliegende Finanzplan 2023 – 2028 mit der Variantenberechnung wurde auf dem KPG-Finanzplanungsmodell von Barbara Vögli erarbeitet und durch Daniela Jaussi kommentiert.

Bern, 13. Oktober 2023

KPG Bern

Daniela Jaussi

Anhang I

Haupttabellensatz Finanzplan

Grundvariante

<i>Tabelle 1:</i>	Prognoseannahmen
<i>Tabelle 2:</i>	Investitionsprogramm
<i>Tabelle 3:</i>	Finanzanlagen
<i>Tabelle 4:</i>	Steuerprognose
<i>Tabelle 5:</i>	Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)
<i>Tabelle 6:</i>	Aufgabenplanung
<i>Tabelle 7:</i>	Ergebnisse Spezialfinanzierungen
<i>Tabelle 8:</i>	Prognose der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung
<i>Tabelle 9:</i>	Mittelflussrechnung
<i>Tabelle 10:</i>	Ergebnisse der Finanzplanung
<i>Tabelle 11:</i>	Planbilanz
<i>Tabelle 12:</i>	Eigenkapitalnachweis
<i>Tabelle 13:</i>	Finanzkennzahlen
<i>Tabelle 14:</i>	Tabelle für AGR
<i>Tabelle 15:</i>	Abschreibungstabellen
<i>anschliessend:</i>	grafische Auswertungen

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Erneuerung EDV auf Gesamtlösung Dialog G6	A	5			83		83	83						
	Bodenaufwertung Gemeindeland	A	40			110		110			20	30	30	30	
	Bewässerungsprojekt Stägemattekanal	A	40			70		70			50	20			
	Bewässerungsprojekt Halemattenkanal	B	40			240		240				80	50	50	60
	Stromanschluss Waldhaus	C	25			35		35			35				
	Erneuerung Spielplatz	A	20			150		150	150						
	Investitionsbeitrag Burgergemeinde						40	110	-40						
	Hartplatz Belagserneuerung	B	25			55		55					55		
	PV-Anlage Dach Gemeindehaus	B	33			140		100				140			
	Fassade Turnhalle West und Gemeindehaus Ost	B	33			80		80				80			
	Sanierung private Abwasseranlage Gemeindehaus	A	33			58		58				58			
	Räumliche Entwicklung (Planung)	A	10		15	70		70	35	20	15				
	Wandtafel BTM im sanierten Schulhaus Müntschemier	A	10			50		50			50				
	Deckbelag Buchholzweg und Rebenweg	C	40			130		130					130		
	Einführung Tempo 30	A	20		27	10		10	10						
	Radweg Treiten-Brüttelen	C	40			570		570	30	0	270	270			
	Aussensanierung Schulhaus	A	25			116		116	116						
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 12.10.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					42	1'967	80	1'887	274	130	440	638	265	80	60

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

Steuerertrag HRM2	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bevölkerung	443	446	448	450	452	457	476	477	478
Steuerpflichtige	258	259	259	260	261	264	274	275	276
Steueranlage nat. Personen	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
Steueranlage jur. Personen	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-3.00 %	4.00 %	2.70 %	2.50 %	2.50 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'832.57	2'048.60	1'867.68	1'811.65	1'884.12	1'934.99	1'983.36	2'032.95	2'083.77
Total	567'363	636'706	580'475	565'235	590'105	613'004	652'129	670'872	690'144
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				-10.70 %	1.50 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	215.79	266.71	292.40	261.11	265.03	270.33	275.73	281.25	286.87
Total	66'809	82'893	90'877	81'466	83'007	85'640	90'661	92'812	95'013
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	-1'365	2'606	1'926	2'200	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
*Kapitalsteuern	176	-3	30	100	100	100	100	100	100
*Holdingsteuern	0	0	0						
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	-1'189	2'603	1'956	2'300	2'100	2'100	2'100	2'100	2'100
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-225	-1'575	-3'796	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	2'637	3'930	11'154	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500	3'500
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-9'383	-6'228	-12'964	-7'800	-7'800	-7'800	-7'800	-7'800	-7'800
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	-14	-12	-193	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	1'408	1'621	4'659	1'700	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-1'724	-2'162	-4'180	-1'800	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	44'952	20'545	60'622	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000	40'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	254	276	248	200	200	200	200	200	200
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	2'934	3'846	10'263	2'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	13	9	84	0	0	0	0	0	0
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	-34	0	-15	0	0	0	0	0	0
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eingang abgeschriebene Steuern*	13'355	3'586	9'195	2'000	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	685'432	739'580	736'097	682'501	710'012	735'544	779'691	800'584	822'057
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	1'724	6'458	12'288	4'300	5'100	5'100	5'100	5'100	5'100
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	687'156	746'038	748'385	686'801	715'112	740'644	784'791	805'684	827'157
Steueranlagezehntel NP in CHF	57'119	61'632	61'341	56'875	59'168	61'295	64'974	66'715	68'505
Steueranlagezehntel JP in CHF	144	538	1'024	358	425	425	425	425	425
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	57'263	62'170	62'365	57'233	59'593	61'720	65'399	67'140	68'930
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite	81	197	175	0	100	100	100	100	100
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	63'026'300	65'563'420	68'177'660	68'300'000	68'400'000	68'500'000	68'600'000	68'700'000	68'800'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'310.84	2'484.20	2'487.56	2'288.28	2'364.78	2'416.00	2'447.35	2'502.71	2'559.50
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	83.76	91.74	86.54	79.88	80.33	81.62	81.67	82.52	83.93
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'758.91	2'707.77	2'874.37	2'864.49	2'943.87	2'960.02	2'996.49	3'032.89	3'049.50

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Version vom 12.10.23

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	87.67	87.32	85.93	82.24	80.63	81.23	81.97	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	92'043	98'161*	98'161*	98'161*	98'161*	98'161	98'161	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

4	Soziodemografischer Zuschuss	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	402.31	292.71						
4.02	Index (absolut)	176'882	130'451						
4.03	%-Anteil	0.02072	0.01693						
4.04	Total	3'315	2'794*	2'849	2'906	2'965	3'024	3'084	9300.4621.6

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

5	Lastenausgleichssysteme	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	446	448	450	452	457	476	477	
5.02	ÖV-Punkte	0.00	0.00*	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

*Achtung: Provisorischer Prognosewert

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			46	47	48	49	50	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Version vom 12.10.23

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Soziales	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			565	595	609	615	615	
10.02	Total			254'250	268'940	278'313	292'740	293'355	5799.3611
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
10.03	Selbstbehalt								
10.04	familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			225	226	230	231	232	
11.02	Total			101'250	102'152	105'110	109'956	110'664	5320.3631
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	5	5	
12.02	Total			2'250	2'260	2'285	2'380	2'385	5410.3631
13	Lastenausgleich ÖV	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			405	402	404	400	400	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			0	0	0	0	0	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	52	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			22'950	23'504	23'764	24'752	24'804	
13.05	Total			22'950	23'504	23'764	24'752	24'804	6291.3631
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	183	182	181	
14.02	Total			82'350	82'264	83'631	86'632	86'337	9300.3621.6
					Anderung gegenüber Planvariante 2				
15	Pauschalierung der Interventionskosten	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Konto HRM2
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.60			270.00	271.20	274.20	285.60	286.20	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 7.80			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 17.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 17.30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			270.00	271.20	274.20	285.60	286.20	1110.3631.xx
15.10	Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalierten Interventionen in Abzug gebracht.								

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF '000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	3.5	1.6	1.6	1.7	1.7	1.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	10.0	20.0	12.0	12.2	12.5	12.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	2.6	2.2	2.2	2.3	2.3	2.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	12.3	21.5	24.6	29.3	29.3	29.3	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	30.0	21.2	21.2	21.2	21.2	21.2	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	57.8	68.0	69.0	70.1	71.1	72.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	3.0	3.8	3.9	3.9	4.0	4.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	120.2	139.2	135.5	141.7	143.2	144.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	121.2	73.0	73.0	73.0	63.0	63.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)	8.8						manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	17.3	31.5	30.6	35.4	35.5	35.6	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	147.3	104.5	103.6	108.4	98.5	98.6	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	27.1	-34.8	-31.9	-33.3	-44.6	-46.0	
34 Finanzaufwand	-	0.4	0.9	1.3	1.4	1.5	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.2	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.2	-0.4	-0.9	-1.3	-1.4	-1.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	28.3	-35.2	-32.9	-34.6	-46.0	-47.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	28.3	-35.2	-32.9	-34.6	-46.0	-47.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	5.0	10.0	6.0	6.1	6.2	6.3	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	124%	75%	76%	76%	68%	68%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	53.3	-24.0	-17.7	-19.5	-31.0	-32.6	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	23%	-4%	-14%	-10%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	464.6	429.4	396.6	362.0	316.0	268.5	
Bestand Werterhalt	397.9	387.6	378.2	363.9	349.5	335.0	
- in % Wiederbeschaffungswerte	23.5%	22.9%	22.3%	21.5%	20.6%	19.8%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	345.0	567.7	1'129.2	1'229.6	1'390.3	1'360.9	
Nettoinvestitionen	235.0	583.0	125.0	190.0	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	12.3	21.5	24.6	29.3	29.3	29.3	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	567.7	1'129.2	1'229.6	1'390.3	1'360.9	1'331.6	

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Funktion (in 4 Stellen): 7201

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	4.8	3.1	3.2	3.2	3.3	3.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	17.0	10.0	10.2	10.4	10.6	10.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	7.1	6.5	6.6	6.8	6.9	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	11.0	14.8	17.9	18.4	19.5	16.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	68.7	70.5	70.5	70.5	70.5	70.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	95.0	80.0	81.2	82.4	83.7	84.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	3.0	3.8	3.9	3.9	4.0	4.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	206.6	188.7	193.5	195.6	198.4	197.1	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	188.0	114.6	114.6	114.6	94.6	94.6	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	19.5	19.8	23.0	23.6	24.8	21.8	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	207.5	134.4	137.6	138.2	119.4	116.4	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	0.9	-54.3	-55.9	-57.4	-79.0	-80.6	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.9	0.4	0.4	0.4	0.1	0.1	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.9	0.4	0.4	0.4	0.1	0.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	1.9	-53.9	-55.5	-57.1	-78.9	-80.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	1.9	-53.9	-55.5	-57.1	-78.9	-80.5	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	100%	100%	100%	100%	100%	100%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	8.5	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	101%	71%	71%	71%	60%	59%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	62.0	11.6	10.0	8.2	-13.6	-15.4	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	40%	5%	8%	24%	-15%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	367.1	313.2	257.8	200.7	121.8	41.3	
Bestand Werterhalt	456.9	507.7	555.2	602.1	647.8	696.5	
- in % Wiederbeschaffungswerte	8.3%	9.0%	9.8%	10.7%	11.5%	12.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	157.2	301.2	502.6	609.7	626.3	696.8	
Nettoinvestitionen	155.0	216.3	125.0	35.0	90.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	11.0	14.8	17.9	18.4	19.5	16.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	301.2	502.6	609.7	626.3	696.8	680.3	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.4	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	0.9	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	27.1	32.9	33.6	34.2	34.9	35.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	1.7	1.7	1.7	1.8	1.8	1.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.5	2.3	2.3	2.4	2.4	2.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	28.0	29.0	29.0	29.0	29.0	29.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	3.7	4.1	4.1	4.1	4.1	4.1	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	31.7	33.1	33.1	33.1	33.1	33.1	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-0.9	-4.8	-5.5	-6.3	-7.1	-7.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.1	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-0.8	-4.7	-5.5	-6.3	-7.0	-7.8	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-0.8	-4.7	-5.5	-6.3	-7.0	-7.8	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	97%	87%	86%	84%	82%	81%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-0.8	-4.7	-5.5	-6.3	-7.0	-7.8	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	33.5	28.8	23.3	17.0	10.0	2.1	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	606.5	610.0	606.7	616.5	626.5	636.7	5.0%	1.0%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	55.7	60.9	61.9	62.9	64.0	65.1	16.9%	3.2%
2	Bildung	1'854.3	2'035.4	2'060.8	2'096.4	2'187.6	2'219.2	19.7%	3.7%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	9.9	11.3	11.5	11.7	11.9	12.1	22.4%	4.1%
4	Gesundheit	6.6	7.8	8.0	8.1	8.3	8.4	27.9%	5.0%
5	Soziale Sicherheit	411.7	397.0	413.1	426.1	446.1	448.0	8.8%	1.7%
6	Verkehr	108.0	90.7	92.5	94.1	96.5	97.9	-9.3%	-1.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	43.5	45.4	46.1	46.8	47.5	48.3	11.0%	2.1%
8	Volkswirtschaft	70.4	103.2	94.4	95.5	102.7	97.9	39.1%	6.8%
9	Finanzen und Steuern	333.5	294.6	275.8	280.9	285.3	278.2	-16.6%	-3.6%
steuerfinanzierter Aufwand:		3'500.1	3'656.2	3'670.8	3'739.2	3'876.4	3'911.9	11.8%	2.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	208.5	188.7	193.5	195.6	198.4	197.1	-5.5%	-1.1%
710	Wasserversorgung	148.5	139.7	136.4	143.0	144.5	146.1	-1.6%	-0.3%
9631	SF Liegensch. Hauptstr. 15 (SF WE1)	62.3	67.1	68.1	69.1	70.1	71.2	14.2%	2.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9	25.6%	4.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		451.9	433.4	436.7	447.1	453.2	455.3	0.8%	0.2%
Aufwand total		3'952.0	4'089.6	4'107.5	4'186.3	4'329.6	4'367.2	10.5%	2.0%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	84.8	88.8	89.0	89.2	89.4	89.7	5.7%	1.1%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	53.8	57.5	57.7	57.8	58.0	58.2	8.2%	1.6%
2	Bildung	1'518.2	1'700.1	1'723.3	1'746.8	1'770.7	1'795.0	18.2%	3.4%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	17.6	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5	-51.8%	-13.6%
6	Verkehr	14.3	13.1	13.2	13.4	13.5	13.6	-4.6%	-0.9%
7	Umwelt u. Raumordnung	-	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1		
8	Volkswirtschaft	332.1	420.2	615.5	489.8	490.1	490.4	47.7%	8.1%
9	Finanzen und Steuern	1'291.2	1'307.4	1'337.2	1'327.8	1'353.3	1'378.3	6.7%	1.3%
steuerfinanzierter Ertrag:		3'312.0	3'595.2	3'844.1	3'733.2	3'783.6	3'833.7	15.8%	3.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	208.5	188.7	193.5	195.6	198.4	197.1	-5.5%	-1.1%
710	Wasserversorgung	148.5	139.7	136.4	143.0	144.5	146.1	-1.6%	-0.3%
9631	SF Liegensch. Hauptstr. 15 (SF WE1)	62.3	67.1	68.1	69.1	70.1	71.2	14.2%	2.7%
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9	25.6%	4.7%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		451.9	433.4	436.7	447.1	453.2	455.3	0.8%	0.2%
Ertrag total		3'763.9	4'028.6	4'280.8	4'180.3	4'236.8	4'289.1	14.0%	2.6%
Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		-188.1	-60.9	173.3	-6.0	-92.8	-78.1	Mittel:	-42.1

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF '000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	534.6	558.6	569.8	578.3	587.0	595.8	11.4%	2.2%
31	Sach-/Betriebsaufwand	891.0	919.7	893.0	910.2	933.8	945.8	6.1%	1.2%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	117.1	57.9	57.9	50.5	50.5	50.5	-56.8%	-15.5%
34	Finanzaufwand	63.8	68.4	69.3	70.0	70.9	63.7	-0.2%	0.0%
35	Einlagen in Fonds und SF	115.1	111.9	113.6	115.3	117.0	118.8	3.2%	0.6%
36	Transferaufwand	2'059.4	2'220.8	2'245.7	2'299.0	2'407.0	2'433.1	18.1%	3.4%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	18.4	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2	15.4%	2.9%
39	Interne Verrechnungen	77.8	78.3	78.3	78.3	78.3	78.3	0.6%	0.1%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	817.9	805.2	832.1	877.6	899.8	922.7	12.8%	2.4%
41	Regalien und Konzessionen	-	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2		
42	Entgelte	817.1	823.8	1'018.8	892.8	862.8	862.8	5.6%	1.1%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	294.5	293.7	298.1	302.6	307.1	311.7	5.8%	1.1%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	44.0	57.9	58.8	59.7	60.5	61.5	39.7%	6.9%
46	Transferertrag	1'617.8	1'736.5	1'780.0	1'813.3	1'837.8	1'861.3	15.1%	2.8%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	95.2	116.5	96.2	28.6	28.3	28.1	-70.5%	-21.7%
49	interne Verrechnungen	77.8	78.3	78.3	78.3	78.3	78.3	0.6%	0.1%

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)		2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	629	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-54	-1'067	-1'628	-3'087	-3'597	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-19	-83	129	4	-155	-174	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-165	-92	116	-6	-130	-145	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	146	9	13	9	-25	-28	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-664	-929	-690	-863	-355	-80	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-274	-130	-440	-638	-265	-80	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-390	-799	-250	-225	-90	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	-600	0	-500	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	-600	0	-500	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	1	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-14	-40	-71	-109	-139	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-54	-1'067	-1'628	-3'087	-3'597	-4'351	

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-460	-355	-103	-219	-308	-305	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	195	197	201	205	208	220	
operatives Ergebnis	-265	-157	97	-14	-100	-85	
1.c ausserordentliches Ergebnis	77	97	76	8	7	7	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-188	-61	173	-6	-93	-78	-253
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	274	130	440	638	265	80	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	54	1'067	1'628	3'087	3'597	4'351	
3.b bestehende Schulden	1'100	1'100	1'100	500	500	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'154	2'167	2'728	3'587	4'097	4'351	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	23	29	44	67	72	58	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	14	40	71	109	139	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	22	43	84	137	181	197	664
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-188	-61	173	-6	-93	-78	-253
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-210	-104	89	-143	-274	-276	-917
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-210	-104	89	-143	-274	-276	-917
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	89	0	0	0	89
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-210	-104	0	-143	-274	-276	-1'006
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	57	60	62	65	67	69	63
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-3.7	-1.7	0.0	-2.2	-4.1	-4.0	-2.6

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	23	-79	-73	-71	-103	-107	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	36	28	28	28	28	28	
1.c ausserordentliches Ergebnis	59	-51	-44	-43	-75	-78	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78	-233
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	390	799	250	225	90	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	14	27	33	38	40	40	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	14	27	33	38	40	40	192
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78	-233
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	45	-78	-78	-81	-115	-118	-425
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	146	9	13	9	-25	-28	125
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	37%	1%	5%	4%	-27%	-1%	7%

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-436	-434	-176	-289	-412	-411	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	231	225	229	233	236	248	
1.c ausserordentliches Ergebnis	77	97	76	8	7	7	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-129	-112	129	-49	-168	-157	-486
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	274	130	440	638	265	80	1'827
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	390	799	250	225	90	0	1'754
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	54	1'067	1'628	3'087	3'597	4'351	
3.b bestehende Schulden	1'100	1'100	1'100	500	500	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'154	2'167	2'728	3'587	4'097	4'351	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	37	56	77	105	112	98	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	14	40	71	109	139	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	36	70	117	176	220	237	856
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-129	-112	129	-49	-168	-157	-486
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-165	-182	12	-225	-388	-394	-1'342
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-165	-182	12	-225	-388	-394	-1'342
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	89	0	0	0	89
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-165	-182	-78	-225	-388	-394	-1'431
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	57	60	62	65	67	69	63
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-2.9	-3.1	-1.3	-3.4	-5.8	-5.7	-3.8

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	8'551.0	8'286.8	9'093.3	9'639.4	10'337.4	10'520.8	10'446.2
Finanzvermögen	6'415.5	5'650.7	5'650.7	5'650.7	5'650.7	5'650.7	5'650.7
<i>Veränderung</i>		-764.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	2'135.5	2'636.1	3'442.5	3'988.6	4'686.6	4'870.1	4'795.4
<i>Veränderung</i>		500.6	806.5	546.1	698.0	183.4	-74.6
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	1'589.2	1'765.2	1'808.7	2'147.3	2'668.1	2'810.4	2'781.5
Wasserversorgung	340.0	567.7	1'129.2	1'229.6	1'390.3	1'360.9	1'331.6
Abwasserentsorgung	153.2	301.2	502.6	609.7	626.3	696.8	680.3
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	8'551.0	8'286.8	9'093.2	9'639.3	10'337.3	10'520.8	10'446.2
Fremdkapital	1'385.7	1'303.7	2'316.4	2'877.5	3'736.9	4'246.5	4'500.1
<i>Veränderung</i>		-81.9	1'012.7	561.1	859.4	509.5	253.7
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	266.9	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7	130.7
langfristiges Fremdkapital best.	1'100.0	1'100.0	1'100.0	1'100.0	500.0	500.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	54.3	1'066.9	1'628.0	3'087.4	3'597.0	4'350.6
Eigenkapital	7'165.3	6'983.0	6'776.9	6'761.8	6'600.4	6'274.3	5'946.0
<i>Veränderung</i>		-182.3	-206.2	-15.1	-161.4	-326.1	-328.3
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	7'165	6'983	6'777	6'762	6'600	6'274	5'946						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	436.3	28.3	464.6	-35.2	429.4	-32.9	396.6	-34.6	362.0	-46.0	316.0	-47.4	268.5
29002 Abwasserentsorgung	365.2	1.9	367.1	-53.9	313.2	-55.5	257.8	-57.1	200.7	-78.9	121.8	-80.5	41.3
29003 Abfallentsorgung	34.3	-0.8	33.5	-4.7	28.8	-5.5	23.3	-6.3	17.0	-7.0	10.0	-7.8	2.1
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	91.5	15.7	107.2	15.5	122.7	16.0	138.8	16.6	155.3	17.1	172.5	17.8	190.3
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	20.3	40.3	20.6	60.9	20.9	81.8	21.2	103.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	385.2	12.7	397.9	-10.3	387.6	-9.4	378.2	-14.3	363.9	-14.4	349.5	-14.5	335.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	407.8	49.1	456.9	50.7	507.7	47.5	555.2	47.0	602.1	45.7	647.8	48.7	696.5
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	1'047.8	16.0	1'063.8	10.5	1'074.3	10.3	1'084.6	10.2	1'094.8	10.0	1'104.8	9.8	1'114.6
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	397.7	0.0	397.7	0.0	397.7	89.4	487.1	0.0	487.1	0.0	487.1	0.0	487.1
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	285.7	-95.2	190.5	-95.2	95.3	-95.3	0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	249.0		249.0		249.0		249.0		249.0		249.0		249.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'160.6	2'057.0	2'057.0	2'057.0	1'913.5	1'640.0	1'364.4					
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'370.7	-210.1	2'160.6	-103.6	2'057.0	0.0	2'057.0	-143.5	1'913.5	-273.6	1'640.0	-275.5	1'364.4

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-513%	-378%	-299%	-195%	-140%	-112%	-263%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							0%	-11%	19%	-3%	-52%	-252%	-11%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.2%	0.5%	1.1%	1.9%	2.7%	3.2%	1.6%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							31%	55%	65%	88%	99%	104%	75%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							16%	21%	15%	19%	8%	2%	14%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							5%	4%	5%	6%	7%	7%	5%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-9'660	-7'377	-6'068	-4'021	-2'944	-2'407	-5'349
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							0%	-3%	3%	-1%	-4%	-5%	-2%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-25.7%	-23.8%	-20.3%	-16.2%	-11.9%	-9.6%	-17.6%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							11'457	11'034	10'967	10'293	9'763	9'231	10'439
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-54%	-87%	26%	-5%	-60%	-217%	-28%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							255%	233%	222%	195%	163%	133%	197%

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.

Tabelle 14: AGR-Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)

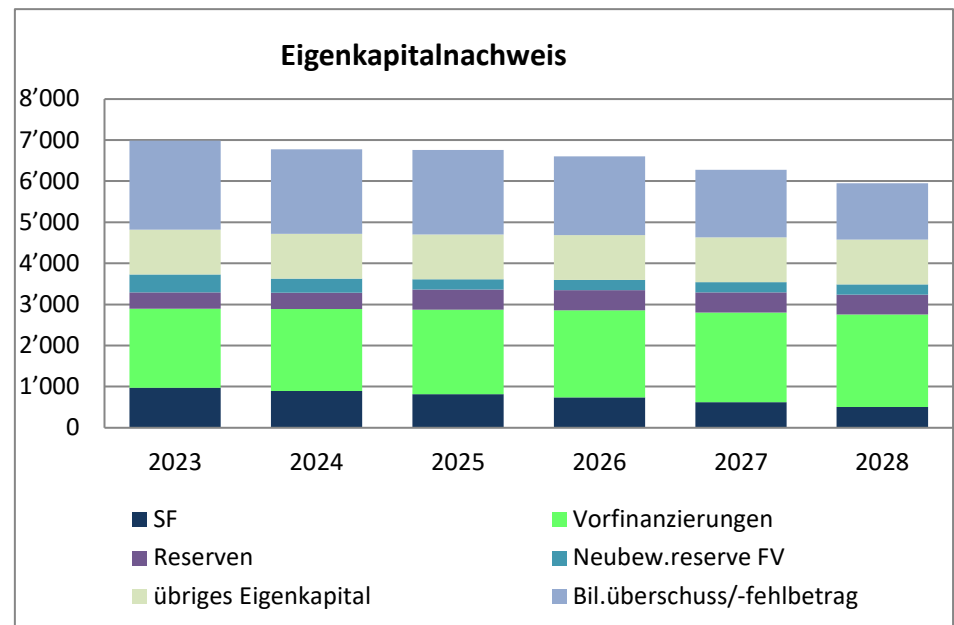
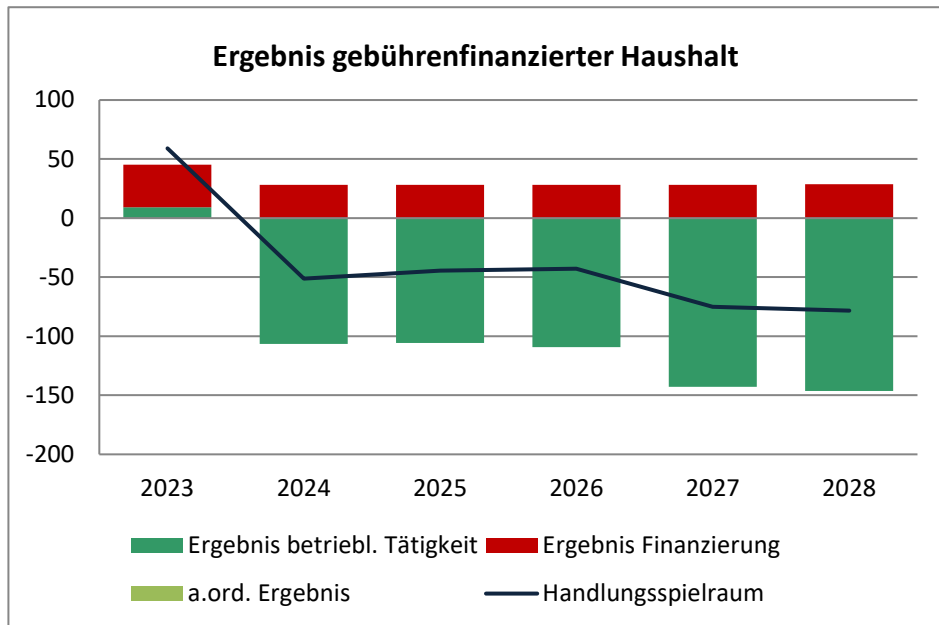
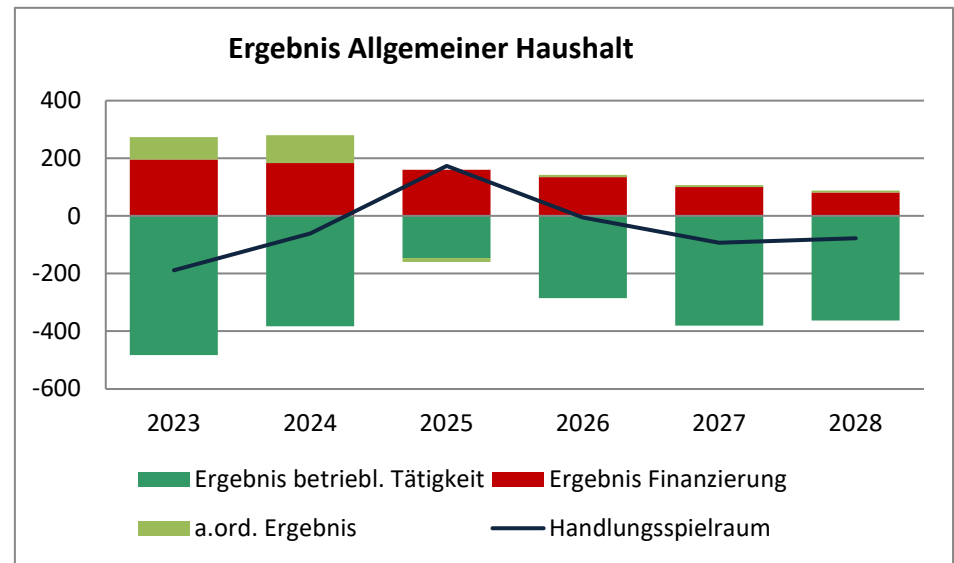
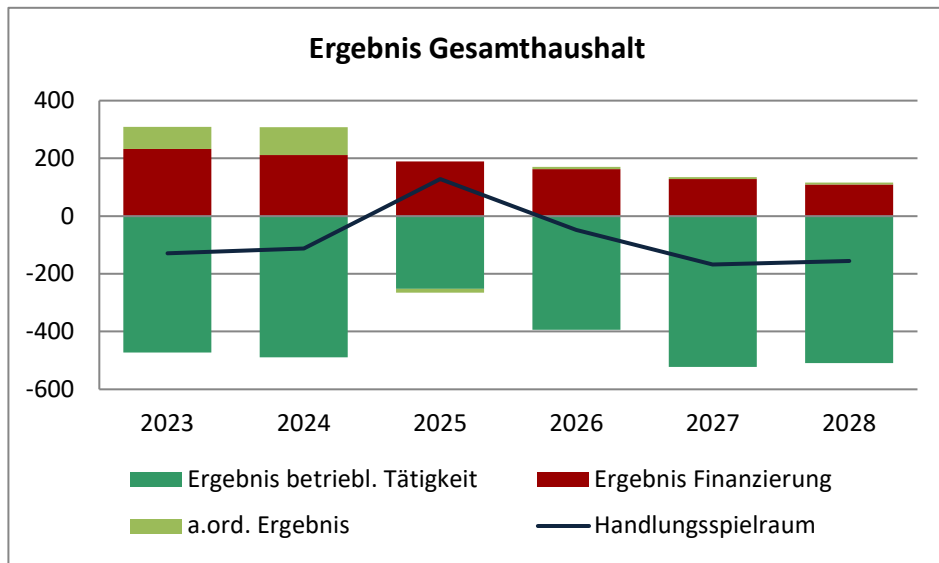
Indikatoren/Finanzkennzahlen	Einheit	Ergebnisse der Finanzplanung						
		genehmigt	genehmigt	Plan	genehmigt oder Plan	Planung		
		Rechnung 2022	Budget 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag (299)	CHF	2'370'658.10		2'160'587	2'057'034	2'057'034	1'913'537	1'639'961
Reserven (294)	CHF	397'716.88		397'717	397'717	487'068	487'068	487'068
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	2'768'374.98	-	2'558'304	2'454'751	2'544'102	2'400'604	2'127'028
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-210'071	-103'553	-	-143'497	-273'576
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-	-	89'351	-	-
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-210'071	-103'553	89'351	-143'497	-273'576
Steuerertrag NP (400)	CHF	734'979.74		684'501	711'012	736'574	780'751	801'676
Steuerertrag JP (401)	CHF	12'287.85		4'300	5'100	5'100	5'100	5'100
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			1'154'251	2'166'910	2'728'039	3'587'429	4'096'967
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			274'000	130'010	440'000	638'000	265'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	6'179.41		5'685.12	5'430.86	5'566.96	5'043.29	4'459.18
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			-53.53%	-87.35%	26.10%	-5.37%	-59.72%
Bilanzüberschussquotient	%			254.81%	233.01%	221.59%	194.88%	163.49%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			-0.01%	-2.66%	3.05%	-0.61%	-4.43%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			4.60%	3.61%	4.51%	5.90%	6.90%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			-9'660.02	-7'376.89	-6'068.32	-4'020.66	-2'944.01
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			11'457.16	11'034.22	10'967.44	10'292.91	9'762.61
Steueranlage Natürliche Personen		1.20		1.20	1.20	1.20	1.20	1.20
Steueranlage Juristische Personen		1.20		1.20	1.20	1.20	1.20	1.20

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

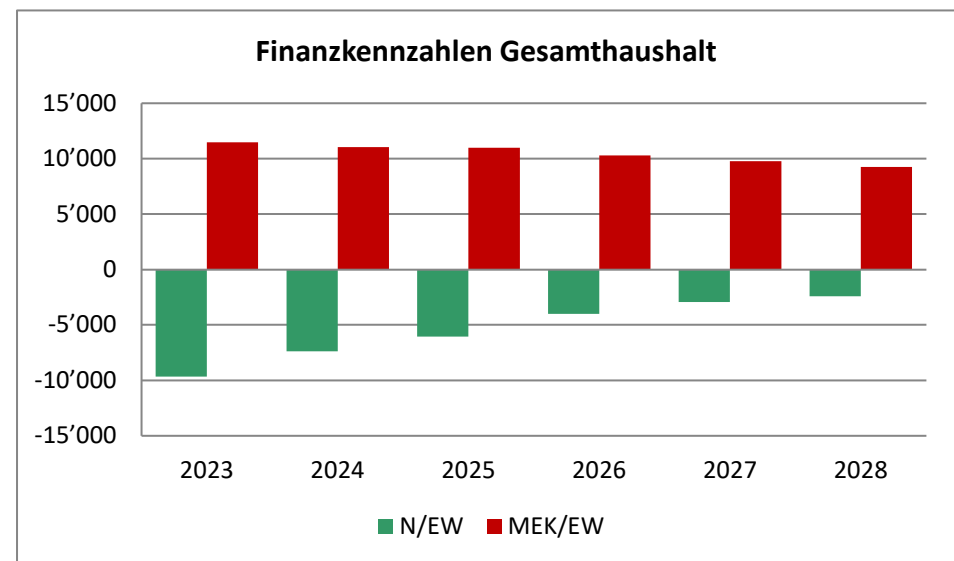
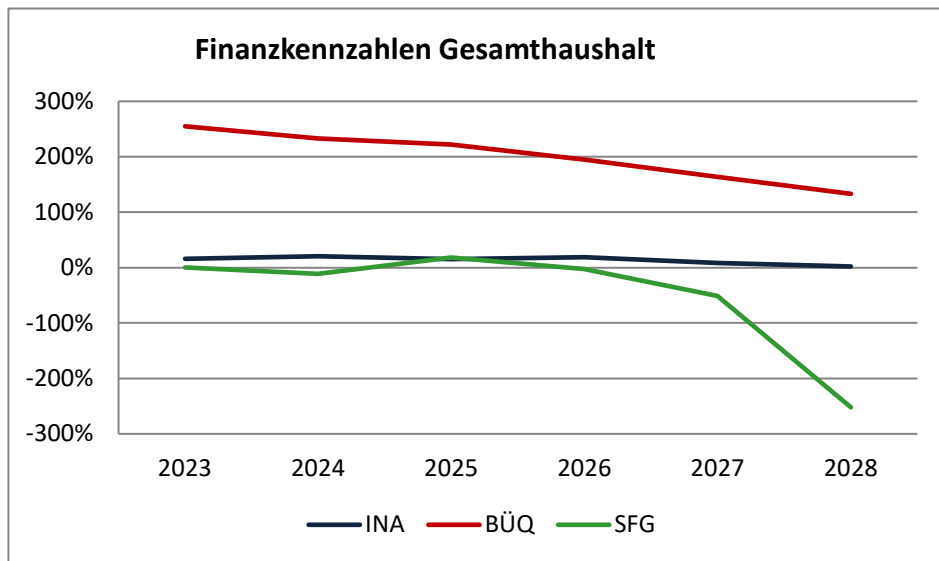
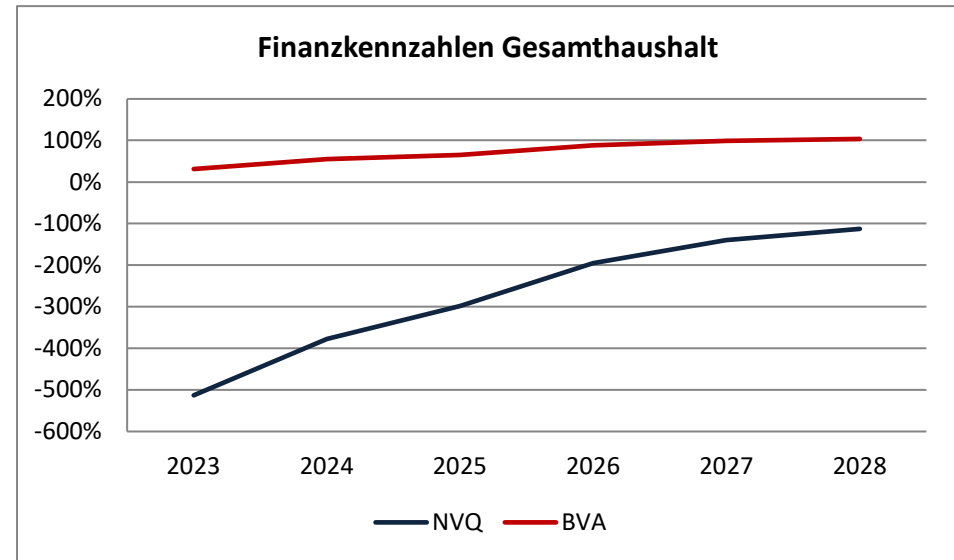
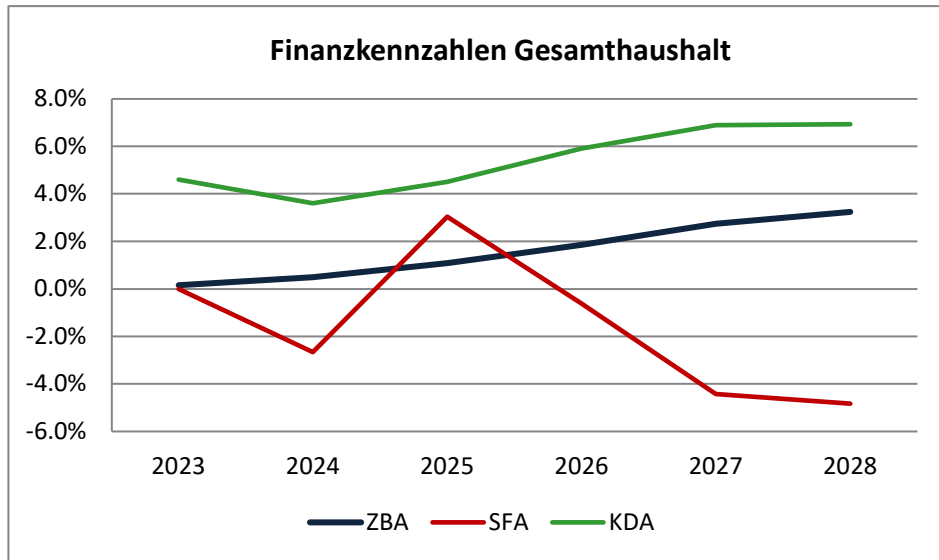
Version vom 12.10.23
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total:			2)	3)	Anlagen im Bau	2023	2024	2025	2026	2027	2028
			Ausg.	Einn.	Netto									
		Erneuerung EDV auf Gesamtlösung Dialog G6	83	-	83	VV	-	66	50	33	17	-	-	
						Abschr.		17	17	17	17	17	-	
		Bodenaufwertung Gemeindeland	110	-	110	VV	-	-	-	20	50	80	107	
						Abschr.		-	-	-	-	-	3	
		Bewässerungsprojekt Stägemattekanal	70	-	70	VV	-	-	-	50	68	67	65	
						Abschr.		-	-	-	2	2	2	
		Bewässerungsprojekt Halemattenkanal	240	-	240	VV	-	-	-	-	80	130	180	
						Abschr.		-	-	-	-	-	-	
		Stromanschluss Waldhaus	35	-	35	VV	-	-	-	34	32	31	29	
						Abschr.		-	-	1	1	1	1	
		Erneuerung Spielplatz Investitionsbeitrag Bürgergemeinde	150	40	110	VV	-	-	105	99	94	88	83	
						Abschr.		-	6	6	6	6	6	
		Hartplatz Belagserneuerung	55	-	55	VV	-	-	-	-	-	53	51	
						Abschr.		-	-	-	-	2	2	
		PV-Anlage Dach Gemeindehaus	140	40	100	VV	-	-	-	-	97	94	91	
						Abschr.		-	-	-	3	3	3	
		Fassade Turnhalle West und Gemeindehaus Ost	80	-	80	VV	-	-	-	-	78	75	73	
						Abschr.		-	-	-	2	2	2	
		Sanierung private Abwasseranlage Gemeindehaus	58	-	58	VV	-	-	-	-	56	54	53	
						Abschr.		-	-	-	2	2	2	
		Räumliche Entwicklung (Planung)	70	-	70	VV	15	50	70	77	68	60	51	
						Abschr.		-	-	9	9	9	9	
		Wandtafel BTM im sanierten Schulhaus Müntschemier	50	-	50	VV	-	-	-	45	40	35	30	
						Abschr.		-	-	5	5	5	5	
		Deckbelag Buchholzweg und Rebenweg	130	-	130	VV	-	-	-	-	-	127	124	
						Abschr.		-	-	-	-	3	3	
		Einführung Tempo 30	10	-	10	VV	27	35	33	32	30	28	26	
						Abschr.		2	2	2	2	2	2	
		Radweg Treiten-Brüttelen	570	-	570	VV	-	30	30	300	556	542	527	
						Abschr.		-	-	-	14	14	14	
		Aussensanierung Schulhaus	116	-	116	VV	-	111	107	102	97	93	88	
						Abschr.		5	5	5	5	5	5	
			-	-	-	VV	-	-	-	-	-	-	-	
						Abschr.		-	-	-	-	-	-	

GRAFIKEN



Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028



Anhang II

Variante "Erhöhung Steueranlage auf 1.3 ab 2024"

<i>Tabelle 4:</i>	Steuerprognose
<i>Tabelle 9:</i>	Mittelflussrechnung
<i>Tabelle 10:</i>	Ergebnisse der Finanzplanung
<i>Tabelle 12:</i>	Eigenkapitalnachweis

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)							
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	629	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-54	-1'010	-1'510	-2'902	-3'339	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-19	-27	190	71	-82	-96	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	-165	-35	177	62	-57	-68	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	146	9	13	9	-25	-28	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-664	-929	-690	-863	-355	-80	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-274	-130	-440	-638	-265	-80	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-390	-799	-250	-225	-90	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	-600	0	-500	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	-600	0	-500	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	1	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-13	-38	-66	-101	-129	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-54	-1'010	-1'510	-2'902	-3'339	-4'015	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-460	-298	-45	-156	-243	-237	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	195	197	201	205	208	220	
1.c ausserordentliches Ergebnis	77	97	76	8	7	7	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-188	-5	232	57	-28	-11	57
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	274	130	440	638	265	80	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	54	1'010	1'510	2'902	3'339	4'015	
3.b bestehende Schulden	1'100	1'100	1'100	500	500	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'154	2'110	2'610	3'402	3'839	4'015	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	23	29	44	67	72	58	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	13	38	66	101	129	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	22	42	81	133	174	187	639
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-188	-5	232	57	-28	-11	57
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-210	-47	151	-76	-201	-198	-581
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-210	-47	151	-76	-201	-198	-581
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	151	0	0	0	151
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-210	-47	0	-76	-201	-198	-732
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	57	59	61	65	67	69	63
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-3.7	-0.8	0.0	-1.2	-3.0	-2.9	-1.9

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	23	-79	-73	-71	-103	-107	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	36	28	28	28	28	28	
1.c ausserordentliches Ergebnis	59	-51	-44	-43	-75	-78	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78	-233
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	390	799	250	225	90	0	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	14	27	33	38	40	40	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	14	27	33	38	40	40	192
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	59	-51	-44	-43	-75	-78	-233
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	45	-78	-78	-81	-115	-118	-425
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	146	9	13	9	-25	-28	125
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	37%	1%	5%	4%	-27%	-1%	7%

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 12.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-436	-378	-117	-226	-346	-344	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	231	225	229	233	236	248	
1.c ausserordentliches Ergebnis	77	97	76	8	7	7	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-129	-56	188	14	-103	-89	-176
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	274	130	440	638	265	80	1'827
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	390	799	250	225	90	0	1'754
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	54	1'010	1'510	2'902	3'339	4'015	
3.b bestehende Schulden	1'100	1'100	1'100	500	500	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'154	2'110	2'610	3'402	3'839	4'015	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	37	56	77	105	112	98	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-1	13	38	66	101	129	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	36	69	115	171	213	227	831
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-129	-56	188	14	-103	-89	-176
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-165	-125	73	-157	-316	-316	-1'006
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-165	-125	73	-157	-316	-316	-1'006
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	151	0	0	0	151
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-165	-125	-78	-157	-316	-316	-1'157
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	57	59	61	65	67	69	63
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-2.9	-2.1	-1.3	-2.4	-4.7	-4.6	-3.1

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	7'165	6'983	6'834	6'880	6'786	6'533	6'282						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	436.3	28.3	464.6	-35.2	429.4	-32.9	396.6	-34.6	362.0	-46.0	316.0	-47.4	268.5
29002 Abwasserentsorgung	365.2	1.9	367.1	-53.9	313.2	-55.5	257.8	-57.1	200.7	-78.9	121.8	-80.5	41.3
29003 Abfallentsorgung	34.3	-0.8	33.5	-4.7	28.8	-5.5	23.3	-6.3	17.0	-7.0	10.0	-7.8	2.1
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	91.5	15.7	107.2	15.5	122.7	16.0	138.8	16.6	155.3	17.1	172.5	17.8	190.3
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	20.0	20.0	20.3	40.3	20.6	60.9	20.9	81.8	21.2	103.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	385.2	12.7	397.9	-10.3	387.6	-9.4	378.2	-14.3	363.9	-14.4	349.5	-14.5	335.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	407.8	49.1	456.9	50.7	507.7	47.5	555.2	47.0	602.1	45.7	647.8	48.7	696.5
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	1'047.8	16.0	1'063.8	10.5	1'074.3	10.3	1'084.6	10.2	1'094.8	10.0	1'104.8	9.8	1'114.6
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	397.7	0.0	397.7	0.0	397.7	150.7	548.5	0.0	548.5	0.0	548.5	0.0	548.5
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	285.7	-95.2	190.5	-95.2	95.3	-95.3	0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	249.0		249.0		249.0		249.0		249.0		249.0		249.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2		1'094.2
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		2'160.6	2'113.8	2'113.8	2'113.8	2'037.9	1'836.8	1'638.7					
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'370.7	-210.1	2'160.6	-46.8	2'113.8	0.0	2'113.8	-75.9	2'037.9	-201.1	1'836.8	-198.1	1'638.7

Anhang III

Hilfstabellen:

Detailprognose der Erfolgsrechnung
Anfangsbestände der Bilanz
Wiederbeschaffungswerte Wasser
Wiederbeschaffungswerte Abwasser
Übersicht Nutzungsdauer

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
0	Allgemeine Verwaltung	577.9	606.5	610.0	606.7	616.5	626.5	636.7
01	Legislative und Exekutive	80.4	82.3	83.0	84.7	86.0	87.4	88.8
011	Legislative	12.8	14.6	11.7	11.9	12.2	12.4	12.6
0110	Legislative	12.8	14.6	11.7	11.9	12.2	12.4	12.6
0110.3000.01	Sitzungsgelder Wahl-/Stimmausschuss und RPK	2.4	3.0	1.6	1.6	1.7	1.7	1.7 Personalaufwand
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Wahl- und Stimmmaterial	2.6	3.0	2.6	2.7	2.7	2.8	2.8 Sachaufwand
0110.3130.01	DL Dritter, Versand Abstimmungsmaterial	2.8	3.2	2.4	2.4	2.5	2.5	2.6 Sachaufwand
0110.3132.01	Buchprüfungskosten, Revision	4.6	4.6	4.6	4.7	4.8	4.9	5.0 Sachaufwand
0110.3170.01	Spesenentschädigung	0.5	0.8	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
012	Exekutive	67.6	67.7	71.3	72.7	73.9	75.0	76.2
0120	Exekutive	67.6	67.7	71.3	72.7	73.9	75.0	76.2
0120.3000.01	Sitzungsgelder Gemeinderat	52.0	48.0	50.0	51.0	51.8	52.5	53.3 Personalaufwand
0120.3000.02	Sitzungsgelder Kommissionen	7.1	8.0	9.5	9.7	9.8	10.0	10.1 Personalaufwand
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1.9	1.7	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9 Personalaufwand
0120.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
0120.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Personalaufwand
0120.3090.01	Aus-/Weiterbildung GR	0.4	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Personalaufwand
0120.3170.01	Spesenentschädigung	1.9	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
0120.3199.01	Gemeinderatskredit	3.8	7.0	7.0	7.1	7.3	7.4	7.6 Sachaufwand
02	Allgemeine Dienste	497.5	524.2	527.0	522.0	530.5	539.1	547.9
022	Allgemeine Dienste	330.7	360.6	339.0	345.7	351.3	356.9	362.6
0220	Allgemeine Dienste	330.7	360.6	339.0	345.7	351.3	356.9	362.6
0220.3010.01	Löhne Verwaltung	214.0	216.0	216.0	220.3	223.6	227.0	230.4 Personalaufwand
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	13.7	14.0	14.0	14.3	14.5	14.7	14.9 Personalaufwand
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	14.5	17.0	17.0	17.3	17.6	17.9	18.1 Personalaufwand
0220.3053.01	AG-Beiträge UVG	5.1	2.3	2.2	2.2	2.3	2.3	2.3 Personalaufwand
0220.3054.01	AG-Beiträge FAK	3.1	3.2	3.2	3.3	3.3	3.4	3.4 Personalaufwand
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	4.4	4.5	4.5	4.6	4.7	4.7	4.8 Personalaufwand
0220.3090.01	Aus-/Weiterbildung Verwaltung	6.7	6.8	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Personalaufwand
0220.3099.01	übriger Personalaufwand	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Personalaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
0220.3100.01	Büromaterial	1.4	8.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
0220.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.1	0.5	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2.2	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	0.5	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
0220.3110.01	Anschaffung Büromobiliar und Geräte		0.7	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
0220.3113.01	Anschaffung Hardware		5.9	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
0220.3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen		0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
0220.3130.01	DL Dritter (Porti, Telefon, Kontospesen, Betriebsgebühren)	5.2	6.5	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
0220.3130.02	Aktenvernichter	0.3	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
0220.3130.03	DL Dritter (Bauverwaltung)	4.8	20.0	20.0	20.4	20.8	21.2	21.6 Sachaufwand
0220.3132.01	Honorare Fachexperten (Fipla)	3.4	3.2	3.2	3.3	3.3	3.4	3.5 Sachaufwand
0220.3132.02	Honorare externe Fachexperten/Berater	7.9	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
0220.3132.03	Honorare Fachexperten (Archivreorganisation)			1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
0220.3132.04	Honorare Fachexperten (Überarbeitung + Neuschaffung Erlasse)		5.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
0220.3133.01	Informatik MKF	14.5	6.5	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2 Sachaufwand
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	2.0	2.5	2.5	2.6	2.6	2.7	2.7 Sachaufwand
0220.3158.01	Software Wartung und Support Dialog	11.5	19.0	20.0	20.4	20.8	21.2	21.6 Sachaufwand
0220.3161.01	Miete Fotokopiergerät	3.3	3.8	3.3	3.4	3.4	3.5	3.6 Sachaufwand
0220.3170.01	Spesenentschädigung	1.2	2.0	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Sachaufwand
0220.3611.01	Entschädigung an Kanton für Dienstleistungen	8.8	8.2	8.5	8.6	8.8	8.9	9.0 schwacher Zuwachs
0220.3636.01	Mitglieder- und Jahresbeiträge	1.4	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
029	Verwaltungsliegenschaften	166.7	163.6	188.0	176.3	179.2	182.2	185.3
0290	Verwaltungsliegenschaften	165.1	161.5	185.9	174.1	177.0	180.0	183.0
0290.3010.01	Löhne Reinigungspersonal	91.3	88.2	90.4	92.2	93.6	95.0	96.4 Personalaufwand
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	5.3	5.7	5.8	5.9	6.0	6.1	6.2 Personalaufwand
0290.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	7.6	8.3	8.5	8.7	8.8	8.9	9.1 Personalaufwand
0290.3053.01	AG-Beiträge UVG	1.5	2.7	2.7	2.8	2.8	2.8	2.9 Personalaufwand
0290.3054.01	AG-Beiträge FAK	1.2	1.3	1.3	1.3	1.3	1.4	1.4 Personalaufwand
0290.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	1.3	1.3	1.4	1.4	1.4	1.5	1.5 Personalaufwand
0290.3090.01	Aus-/Weiterbildung Abwart	0.5	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Personalaufwand
0290.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	2.1	4.0	3.5	3.6	3.6	3.7	3.8 Sachaufwand
0290.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2.3	1.5	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
0290.3112.01	Anschaffung Kleider	0.0	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
0290.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial, Gemeindehaus/Turnhalle	15.4	17.0	17.0	17.3	17.7	18.0	18.4 Sachaufwand
0290.3130.02	Stellvertretung Abwart	6.1	6.0	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4 Sachaufwand
0290.3132.01	Holzfeuerungsanlage	5.5	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	3.0	2.5	3.1	3.2	3.2	3.3	3.4 Sachaufwand
0290.3140.01	Unterhalt Spielplatz/Sportplatz	1.2	1.0	8.0	8.2	8.3	8.5	8.7 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
0290.3144.01	Unterhalt Liegenschaften und Einrichtungen	12.7	10.0	25.0	10.0	10.2	10.4	10.6 einmalig hoher Aufwand
0290.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	6.8	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
0290.3161.01	Miete Fahrzeuge, Geräte, Mobilien	0.5	3.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2 Sachaufwand
0290.3170.01	Spesenentschädigung	0.7	0.5	0.7	0.7	0.7	0.7	0.8 Sachaufwand
0292	Waldhaus	1.6	2.1	2.1	2.1	2.2	2.2	2.3
0292.3010.01	Lohn Hüttewart Waldhaus	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Personalaufwand
0292.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
0292.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
0292.3119.01	Anschaffung Mobiliar	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
0292.3120.01	Wasser, Energie Waldhaus	0.1	0.4	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
0292.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
0292.3144.01	Unterhalt Waldhaus	0.3	0.2	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Sachaufwand
0292.3170.01	Spesenentschädigung		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	60.2	55.7	60.9	61.9	62.9	64.0	65.1
11	Öffentliche Sicherheit	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3
111	Polizei	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3
1110	Polizei	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3
1110.3130.01	Dienstleistungen Kantonspolizei	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 gem. FILAG
14	Allgemeines Rechtswesen	21.2	16.1	20.5	20.9	21.3	21.8	22.2
140	Allgemeines Rechtswesen	21.2	16.1	20.5	20.9	21.3	21.8	22.2
1400	Allgemeines Rechtswesen	21.2	16.1	20.5	20.9	21.3	21.8	22.2
1400.3102.01	Publikationen Baugesuche	3.1	3.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
1400.3130.01	Gebühren Einwohner- und Fremdenkontrolle	3.2	3.0	3.2	3.3	3.3	3.4	3.5 Sachaufwand
1400.3130.02	Baugebühren	9.3	5.0	8.0	8.2	8.3	8.5	8.7 Sachaufwand
1400.3130.03	Aufwand und Unterhalt Gemeindewaage		0.8	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
1400.3132.01	Nachführung Vermessungswesen	5.5	4.2	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4 Sachaufwand
1400.3134.01	Sachversicherungsprämien Gemeindewaage	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
15	Feuerwehr	25.9	25.4	25.3	25.7	26.1	26.5	26.9

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
150	Feuerwehr	25.9	25.4	25.3	25.7	26.1	26.5	26.9
1500	Feuerwehr	25.9	25.4	25.3	25.7	26.1	26.5	26.9
1500.3180.01	Wertberichtigung auf gefährdete Guthaben WD-Ersatzabgaben	0.0	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
1500.3181.01	Forderungsverluste WD-Ersatzabgaben	0.8	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
1500.3612.01	Entschädigung an Gemeinde Müntschemier	25.1	25.0	25.0	25.4	25.8	26.1	26.5 schwacher Zuwachs
16	Verteidigung	12.9	13.9	14.8	15.0	15.3	15.5	15.8
161	Militärische Verteidigung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6
1610	Militärische Verteidigung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6
1610.3612.01	Entschädigung Schiessanlage Brüttelen	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
162	Zivile Verteidigung	11.4	12.4	13.3	13.5	13.7	13.9	14.2
1620	Zivilschutz	11.4	12.4	13.3	13.5	13.7	13.9	14.2
1620.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial Zivilschutzanlage	0.9	1.3	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
1620.3132.01	periodische Schutzraumkontrolle		1.5	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
1620.3151.01	Unterhalt Anlagen	0.6	0.5	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
1620.3612.01	Beitrag an Gemeindeverband öffentliche Sicherheit	9.9	9.0	11.0	11.2	11.3	11.5	11.7 schwacher Zuwachs
2	Bildung	1'851.3	1'854.3	2'035.4	2'060.8	2'096.4	2'187.6	2'219.2
21	Obligatorische Schule	1'851.2	1'854.2	2'035.3	2'060.7	2'096.3	2'187.5	2'219.1
211	Eingangsstufe	225.6	236.1	238.2	241.9	245.6	249.5	253.3
2110	Kindergarten	225.6	236.1	238.2	241.9	245.6	249.5	253.3
2110.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	15.1	15.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2 Sachaufwand
2110.3119.01	Anschaffung Mobiliar	4.8	6.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
2110.3130.01	Porti, div. Gebühren	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
2110.3170.01	Spesenentschädigung	0.0	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
2110.3171.01	Ausflüge	0.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
2110.3611.01	Lehrerbesoldung Kindergarten	205.1	211.7	214.0	217.2	220.5	223.8	227.1 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
212	Primarstufe	1'092.0	1'083.3	1'145.4	1'153.3	1'171.7	1'190.3	1'209.2
2120	Primarstufe	1'092.0	1'083.3	1'145.4	1'153.3	1'171.7	1'190.3	1'209.2
2120.3000.01	Sitzungsgelder Schulkommission Treiten	0.4	0.9	0.9	0.9	0.9	0.9	1.0 Personalaufwand
2120.3000.02	Löhne/Sitzungsgeld Projektgruppe/Helfergruppe	4.4	3.0	4.5	4.6	4.7	4.7	4.8 Personalaufwand
2120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
2120.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
2120.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
2120.3090.01	Aus- /Weiterbildung Lehrer	11.3	10.0	10.0	10.2	10.4	10.5	10.7 Personalaufwand
2120.3099.01	übriger Personalaufwand, Geschenke, Ehrungen	1.9	2.5	2.5	2.6	2.6	2.6	2.7 Personalaufwand
2120.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Büromaterial	4.2	4.5	4.5	4.6	4.7	4.8	4.9 Sachaufwand
2120.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1.5	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2 Sachaufwand
2120.3103.02	Bibliothek	4.0	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
2120.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	53.2	55.0	55.0	56.1	57.2	58.4	59.5 Sachaufwand
2120.3104.02	Schulmaterial Werken	13.0	15.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2 Sachaufwand
2120.3104.03	Schulmaterial Informatik	7.3	12.0	12.0	12.2	12.5	12.7	13.0 Sachaufwand
2120.3111.01	Anschaffung Schulgeräte und Werkzeuge	7.5	29.0	20.0	10.0	10.2	10.4	10.6 Sachaufwand
2120.3113.01	Anschaffung Hardware	21.2	22.0	22.0	22.4	22.9	23.3	23.8 Sachaufwand
2120.3119.01	Anschaffung Mobiliar	35.2	5.5	5.5	5.6	5.7	5.8	6.0 Sachaufwand
2120.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	3.0	2.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
2120.3130.03	Schwimmunterricht	1.7	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
2120.3132.01	DL Dritter, Honorare, Übersetzungen	5.6	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	6.0 Sachaufwand
2120.3134.02	Sachversicherungsprämien	2.9	5.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
2120.3151.01	Unterhalt Mobilien	1.3	2.5	2.5	2.6	2.6	2.7	2.7 Sachaufwand
2120.3162.01	Leasing Fotokopiergerät	14.4	18.0	18.0	18.4	18.7	19.1	19.5 Sachaufwand
2120.3170.01	Spesenentschädigung	0.6	1.5	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
2120.3171.01	Schulreisen, Lager, Projektwochen	27.5	30.0	30.0	30.6	31.2	31.8	32.5 Sachaufwand
2120.3199.01	Schulanlässe, Schlussfeier	2.2	5.0	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4 Sachaufwand
2120.3611.01	Lehrerbesoldung Primarschule	827.0	813.0	872.7	885.8	899.1	912.6	926.3 schwacher Zuwachs
2120.3611.02	Lehrerbesoldung Primarschule Besondere Massnahmen	4.0		9.6	9.7	9.9	10.0	10.2 schwacher Zuwachs
2120.3612.01	Beiträge besondere Massnahmen Volksschule	36.5	31.6	31.9	32.4	32.9	33.4	33.9 schwacher Zuwachs
213	Oberstufe	110.7	118.8	123.8	128.9	134.1	194.2	194.3
2130	Sekundarstufe I	110.7	118.8	123.8	128.9	134.1	194.2	194.3
2130.3611.01	Schulgelder an Kanton (Quarta)	10.2	8.8	8.8	8.9	9.1	9.2	9.3 schwacher Zuwachs
2130.3612.01	Betriebskostenbeitrag OSZ Ins	100.5	110.0	115.0	120.0	125.0	185.0	185.0 gem. Angaben Gemeinde
214	Musikschulen	5.5	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
2140	Musikschulen	5.5	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8
2140.3632.01	Beitrag Musikschulen	5.5	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8 schwacher Zuwachs
217	Schulliegenschaften	65.6	69.1	67.5	67.7	68.0	68.2	68.5
2170	Schulliegenschaften	65.6	69.1	67.5	67.7	68.0	68.2	68.5
2170.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	1.3	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
2170.3120.01	Wasser, Energie, Kehrriecht Schulhaus	4.7	6.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	2.3	2.4	2.4	2.4	2.5	2.5	2.6 Sachaufwand
2170.3144.01	Unterhalt Liegenschaften und Einrichtungen	2.3	4.5	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2 Sachaufwand
2170.3151.01	Unterhalt Maschinen, Fahrzeuge und Geräte	0.5	1.0	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6 Sachaufwand
2170.3910.01	Interne Verrechnung DL Hauswart	54.4	54.2	55.5	55.5	55.5	55.5	55.5 Nullwachstum
218	Tagesbetreuung	124.4	106.4	207.5	211.1	214.5	218.0	221.5
2180	Tagesbetreuung	124.4	106.4	207.5	211.1	214.5	218.0	221.5
2180.3010.01	Löhne Tagesschule	39.7	20.0	45.0	45.9	46.6	47.3	48.0 Personalaufwand
2180.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	2.4	1.9	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Personalaufwand
2180.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.7	0.2	0.9	0.9	0.9	0.9	1.0 Personalaufwand
2180.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.6	0.5	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7 Personalaufwand
2180.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2.9	2.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
2180.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		0.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Sachaufwand
2180.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Mittagessen)	26.9	25.0	40.0	40.8	41.6	42.4	43.3 beinahe doppelt so viele Kinder
2180.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Telefon)	0.3	0.3	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Sachaufwand
2180.3611.01	Lehrerbesoldung Tagesschule	50.8	56.0	110.0	111.7	113.3	115.0	116.7 beinahe doppelt so viele Kinder
219	Obligatorische Schule	227.4	235.5	247.4	252.1	256.8	261.5	266.4
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	50.5	51.8	53.8	54.7	55.4	56.2	57.0
2190.3010.01	Löhne Schulsekretariat BTM	30.4	27.0	28.3	28.9	29.3	29.7	30.2 Personalaufwand
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	2.0	1.8	1.9	1.9	2.0	2.0	2.0 Personalaufwand
2190.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	1.6	2.7	2.8	2.9	2.9	2.9	3.0 Personalaufwand
2190.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.7	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Personalaufwand
2190.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Personalaufwand
2190.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6 Personalaufwand
2190.3090.01	Aus-/Weiterbildung Schulsekretariat		0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Personalaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
2190.3091.01	Personalwerbung Schulverwaltung BTM		0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7 Personalaufwand
2190.3100.01	Büromaterial	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
2190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
2190.3110.01	Anschaffung Büromöbiliar und Geräte		1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
2190.3130.01	DL Dritter (Porto, Gebühren)	0.7	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
2190.3158.01	Software, Lizenzen Schulsekretariat	2.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
2190.3170.01	Spesenentschädigung	0.6	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Sachaufwand
2190.3910.01	Interne Verrechnung DL FV	8.5	8.0	8.5	8.5	8.5	8.5	8.5 Nullwachstum
2195	Schülertransporte	171.6	178.0	186.7	190.4	194.2	198.1	202.1
2195.3130.01	Schülertransporte BTM	144.0	150.0	155.0	158.1	161.3	164.5	167.8 Sachaufwand
2195.3130.02	zusätzliche Schülertransporte BTM (Arzt, Zahnarzt, Ausflüge)	19.2	20.0	20.0	20.4	20.8	21.2	21.6 Sachaufwand
2195.3130.03	Schülertransporte Oberstufe	7.4	7.0	7.4	7.5	7.7	7.9	8.0 Sachaufwand
2195.3130.04	Schülertransporte Quarta	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
2195.3130.05	Schülertransporte IBEM			3.3	3.4	3.4	3.5	3.6 Sachaufwand
2197	Schulsozialdienst	5.3	5.7	6.9	7.0	7.1	7.2	7.3
2197.3612.01	Schulsozialarbeit Beitrag an Erlach	5.3	5.7	6.9	7.0	7.1	7.2	7.3 schwacher Zuwachs
29	Übriges Bildungswesen	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
299	Bildung	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
2991	Erwachsenenbildung	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
2991.3636.01	Beitrag Seeländische Volkshochschule	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 schwacher Zuwachs
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	9.6	9.9	11.3	11.5	11.7	11.9	12.1
32	Kultur, übrige	5.4	6.0	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
329	Kultur	5.4	6.0	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
3290	Übrige Kultur	5.4	6.0	6.2	6.3	6.4	6.5	6.6
3290.3130.02	Bundesfeier	1.6	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.2 Sachaufwand
3290.3130.03	Jungbürgerfeier	0.5	1.0	0.7	0.7	0.7	0.7	0.8 Sachaufwand
3290.3636.02	Beitrag Kulturförderung	3.3	3.0	3.5	3.6	3.6	3.7	3.7 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
33	Medien	3.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2
332	Massenmedien	3.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2
3320	Massenmedien	3.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2
3320.3130.01	Anzeigerzustellung und Flugblätter	3.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
34	Sport und Freizeit	0.8	0.9	2.1	2.1	2.2	2.2	2.2
341	Sport	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
3410	Sport	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
3410.3635.02	Beiträge Sportveranstaltungen	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
342	Freizeit	0.4	0.4	1.6	1.6	1.6	1.7	1.7
3420	Freizeit	0.4	0.4	1.6	1.6	1.6	1.7	1.7
3420.3632.01	Ferienpass	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 schwacher Zuwachs
3420.3636.01	Beitrag Berner Wanderwege	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 schwacher Zuwachs
3420.3636.02	Beitrag Ferieninsel			1.2	1.2	1.2	1.3	1.3 schwacher Zuwachs
4	Gesundheit	7.4	6.6	7.8	8.0	8.1	8.3	8.4
42	Ambulante Krankenpflege	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
421	Ambulante Krankenpflege	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
4210	Ambulante Krankenpflege	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
4210.3636.01	Beitrag an Spitex Seeland	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 schwacher Zuwachs
43	Gesundheit	7.3	6.5	7.7	7.9	8.0	8.2	8.3
433	Schulgesundheitsdienst	7.3	6.5	7.7	7.9	8.0	8.2	8.3
4330	Schulgesundheitsdienst	0.6	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1
4330.3136.01	Schularzthonorare	0.6	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
4331	Schulzahnpflege	6.7	5.5	6.7	6.8	7.0	7.1	7.3
4331.3136.01	Zahnuntersuchungskosten Schüler	6.7	5.5	6.7	6.8	7.0	7.1	7.3 Sachaufwand
5	Soziale Sicherheit	389.6	411.7	397.0	413.1	426.1	446.1	448.0
53	Alter + Hinterlassene	123.0	122.0	116.4	117.5	120.7	125.7	126.7
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	9.6	9.5	9.6	9.7	9.9	10.0	10.2
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	9.6	9.5	9.6	9.7	9.9	10.0	10.2
5310.3612.01	Entschädigung AHV-Zweigstelle Müntschemier-Treiten	9.6	9.5	9.6	9.7	9.9	10.0	10.2 schwacher Zuwachs
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	103.4	107.5	101.3	102.2	105.1	110.0	110.7
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	103.4	107.5	101.3	102.2	105.1	110.0	110.7
5320.3631.01	Lastenausgleich EL	103.4	107.5	101.3	102.2	105.1	110.0	110.7 gemäss FILAG
535	Leistungen an das Alter	10.0	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8
5350	Leistungen an das Alter	10.0	5.0	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8
5350.3636.01	diverse Spenden	6.6	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs
5350.3636.02	Beitrag Altersausflug	3.5	3.0	3.5	3.6	3.6	3.7	3.7 schwacher Zuwachs
54	Familie und Jugend	12.8	27.2	14.7	14.8	15.1	15.3	15.5
541	Familienzulagen	2.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4
5410	Familienzulagen	2.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4
5410.3631.01	Lastenausgleich FamZu	2.1	2.3	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4 gemäss FILAG
544	Jugendschutz	2.4	2.9	2.4	2.4	2.5	2.5	2.5
5440	Jugendschutz allgemein	2.4	2.9	2.4	2.4	2.5	2.5	2.5
5440.3612.01	Beitrag Jugendarbeit ROJA	1.9	2.5	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
5440.3636.01	Mütter-/Väterberatung, Elternbriefe Pro Juventute	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 schwacher Zuwachs
545	Leistungen an Familien	8.3	22.0	10.0	10.2	10.3	10.5	10.6
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	8.3	22.0	10.0	10.2	10.3	10.5	10.6
5451.3636.01	Betreuungsgutscheine Kinderbetreuung KITA (KiBon)	8.3	22.0	10.0	10.2	10.3	10.5	10.6 schwacher Zuwachs
57	Sozialhilfe und Asylwesen	253.8	262.5	266.0	280.8	290.4	305.0	305.8
579	Sozialhilfe	253.8	262.5	266.0	280.8	290.4	305.0	305.8
5790	Sozialhilfe	0.6	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7
5790.3636.01	Spenden gemeinnützige Organisationen	0.6	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7 schwacher Zuwachs
5796	Regionaler Sozialdienst	12.0	12.0	11.0	11.2	11.3	11.5	11.7
5796.3632.01	Beitrag Sozialdienst Erlach	12.0	12.0	11.0	11.2	11.3	11.5	11.7 schwacher Zuwachs
5799	Lastenausgleich Soziales	241.2	249.8	254.3	268.9	278.3	292.7	293.4
5799.3611.01	Lastenausgleich Sozialhilfe	241.2	249.8	254.3	268.9	278.3	292.7	293.4 gemäss FILAG
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	68.5	108.0	90.7	92.6	94.1	96.5	97.9
61	Strassenverkehr	46.1	84.5	66.1	67.4	68.7	70.1	71.4
615	Gemeindestrassen	45.6	79.1	60.7	61.9	63.1	64.3	65.6
6150	Gemeindestrassen	45.6	79.1	60.7	61.9	63.1	64.3	65.6
6150.3000.01	Sitzungsgelder Kommission Mobilität	0.8	1.4	0.8	0.8	0.8	0.8	0.9 Personalaufwand
6150.3010.01	Löhne Gemeindewerk	5.6	8.0	7.0	7.1	7.2	7.4	7.5 Personalaufwand
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0.1	0.5	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Personalaufwand
6150.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Personalaufwand
6150.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Kies	2.1	7.0	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4 Sachaufwand
6150.3101.02	Strassensignalisation	0.1	0.6	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
6150.3120.01	Strom Strassenbeleuchtung	3.4	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
6150.3132.01	Honorare und Dienstleistungen	0.2	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
6150.3141.01	Unterhalt Strassen	0.9	15.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2 Sachaufwand
6150.3141.02	Abwasser Gemeindestrassen	7.8	9.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
6150.3141.03	Winterdienst	5.7	8.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
6150.3141.04	Strassenreinigung	11.2	12.0	11.5	11.7	12.0	12.2	12.4 Sachaufwand
6150.3149.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung		1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen Werkzeuge	0.5	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
6150.3161.01	Miete Fahrzeuge, Geräte, Mobilien	6.8	10.0	7.0	7.1	7.3	7.4	7.6 Sachaufwand
619	Strassen, übriges	0.5	5.4	5.4	5.5	5.6	5.7	5.8
6191	Werkhof	0.5	5.4	5.4	5.5	5.6	5.7	5.8
6191.3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial Werkhof	0.5	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Sachaufwand
6191.3144.01	Unterhalt Werkhof		5.0	5.0	5.1	5.2	5.3	5.4 Sachaufwand
62	Öffentlicher Verkehr	22.4	23.5	24.6	25.1	25.4	26.4	26.5
622	Regionalverkehr	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.7	1.7
6220	Regionalverkehr	1.6	1.6	1.6	1.6	1.6	1.7	1.7
6220.3632.01	diverse Beiträge	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 schwacher Zuwachs
6220.3636.01	Beitrag Fahrdienst	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
629	Öffentlicher Verkehr	20.8	21.9	23.0	23.5	23.8	24.8	24.8
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	20.8	21.9	23.0	23.5	23.8	24.8	24.8
6291.3631.60	Lastenausgleich öff. Verkehr	20.8	21.9	23.0	23.5	23.8	24.8	24.8 gemäss FILAG
7	Umweltschutz und Raumordnung	420.3	409.8	409.5	407.7	414.2	420.7	427.4
71	Wasserversorgung	144.6	136.2	146.5	140.4	142.6	144.8	147.1
710	Wasserversorgung	144.6	136.2	146.5	140.4	142.6	144.8	147.1
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	144.6	136.2	146.5	140.4	142.6	144.8	147.1
7101.3000.01	Sitzungsgelder Kommission Mobilität	0.1	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
7101.3010.01	Löhne Zählerablesung	1.4	2.0	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Personalaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
7101.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
7101.3102.01	Drucksachen, Publikationen		0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7101.3111.01	Anschaffung Wasserzähler		1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
7101.3130.01	DL Dritter (Porto)	0.0	0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7101.3132.01	Nachführung Leitungskataster	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
7101.3132.02	Honorare und Dienstleistungen	0.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
7101.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz	32.4	10.0	20.0	12.0	12.2	12.5	12.7 gem. Angaben Gem.
7101.3170.01	Spesenentschädigung	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
7101.3199.01	Vorsteuerkürzung Mehrwertsteuer	1.5		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7101.3510.10	Einlage SF Werterhalt			1.2	1.2	1.2	1.3	1.3 schwacher Zuwachs
7101.3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	38.1	30.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2 schwacher Zuwachs
7101.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung	3.0	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2 schwacher Zuwachs
7101.3612.02	Interne Verrechnung Sitzungsgeld	0.8		0.8	0.8	0.8	0.8	0.8 schwacher Zuwachs
7101.3632.01	WAGROM (Arbeitsleistung)	8.1	7.0	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5 schwacher Zuwachs
7101.3632.02	WAGROM (Leistungspreis)	54.6	50.8	60.0	60.9	61.8	62.7	63.7 schwacher Zuwachs
7101.9010.10	Ertragsüberschuss	3.5	28.3	28.7	29.2	29.6	30.0	30.5 schwacher Zuwachs
7101.9011.10	Aufwandüberschuss			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs
72	Abwasserentsorgung	193.6	197.5	179.7	182.5	185.3	188.2	191.1
720	Abwasserentsorgung	193.6	197.5	179.7	182.5	185.3	188.2	191.1
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	193.6	197.5	179.7	182.5	185.3	188.2	191.1
7201.3000.01	Sitzungsgelder Kommission Mobilität	0.1	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
7201.3010.01	Löhne	2.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Personalaufwand
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV		0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
7201.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
7201.3054.01	AG-Beiträge FAK		0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
7201.3102.01	Drucksachen, Publikationen		0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7201.3130.01	DL Dritter (Porto)		0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7201.3132.01	Nachführung Leitungskataster	6.4	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
7201.3132.02	Honorare und Dienstleistungen	1.5	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
7201.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz		17.0	10.0	10.2	10.4	10.6	10.8 Sachaufwand
7201.3161.01	Miete Fahrzeuge, Geräte, Mobilien		0.7	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
7201.3170.01	Spesenentschädigung		0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7201.3199.01	Vorsteuerkürzung Mehrwertsteuer	0.9		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7201.3510.10	Einlage SF Werterhalt	29.4	23.1	38.7	39.3	39.9	40.5	41.1 schwacher Zuwachs
7201.3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	39.3	40.0	30.0	30.5	30.9	31.4	31.8 schwacher Zuwachs
7201.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung	3.0	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
7201.3612.02	Interne Verrechnung Sitzungsgeld	0.8		0.8	0.8	0.8	0.8	0.8 schwacher Zuwachs
7201.3632.01	Betriebsbeitrag an ARA Täuffelen	79.8	95.0	80.0	81.2	82.4	83.7	84.9 schwacher Zuwachs
7201.9010.20	Ertragsüberschuss	30.5	7.5	7.6	7.7	7.8	8.0	8.1 schwacher Zuwachs
7201.9011.20	Aufwandüberschuss			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs
73	Abfall	36.2	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9
730	Abfall	36.2	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	36.2	32.6	37.9	38.6	39.4	40.2	40.9
7301.3000.01	Sitzungsgelder Kommission Mobilität	0.2	1.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
7301.3100.01	Büromaterial		0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7301.3101.01	Müvesäcke und -vignetten	0.1	1.5	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
7301.3101.02	Kunststoff-Sammelsäcke			1.5	1.5	1.6	1.6	1.6 Sachaufwand
7301.3102.01	Drucksachen, Publikation	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
7301.3111.01	Anschaffung Geräte und Maschinen		0.9	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
7301.3130.01	Abfallverwertung Kehricht	14.7	13.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2 Sachaufwand
7301.3130.02	Abfallverwertung Grünabfuhr	16.8	12.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2 Sachaufwand
7301.3150.01	Unterhalt Abfallanlagen	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
7301.3180.01	Wertberichtigungen Abfallgebühren	0.1		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
7301.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
7301.3612.02	Interne Verrechnung Sitzungsgeld	0.8		0.8	0.8	0.8	0.8	0.8 schwacher Zuwachs
7301.3632.02	Beitrag Tierkörpersammelstelle	1.7	1.7	1.7	1.7	1.8	1.8	1.8 schwacher Zuwachs
7301.9011.30	Aufwandüberschuss			0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs
74	Verbauungen	35.4	36.6	37.7	38.3	38.8	39.4	40.0
741	Gewässerverbauungen	35.4	36.6	37.7	38.3	38.8	39.4	40.0
7410	Gewässerverbauungen	35.4	36.6	37.7	38.3	38.8	39.4	40.0
7410.3632.01	Beitrag Stauwehrdienst JGK	35.2	36.4	37.5	38.1	38.6	39.2	39.8 schwacher Zuwachs
7410.3636.01	Mitgliederbeiträge an Zukunft Drei Seen Land	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 schwacher Zuwachs
75	Arten- und Landschaftsschutz	0.4	0.7	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
750	Arten- und Landschaftsschutz	0.4	0.7	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
7500	Arten- und Landschaftsschutz	0.4	0.7	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
7500.3140.01	Unterhalt Biotope		0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
7500.3634.01	Beitrag Biotopverbund Grosses Moos	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 schwacher Zuwachs
77	Übriger Umweltschutz	7.9	3.9	4.9	5.0	5.1	5.2	5.3
771	Friedhof und Bestattung	7.0	3.6	4.7	4.8	4.9	5.0	5.1
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	7.0	3.6	4.7	4.8	4.9	5.0	5.1
7710.3010.01	Löhne Beerdigungen	0.2	0.5	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Personalaufwand
7710.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
7710.3111.01	Anschaffung Mobilien, Maschinen		0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
7710.3120.01	Kehricht, Grünabfuhr Friedhof	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Sachaufwand
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Bestattungen)	2.6	1.5	2.5	2.6	2.6	2.7	2.7 Sachaufwand
7710.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
7710.3140.01	Unterhalt Anlagen	3.8	0.7	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
779	Umweltschutz	0.8	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
7792	Hundetoiletten	0.8	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
7792.3101.01	Verbrauchsmaterial		0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
7792.3111.01	Anschaffung Robidog	0.8		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
79	Raumordnung	2.2	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4	2.4
790	Raumordnung	2.2	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4	2.4
7907	Regionalkonferenzen	2.2	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4	2.4
7907.3634.01	Beitrag seeland biel/bienne	2.2	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4	2.4 schwacher Zuwachs
8	Volkswirtschaft	68.1	70.4	103.2	94.4	95.5	102.7	97.9
81	Landwirtschaft	34.2	41.9	42.5	42.8	43.1	43.4	43.7
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	8.2	8.5	9.0	9.1	9.3	9.4	9.6
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	8.2	8.5	9.0	9.1	9.3	9.4	9.6
8110.3636.01	Diverse Beiträge	8.2	8.5	9.0	9.1	9.3	9.4	9.6 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
812	Strukturverbesserungen	25.4	32.0	32.0	32.1	32.2	32.4	32.5
8120	Strukturverbesserungen	25.4	32.0	32.0	32.1	32.2	32.4	32.5
8120.3131.01	Meliorationsprojekt	25.4	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0 bis 2028 fixer Betrag
8120.3131.02	Planung und Projektierung		6.0	6.0	6.1	6.2	6.4	6.5 Sachaufwand
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.7	1.4	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.7	1.4	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6
8140.3010.01	Lohn Ackerbaustellenleiter	0.6	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Personalaufwand
8140.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
8140.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
8140.3130.02	Feuerbrandbekämpfung, Schädlingsbekämpfung		0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
8140.3170.01	Spesenentschädigung Ackerbaustellenleiter	0.1		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
82	Forstwirtschaft	24.7	24.8	39.0	29.5	30.1	36.6	31.2
820	Forstwirtschaft	24.7	24.8	39.0	29.5	30.1	36.6	31.2
8200	Forstwirtschaft	24.7	24.8	39.0	29.5	30.1	36.6	31.2
8200.3100.01	Büromaterial, Drucksachen, Inserate, Zeitschriften		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
8200.3130.01	Diverse Dienstleistungen Dritter, Pflege, Förster und Revier	2.9	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3 Sachaufwand
8200.3130.02	Gemeindehecken Buchholz, Ryffli, Badele	0.4	1.0	12.0	2.0	2.0	8.0	2.0 gem. Angaben Gemeinde
8200.3130.03	Diverse Dienstleistungen Dritter, Normal- und Zwangsnutzung	18.3	16.0	19.0	19.4	19.8	20.2	20.6 Sachaufwand
8200.3130.04	Diverse Dienstleistungen Dritter, Strassen- und Wegunterhalt	2.7	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand
8200.3134.01	Sachversicherungsprämien	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
8200.3137.01	Steuern	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand
8200.3199.01	übriger Betriebsaufwand		0.1	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
8200.3636.01	Mitglieder- und Jahresbeiträge	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 schwacher Zuwachs
84	Tourismus	8.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
840	Tourismus	8.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
8400	Tourismus	8.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
8400.3140.01	Unterhalt HPM-Rastplatz	8.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
87	Brennstoffe und Energie	0.0	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
871	Elektrizität	0.0	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
8710	Elektrizität allgemein	0.0	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
8710.3893.01	Einlage in Fonds erneuerbare Energie			20.0	20.3	20.6	20.9	21.2 schwacher Zuwachs
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	1.0	3.6	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6
890	Sonstige gewerbliche Betriebe	1.0	3.6	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6
8901	Kiesgrube	1.0	3.6	1.5	1.5	1.6	1.6	1.6
8901.3000.01	Sitzungsgelder	0.9	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Personalaufwand
8901.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0.0		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
8901.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.0		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Personalaufwand
8901.3102.01	Drucksachen, Publikationen		1.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
8901.3130.01	Dienstleistungen Dritter			0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Sachaufwand
8901.3132.01	Honorare		1.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
8901.3170.01	Spesenentschädigung		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
9	Finanzen und Steuern	417.8	380.1	346.2	328.2	334.1	339.3	332.9
91	Steuern	3.9	3.6	3.2	3.2	3.2	3.3	3.3
910	Steuern	3.9	3.6	3.2	3.2	3.2	3.3	3.3
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	3.6	3.0	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1
9100.3180.01	Wertberichtigung auf gefährdete Steuerguthaben	-0.1	1.0	1.0	1.0	1.0	1.1	1.1 Sachaufwand
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	3.8	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0 gemäss Steuerprog.
9101	Sondersteuern	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9101.3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern	0.1		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 Sachaufwand
9102	Liegenschaftssteuern	0.1	0.6	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2
9102.3180.01	Wertberichtigung auf gefährdete Liegenschaftssteuern	0.0	0.5	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
9102.3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
9103	Hundesteuern	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
93	Finanz- und Lastenausgleich	81.7	82.1	82.4	82.3	83.6	86.6	86.3
930	Finanz- und Lastenausgleich	81.7	82.1	82.4	82.3	83.6	86.6	86.3
9300	Finanz- und Lastenausgleich	81.7	82.1	82.4	82.3	83.6	86.6	86.3
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	81.7	82.1	82.4	82.3	83.6	86.6	86.3 gemäss FILAG
95	Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
950	Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9500	Ertragsanteile, übrige	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	273.1	177.3	202.7	184.8	196.7	198.8	192.8
961	Zinsen	4.3	11.4	11.5	11.6	11.4	11.4	3.3
9610	Zinsen	4.3	11.4	11.5	11.6	11.4	11.4	3.3
9610.3181.01	Abschreibungen Steuern	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
9610.3406.01	Zinsen mittel- /langfristigen Schulden (SG 206)	1.2	8.4	8.4	8.4	8.2	8.2	0.0 nur auf best. FK
9610.3409.01	Zinsen an Sonderrechnungen		0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs
9610.3409.02	verrechnete Zinsen auf SF Ab-, Wasser, Abfall	2.5	2.3	2.5	2.5	2.6	2.6	2.7 schwacher Zuwachs
9610.3499.01	Vergütungs- + Vorauszahlungszinsen Steuern	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	96.3	82.7	86.7	88.0	89.4	90.7	92.1
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	27.9	36.1	35.1	35.7	36.2	36.8	37.3
9630.3010.01	Lohn Abwart Hauptstrasse 23	4.5	2.3	2.3	2.3	2.4	2.4	2.5 Personalaufwand
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
9630.3053.01	AG-Beiträge UVG	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
9630.3054.01	AG-Beiträge FAK	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Personalaufwand
9630.3132.01	Honorare und Dienstleistungen	2.8	3.5	3.0	3.1	3.1	3.2	3.2 Sachaufwand

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE AUFWAND ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
9630.3430.01	Baulicher/betrieblicher Unterhalt	0.8	5.0	4.0	4.1	4.1	4.2	4.2 schwacher Zuwachs
9630.3430.02	UH Hauptstr. 23 Wohnung 1. Stock West	1.8		1.0	1.0	1.0	1.0	1.1 schwacher Zuwachs
9630.3430.03	UH Hauptstr. 23 Wohnung 1. Stock Ost			1.0	1.0	1.0	1.0	1.1 schwacher Zuwachs
9630.3430.04	UH Hauptstr. 23 Wohnung Parterre West (Studio)			0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
9630.3430.05	UH Hauptstr. 23 Wohnung Parterre Ost	0.1		0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
9630.3430.06	UH Lehrerhaus			1.0	1.0	1.0	1.0	1.1 schwacher Zuwachs
9630.3431.01	nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften (UH Mobilien + Maschir)	1.1	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs
9630.3439.01	Wasser/Abwasser/Kehricht/Strom	9.3	15.0	11.0	11.2	11.3	11.5	11.7 schwacher Zuwachs
9630.3439.02	Übriger Liegenschaftsaufwand, Sachversicherungen	7.2	8.0	8.5	8.6	8.8	8.9	9.0 schwacher Zuwachs
9631	SF Liegenschaft Hauptstrasse 15	68.4	46.6	51.6	52.4	53.2	54.0	54.8
9631.3199.01	MWST Vorsteuerkürzung	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Sachaufwand
9631.3430.01	baulicher Unterhalt Liegenschaft	14.7	5.0	6.0	6.1	6.2	6.3	6.4 schwacher Zuwachs
9631.3430.02	baulicher Unterhalt Restaurant	0.2	1.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3 schwacher Zuwachs
9631.3430.03	baulicher Unterhalt Wohnungen			0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
9631.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaft	0.7	2.0	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
9631.3431.02	Nicht baulicher Unterhalt Restaurant	18.3	3.0	3.0	3.0	3.1	3.1	3.2 schwacher Zuwachs
9631.3439.01	Versicherungsprämien	5.2	5.5	5.5	5.6	5.7	5.8	5.8 schwacher Zuwachs
9631.3439.02	Ver- + Entsorgung Restaurant	4.0	4.5	4.5	4.6	4.6	4.7	4.8 schwacher Zuwachs
9631.3439.04	Liegenschaftsverwaltung, übriger Liegenschaftsaufwand	1.0	1.5	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
9631.3612.01	Interne Verrechnung Verwaltung	2.0	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs
9631.3893.01	Einlage SF Werterhalt	22.0	22.0	22.0	22.3	22.7	23.0	23.3 schwacher Zuwachs
9631.9010.50	Ertragsüberschuss							
969	Finanzvermögen	172.4	83.2	104.5	85.2	95.9	96.6	97.4
9690	Finanzvermögen	7.8	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
9690.3440.01	WB Bewertung Finanzanlagen (SG 107)	7.8		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs
9695	Burgergut	164.7	83.2	104.5	85.2	95.9	96.6	97.4
9695.3102.01	Drucksachen, Publikationen	0.4	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Sachaufwand
9695.3130.01	DL Dritter, Post- und Bankspesen, Mitgliedschaftsbeiträge	0.7	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6 Sachaufwand
9695.3130.02	Burgergutsbeiträge	1.4	1.5	1.4	1.4	1.5	1.5	1.5 Sachaufwand
9695.3137.01	Steuern	11.6	6.0	8.0	8.2	8.3	8.5	8.7 Sachaufwand
9695.3170.01	Burgeressen	1.3	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9 Sachaufwand
9695.3632.01	Beitrag an Spielplatz Gemeinde			40.0				Investitionsbeitrag
9695.3636.01	Vergabungen	2.5	2.5	2.5	2.5	2.6	2.6	2.7 schwacher Zuwachs
9695.3636.02	Beitrag Flurgenossenschaft	7.4	7.4	7.4	27.4	37.4	37.4	37.4 ab 2025 Bodenaufwertung Burgerland

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
0	Allgemeine Verwaltung	87.8	84.8	88.8	89.0	89.2	89.4	89.7
01	Legislative und Exekutive	5.6	3.3	5.6	5.6	5.7	5.7	5.7
011	Legislative	0.5	0.6	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
0110	Legislative	0.5	0.6	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5
0110.4910.01	Interne Verrechnung DL Bürger	0.5	0.6	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 Nullwachstum
012	Exekutive	5.1	2.7	5.1	5.1	5.2	5.2	5.2
0120	Exekutive	5.1	2.7	5.1	5.1	5.2	5.2	5.2
0120.4612.01	Interne Verrechnung Sitzungsgeld SF	2.5		2.4	2.4	2.5	2.5	2.5 schwacher Zuwachs
0120.4910.01	Interne Verrechnung DL Bürger	2.6	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7 Nullwachstum
02	Allgemeine Dienste	82.1	81.5	83.2	83.4	83.6	83.7	83.9
022	Allgemeine Dienste	26.0	25.3	26.1	26.3	26.4	26.6	26.7
0220	Allgemeine Dienste	26.0	25.3	26.1	26.3	26.4	26.6	26.7
0220.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Kanzleigeühren)	0.7	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4	0.4 Nullwachstum
0220.4260.01	Rückerstattungen	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Nullwachstum
0220.4260.02	Rückerstattungen Verwaltungskostenbeiträge		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 Nullwachstum
0220.4611.02	Entschädigung Registerführung Kirchensteuer u. Quellensteuer	0.6	0.5	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6 schwacher Zuwachs
0220.4612.01	Interne Verrechnung SF	9.5	9.5	9.5	9.6	9.8	9.9	10.1 schwacher Zuwachs
0220.4910.01	Interne Verrechnung DL FV	8.5	8.0	8.5	8.5	8.5	8.5	8.5 Nullwachstum
0220.4910.02	Interne Verrechnung DL Bürger	6.6	6.6	6.8	6.8	6.8	6.8	6.8 Nullwachstum
029	Verwaltungsliegenschaften	56.1	56.2	57.1	57.1	57.1	57.2	57.2
0290	Verwaltungsliegenschaften	54.7	54.2	55.6	55.6	55.6	55.6	55.6
0290.4472.01	Mietzinsertag Gemeindehaus	0.3		0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 schwacher Zuwachs
0290.4910.01	Interne Verrechnung DL Hauswart	54.4	54.2	55.5	55.5	55.5	55.5	55.5 Nullwachstum
0292	Waldhaus	1.5	2.0	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6
0292.4472.01	Mietzinsetrag Waldhaus	1.5	2.0	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	53.2	53.8	57.5	57.7	57.8	58.0	58.2
11	Öffentliche Sicherheit	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
111	Polizei	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1110	Polizei	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
14	Allgemeines Rechtswesen	16.7	17.9	21.3	21.3	21.3	21.3	21.3
140	Allgemeines Rechtswesen	16.7	17.9	21.3	21.3	21.3	21.3	21.3
1400	Allgemeines Rechtswesen	16.7	17.9	21.3	21.3	21.3	21.3	21.3
1400.4210.01	Kanzleigebühen	5.6	5.0	5.5	5.5	5.5	5.5	5.5 Nullwachstum
1400.4210.02	Baugebühren	10.3	12.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0 Nullwachstum
1400.4240.01	Waaggebühren	0.3	0.4	0.3	0.3	0.3	0.3	0.3 Nullwachstum
1400.4631.01	Kantonsbeiträge	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5 schwacher Zuwachs
15	Feuerwehr	28.0	27.4	27.7	27.7	27.8	27.8	27.8
150	Feuerwehr	28.0	27.4	27.7	27.7	27.8	27.8	27.8
1500	Feuerwehr	28.0	27.4	27.7	27.7	27.8	27.8	27.8
1500.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben	25.8	25.2	25.5	25.5	25.5	25.5	25.5 Nullwachstum
1500.4470.01	Mietzinsertrag Feuerwehrmagazin	2.2	2.2	2.2	2.2	2.3	2.3	2.3 schwacher Zuwachs
16	Verteidigung	8.5	8.5	8.5	8.6	8.8	8.9	9.0
161	Militärische Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
1610	Militärische Verteidigung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
162	Zivile Verteidigung	8.5	8.5	8.5	8.6	8.8	8.9	9.0
1620	Zivilschutz	8.5	8.5	8.5	8.6	8.8	8.9	9.0

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	7.7	14.3	13.1	13.2	13.4	13.5	13.6
61	Strassenverkehr	7.7	14.3	13.1	13.2	13.4	13.5	13.6
615	Gemeindestrassen	5.1	7.7	6.3	6.3	6.4	6.4	6.4
6150	Gemeindestrassen	5.1	7.7	6.3	6.3	6.4	6.4	6.4
6150.4631.01	Kantonsbeitrag Strassenbeleuchtung	1.9	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs
6150.4910.01	Interne Verrechnung Burger	3.2	5.7	4.3	4.3	4.3	4.3	4.3 Nullwachstum
619	Strassen, übriges	2.6	6.6	6.8	6.9	7.0	7.1	7.2
6191	Werkhof	2.6	6.6	6.8	6.9	7.0	7.1	7.2
6191.4470.01	Mietzinsbetrag Werkhof	2.6	6.6	6.8	6.9	7.0	7.1	7.2 schwacher Zuwachs
62	Öffentlicher Verkehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
622	Regionalverkehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6220	Regionalverkehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
629	Öffentlicher Verkehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7	Umweltschutz und Raumordnung	383.7	390.8	270.5	271.3	272.0	242.8	243.6
71	Wasserversorgung	149.0	148.6	101.7	102.1	102.6	93.0	93.5
710	Wasserversorgung	149.0	148.6	101.7	102.1	102.6	93.0	93.5
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	149.0	148.6	101.7	102.1	102.6	93.0	93.5
7101.4240.01	Einnahmen aus Grundgebühren	50.8	52.0	27.0	27.0	27.0	27.0	27.0 Reduktion Gebühren
7101.4240.02	Einnahmen aus Verbrauchsgebühren	47.8	48.0	26.0	26.0	26.0	26.0	26.0 Reduktion Gebühren
7101.4240.50	Einnahmen aus Anschlussgebühren	38.1	30.0	20.0	20.0	20.0	10.0	10.0 gem. Angaben Gemeinde

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
8120	Strukturverbesserungen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
82	Forstwirtschaft	18.7	12.1	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2
820	Forstwirtschaft	18.7	12.1	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2
8200	Forstwirtschaft	18.7	12.1	19.2	19.2	19.2	19.2	19.2
8200.4250.01	Verkaufserlös Stamm-, Industrie- und Brennholz, Deckkäste	18.5	12.0	19.0	19.0	19.0	19.0	19.0 Nullwachstum
8200.4260.01	Zollrückerstattungen	0.1	0.1	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 Nullwachstum
84	Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
840	Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8400	Tourismus	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
87	Brennstoffe und Energie	20.2	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
871	Elektrizität	20.2	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
8710	Elektrizität allgemein	20.2	0.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2
8710.4120.01	Konzessionsgebühr BKW AG	20.2		20.0	20.3	20.6	20.9	21.2 schwacher Zuwachs
89	Sonstige gewerbliche Betriebe	410.1	320.0	381.0	576.0	450.0	450.0	450.0
890	Sonstige gewerbliche Betriebe	410.1	320.0	381.0	576.0	450.0	450.0	450.0
8901	Kiesgrube	410.1	320.0	381.0	576.0	450.0	450.0	450.0
8901.4250.01	Kiesabbau	410.1	320.0	220.0	576.0	450.0	450.0	450.0 gem. Angaben Gemeinde
8901.4250.02	Vigier, Ausgleich Ertragsminderung Mooswäldli			161.0				gem. Angaben Gemeinde

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

 Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
9	Finanzen und Steuern	1'538.6	1'353.5	1'374.5	1'405.3	1'396.9	1'423.5	1'449.5
91	Steuern	908.6	776.0	805.2	832.1	877.6	899.8	922.7
910	Steuern	908.6	776.0	805.2	832.1	877.6	899.8	922.7
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	756.5	690.8	719.1	744.7	788.9	809.8	831.3
9100.4000.01	Einkommenssteuer NP	580.5	565.2	590.1	613.0	652.1	670.9	690.1 gem. Steuerprog.
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen Einkommenssteuern	3.3	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1 schwacher Zuwachs
9100.4000.40	Steuerausscheidung z.G. Gde Einkommen	11.2	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5 gem. Steuerprog.
9100.4000.50	Steuerausscheidung z.L. Gde Einkommen)	-13.0	-7.8	-7.8	-7.8	-7.8	-7.8	-7.8 gem. Steuerprog.
9100.4000.60	Pauschal Steueranrechnungen E/V	-0.2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 gem. Steuerprog.
9100.4001.01	Vermögenssteuer NP	90.9	81.5	83.0	85.6	90.7	92.8	95.0 gem. Steuerprog.
9100.4001.40	Steuerausscheidung z.G. Gde Vermögen	4.7	1.7	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0 gem. Steuerprog.
9100.4001.50	Steuerausscheidung z.L. Gde Vermögen	-4.2	-1.8	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0	-2.0 gem. Steuerprog.
9100.4002.01	Quellensteuer	61.6	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0 gem. Steuerprog.
9100.4002.10	Quellensteuer BGSA	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2	0.2 gem. Steuerprog.
9100.4010.01	Gewinnsteuer JP	1.9	2.3	2.1	2.1	2.1	2.1	2.1 gem. Steuerprog.
9100.4010.40	Steuerausscheidung z.G. Gde Gewinn	10.3	2.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0 gem. Steuerprog.
9100.4011.01	Kapitalsteuer JP	0.0						ab 2023 unter Gewinnsteuern
9100.4011.40	Steuerausscheidung z.G. Gde Kapital	0.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 gem. Steuerprog.
9100.4011.50	Steuerausscheidung z.L. Gde Kapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 gem. Steuerprog.
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	9.2	2.0	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0 gem. Steuerprog.
9101	Sondersteuern	80.0	14.0	13.0	13.2	13.4	13.6	13.8
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern	61.3	6.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3 schwacher Zuwachs
9101.4022.10	Sonderveranlagung	18.7	8.0	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5 schwacher Zuwachs
9102	Liegenschaftssteuern	71.1	70.0	72.0	73.1	74.2	75.3	76.4
9102.4021.01	Liegenschaftssteuer	71.1	70.0	72.0	73.1	74.2	75.3	76.4 schwacher Zuwachs
9103	Hundesteuern	1.1	1.2	1.1	1.1	1.1	1.2	1.2
9103.4033.01	Hundesteuer	1.1	1.2	1.1	1.1	1.1	1.2	1.2 schwacher Zuwachs
93	Finanz- und Lastenausgleich	149.6	159.1	166.7	186.6	196.0	196.3	195.2
930	Finanz- und Lastenausgleich	149.6	159.1	166.7	186.6	196.0	196.3	195.2

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: **DETAILPROGNOSE ERTRAG ERFOLGSRECHNUNG**

Version vom 12.10.23

		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 Prognoseannahmen
9300	Finanz- und Lastenausgleich	149.6	159.1	166.7	186.6	196.0	196.3	195.2
9300.4621.60	Zuschuss geografisch-topografische und soziodemografische La	95.4	101.0	101.0	101.1	101.1	101.2	101.2 gem. FILAG
9300.4622.70	Ausgleichsleistung Disparitätenabbau	54.2	58.2	65.7	85.6	94.9	95.1	93.9 gem. FILAG
95	Ertragsanteile, übrige	0.2	41.9	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
950	Ertragsanteile, übrige	0.2	41.9	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
9500	Ertragsanteile, übrige	0.2	41.9	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1
9500.4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		41.9					gem. Auszug Nesko Aug. 2023
9500.4600.01	Ertragsanteile direkte Bundessteuer	0.2	0.0	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1 gem. Steuerprog.
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	402.5	298.8	324.8	308.8	322.9	327.0	331.2
961	Zinsen	4.1	4.3	4.0	4.1	4.1	4.2	4.2
9610	Zinsen	4.1	4.3	4.0	4.1	4.1	4.2	4.2
9610.4401.01	Zinsen Forderungen (SG 101)	1.8	1.5	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9 schwacher Zuwachs
9610.4407.01	Zinsen langfristigen Finanzanlagen (SG 107)	1.6	2.0	1.5	1.5	1.5	1.6	1.6 schwacher Zuwachs
9610.4463.01	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmen als AG	0.7	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7 schwacher Zuwachs
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	231.4	211.3	216.3	219.5	222.8	226.2	229.6
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	163.0	149.0	149.2	151.4	153.7	156.0	158.4
9630.4430.01	Hauptstr. 23, Wohnung 1. Stock West	13.0	13.0	13.0	13.2	13.4	13.6	13.8 keine Anpassung geplant
9630.4430.02	Hauptstr. 23, Wohnung Parterre West (Studio)	8.4	8.4	8.4	8.5	8.7	8.8	8.9 keine Anpassung geplant
9630.4430.03	Hauptstr. 23, Wohnung Parterre Ost	20.9	20.9	20.9	21.2	21.5	21.9	22.2 keine Anpassung geplant
9630.4430.04	Hauptstr. 23, Wohnung 1. Stock Ost	15.6	15.6	15.6	15.8	16.1	16.3	16.6 keine Anpassung geplant
9630.4430.05	Lehrerhaus	19.2	19.0	19.2	19.5	19.8	20.1	20.4 keine Anpassung geplant
9630.4430.07	Pachtzinse	56.0	56.0	56.0	56.8	57.7	58.6	59.4 keine Anpassung geplant
9630.4430.08	diverse Mietzinseinnahmen	2.9	2.9	2.9	2.9	3.0	3.0	3.1 keine Anpassung geplant
9630.4439.01	Rückerstattung Nebenkosten Wohnung 1. Stock West	3.6	3.6	3.6	3.7	3.7	3.8	3.8 schwacher Zuwachs
9630.4439.02	Rückerstattung Nebenkosten Wohnung Parterre West (Studio)	2.1	1.8	1.8	1.8	1.9	1.9	1.9 schwacher Zuwachs
9630.4439.03	Rückerstattung Nebenkosten Wohnung Parterre Ost	3.8	3.6	3.6	3.7	3.7	3.8	3.8 schwacher Zuwachs
9630.4439.04	Rückerstattung Nebenkosten Wohnung 1. Stock Ost	3.9	3.6	3.6	3.7	3.7	3.8	3.8 schwacher Zuwachs
9630.4439.05	Rückerstattung Nebenkosten Lehrerhaus	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6	0.6 schwacher Zuwachs
9630.4439.06	Rückerstattung Versicherungsleistungen	12.9		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0 schwacher Zuwachs

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: Anfangsbestände der Bilanz

		2023	<i>Beträge in CHF 1'000</i>					
Konto	Bezeichnung	per 1.1.	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10	Finanzvermögen	6'415.5						
100	flüssige Mittel	764.8						
101	Forderungen (verfügbarer Anteil)							
102	kurzfristige Finanzanlagen							
104	aktive Rechnungsabgrenzungen	17.6						
107	Finanzanlagen	203.7						
	davon verfügbar, evtl. nach Jahren							
108	Sachanlagen Finanzvermögen	4'667.8						
1087	Anlagen im Bau FV							
109	Forderungen gegenüber SF und Fonds im FK							
14	Verwaltungsvermögen	2'135.5						
140	Sachanlagen VV (Buchwerte)	2'106.9						
	Zusammenzug SG 1400-1406, 1409 (exkl. 14099)							
140x0	Allgemeiner Haushalt	1'530.0						
140x1	Wasserversorgung	340.0						
140x2	Abwasserentsorgung	140.9						
140x3	Abfall							
140x4	Elektrizität							
140xx	Gasversorgung							
140xx	Kabelfernsehen							
140xx	Reserve SF WE 1							
140xx	Reserve SF WE 2							
140xx	Reserve SF 1							
140xx	Reserve SF 2							
140xx	Feuerwehr (zweiseitige SF)							

Hinweis: nur ausserordentliche Forderungen, keine alljährlich wiederkehrenden!

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: Anfangsbestände der Bilanz

Beträge in CHF 1'000

Konto	Bezeichnung	2023 per 1.1.						
	<i>Anlagen im Bau VV (SG 1407, 1427 und 1469):</i>		<i>Hinweis: Im Investitionsprogramm den Projekten zuordnen!</i>					
14070/14270/14690	Allgemeiner Haushalt	42.2						
14071/14271/14691	Wasserversorgung	5.0						
14072/14272/14692	Abwasserentsorgung	4.0						
14073/14273/14693	Abfall							
14074/14274/14694	Elektrizität							
1407x/1427x/1469x	Gasversorgung							
1407x/1427x/1469x	Kabelfernsehen							
1407x/1427x/1469x	Reserve SF WE 1							
1407x/1427x/1469x	Reserve SF WE 2							
1407x/1427x/1469x	Reserve SF 1							
1407x/1427x/1469x	Reserve SF 2							
1407x/1427x/1469x	Feuerwehr (zweiseitige SF)							
	<i>VV beim Übergang auf HRM2 (SG 14099):</i>		<i>Jährliche Abschreibungen auf bestehendem VV beim Übergang auf HRM2:</i>					
			2023	2024	2025	2026	2027	2028
14099	Allgemeiner Haushalt	59.2	59.2					
14099	Wasserversorgung							
14099	Abwasserentsorgung							
14099	Abfall							
14099	Elektrizität							
14099	Gasversorgung							
14099	Kabelfernsehen							
14099	Reserve SF WE 1							
14099	Reserve SF WE 2							
14099	Reserve SF 1							
14099	Reserve SF 2							
14099	Feuerwehr (zweiseitige SF)							

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: Anfangsbestände der Bilanz

Konto	Bezeichnung	2023 per 1.1.	Beträge in CHF 1'000
146	Investitionsbeiträge		<i>Hinweis: neue Inv.beiträge ab Prognosejahr im Investitionsprogramm erfassen!</i>
146x0	Allgemeiner Haushalt (ohne SG 14690)		
146x1	Wasserversorgung (ohne SG 14691)		
146x2	Abwasserentsorgung (ohne SG 14692)		
146x3	Abfall (ohne SG 14693)		
146x4	Elektrizität (ohne SG 14694)		
146xx	Gasversorgung (ohne SG 1469x)		
146xx	Kabelfernsehen (ohne SG 1469x)		
146xx	Reserve SF WE 1 (ohne SG 1469x)		
146xx	Reserve SF WE 2 (ohne SG 1469x)		
146xx	Reserve SF 1 (ohne SG 1469x)		
146xx	Reserve SF 2 (ohne SG 1469x)		
146xx	Feuerwehr (zweiseitige SF) (ohne SG 1469x)		
148	Kumulierte zusätzliche Abschreibungen		

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: Anfangsbestände der Bilanz

Konto	Bezeichnung	2023 per 1.1.	Beträge in CHF 1'000					
20	Fremdkapital	1'385.7						
200	Laufende Verbindlichkeiten	136.2						
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten							
204	Passive Rechnungsabgrenzung	105.1						
205	Kurzfristige Rückstellungen	25.6						
	<i>Langfristige Finanzverbindlichkeiten:</i>							
2060	Hypotheken		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
2062	Kassascheine		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
2063	Anleihen		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
2064	Darlehen, Schuldscheine:		2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Darlehen Postfinance (verlängert 1.64% bis 2028)	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	500.0	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							500.0
	Darlehen Suva (0.04%, bis 2026)	600.0	600.0	600.0	600.0	-	-	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>					600.0		
			-	-	-	-	-	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
			-	-	-	-	-	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
			-	-	-	-	-	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
			-	-	-	-	-	-
	<i>vertraglich vereinbarte Abzahlungen</i>							
	Zusammenzug Darlehen 1 - 6	1'100.0	1'100.0	1'100.0	1'100.0	500.0	500.0	-
	<i>Zusammenzug vertragl. Abzahlungen</i>		-	-	-	600.0	-	500.0
208	Langfristige Rückstellungen							
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	18.8						

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Hilfstabelle: Anfangsbestände der Bilanz

Beträge in CHF 1'000

Konto	Bezeichnung	2023 per 1.1.
29	Eigenkapital	7'165.3
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen:	927.4
2900x	Spezialfin. im EK (ohne sep. geführte SF)	
29000	SF Feuerwehr, zweiseitig	
29001	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	436.3
29002	Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	365.2
29003	Spezialfinanzierung Abfall	34.3
29004	Spezialfinanzierung Elektrizität	
2900x	Spezialfinanzierung Gasversorgung	
2900x	Spezialfinanzierung Kabelversorgung	
2900x	Spezialfinanzierung Reserve SF 1	
2900x	Spezialfinanzierung Reserve SF 2	
2900x	SF Liegenschaft Hauptstr. 15 (SF WE 1)	91.5
2900x	Spezialfinanzierung SF WE 2	
2900x	Übertragung VV nach Art. 85a GV	
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	
293	Vorfinanzierungen:	1'840.7
29300	Allgemeiner Haushalt	
29300	Allg. Haushalt (Reserve 1)	
29300	Allg. Haushalt (Reserve 2)	
29301	Wasserversorgung Werterhalt	385.2
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	407.8
2930x	SF Liegenschaft Hauptstr. 15 (SF WE 1)	1'047.8
2930x	Reserve SF WE 2 Werterhalt	
294	Reserven (Finanzpolitische Reserve)	397.7
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen:	534.7
29600	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	285.7
29601	Schwankungsreserve	249.0
2961x	Marktwertreserve	
298	übriges Eigenkapital	1'094.2
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'370.7

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

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

Rechnungsjahr: 2022

Wasserversorgung: Treiten

Kontaktperson:

Telefon:

Datengrundlagen

- Geschätzt
- GWP
- Anlagenbuchhaltung

	① Wieder- beschaffungswert brutto in Fr.	② Beiträge Dritter ² in Fr.	③ Wieder- beschaffungswert netto in Fr. (①-②)	④ Nutzungsdauer in Jahren	⑤ Erneuerungsrate in % (100/④)	⑥ Warterhaltungskosten in Fr./Jahr (③*⑤)
Anlagenteile						
1. Wasserfassungen			-	50	2.00%	-
2. Aufbereitungsanlagen			-	33	3.00%	-
3. Pumpwerke, Druckreduzier- und Messschächte			-	50	2.00%	-
4. Reservoir			-	66	1.50%	-
5. Leitungen und Hydranten	1'693'500		1'693'500	80	1.25%	21'169
6. Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen			-	20	5.00%	-
7. Einkaufssummen, einmalige Konzessionsabgaben ³			-			-
Total 1 - 7	1'693'500	-	1'693'500			21'169

⑦ Bestand Verwaltungsvermögen in Franken		in Prozent von ③: (100*⑦/③)
⑧ Bestand Spezialfinanzierung Werterhalt in Franken		in Prozent von ③: (100*⑧/③)

Bemerkungen:

⑨ Gewählter Einlagesatz in Prozent ⁵	100%
⑩ berechnete Einlage in SF Werterhalt in Franken (⑥x⑨)	21'169
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁶	38'121
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren	-
① Anzahl Einwohner im Versorgungsgebiet	441
② Einlage pro Einwohner in Franken (⑩ / ①)	48

Datum:

Unterschrift:

¹ Dieses Blatt ist Bestandteil der Jahresrechnung

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

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

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

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

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

Finanzplan Gemeinde Treiten 2023 - 2028

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen¹

Rechnungsjahr: 2022

Gemeinde: Treiten

Kontaktperson: _____

Telefon: _____

E-Mail: _____

Aktualisierungsjahr: _____

Datengrundlagen Gemeinde AWA
 Anlagenbuchhaltung _____

Datengrundlagen Verband AWA
 Anlagenbuchhaltung _____

	①	②	③	④	⑤	⑥
	Wiederbeschaffungswert in Fr.	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/②)	Werterhaltungskosten in Fr./a (①*③)	Einlagesatz ² %	Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./a (④*⑤)

1. Gemeindeanlagen

1.1 Kanalisationen	5'492'678	80	1.25%	68'658	100%	68'658
1.2 Spezialbauwerke		50	2.00%	-		-
1.3 Abwasserreinigungsanlagen		33	3.00%	-		-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	5'492'678			68'658	100%	68'658

2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen³

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

Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)	5'492'678			68'658	100%	68'658
Einmalige Anschlussgebühren, an Einlage angerechnet ⁴						39'300
Einlage Spezialfinanzierung abzüglich Anschlussgebühren						29'358

⑦ Stand Verwaltungsvermögen	_____
⑧ Stand Spezialfinanzierung Werterhalt	_____

in Prozent von ①: (100*⑦/①)	_____
in Prozent von ①: (100*⑧/①)	_____

Höchstens Fr. 200 / EW ⁵	
EW ⁶	441
Fr./EW	156

Bemerkungen: _____

Datum: _____

Unterschrift: _____

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

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

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

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

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

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

**Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie
gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung (Stand: 01.11.2020)**

Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer in J.	Abschr.-satz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	40	2.50%
Abwasserentsorgung	Kanalisationen	80	1.25%
	Spezialbauwerke	50	2.00%
	Abwasserreinigungsanlagen	33	3.00%
Alpen	Waldungen	40	2.50%
Bauten im Wasser	Tiefbauten	15	6.67%
Denkmäler	Hochbauten	33	3.00%
Eissportanlage	Hochbauten	25	4.00%
Fahrzeuge (vgl. auch Spez.fahrzeuge)	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Hochbauten	33	3.00%
Grundstücke (unbebaut)	Grundstücke	keine	keiner
Hallenbad	Hochbauten	25	4.00%
Hardware	Informatik	5	20.00%
Kindergarten	Hochbauten	25	4.00%
Kirche	Hochbauten	40	2.50%
Kirchgemeindehaus	Hochbauten	25	4.00%
Konzertsäle	Hochbauten	25	4.00%
Krematorium	Hochbauten	40	2.50%
Kulturbauten	Hochbauten	33	3.00%
Maschinen	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Mehrzweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	10	10.00%
Naturstrassen	Tiefbauten	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau VV	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Orts- und Regionalplanungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
Pfarrhaus	Hochbauten	40	2.50%
Schiessanlage	Hochbauten	40	2.50%
Schlachthof	Hochbauten	40	2.50%
Schulhaus	Hochbauten	25	4.00%
Schwimmbad	Hochbauten	25	4.00%
Software	Informatik	5	20.00%
Spezial- und Tanklöschfahrzeuge	Mobilien, Maschinen, Fahrzeug	20	5.00%
Strassen (vgl. auch Naturstrassen)	Tiefbauten	40	2.50%
Strassenanlagen (Beleuchtung, etc.)	Tiefbauten	20	5.00%
Theatersäle	Hochbauten	25	4.00%
Tiefgaragen (inkl. Boden)	Hochbauten	40	2.50%
Turnhalle	Hochbauten	33	3.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	25	4.00%
übrige immaterielle Anlagen	übrige immaterielle Anlagen	5	20.00%
übrige Planungen	übrige immaterielle Anlagen	10	10.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	10	10.00%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	40	2.50%
übrige Tiefbauten: Spezialbauwerke	Tiefbauten	25	4.00%
Waldungen	Waldungen	40	2.50%
Wasserversorgung	Wasserfassungen	50	2.00%
	Aufbereitungsanlagen	33	3.00%
	Hydranten	80	1.25%
	Leitungen	80	1.25%
	Pumpwerke, DR-/Messschächte	50	2.00%
	Reservoirs	67	1.50%
	Mess-, Steuerungs-, Fernwirkanlagen	20	5.00%
	Einkaufssummen an andere WV	33	3.00%
Wasserbau	Stein- und Betonverbauung	50	2.00%
	Holz- und Lebendverbauung	20	5.00%
Werkhof	Hochbauten	40	2.50%
Zivilschutzanlage	Hochbauten	33	3.00%

Bemerkungen:

Für Investitionsbeiträge ist die Nutzungsdauer der jeweils zuweisbaren Anlagekategorie anzuwenden.

Wenn einzelne VV-Bestandteile wegfallen => sofortige Abschreibung.

Für Funktionen der Gemeindebetriebe (z.B. Gasversorgung, Elektrizitätswerke, Fernwärmeverbund usw.) sowie für Betagten-, Alters- und Pflegeheime gelten die übergeordneten Bestimmungen von Bund und Kanton; für Wasser/Abwasser jeweils die Einlagen in die Spezialfinanzierung Werterhalt gem. aktuellen Tabellen der BVD.