

Bericht Finanzplan 2024 -2028



Einwohnergemeinde Niederbipp
Dorfstrasse 19, 4704 Niederbipp

INHALTSVERZEICHNIS

Inhaltsverzeichnis

Allgemeines	2
Vorbericht	3
Auszüge der Finanzplanung	13
Investitionsprogramm	19

Allgemeines

Zweck des Finanzplanes

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 - 8 Jahren zu erstellen. Er ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen. Die Gemeinde Niederbipp erstellt einen Finanzplan über 5 Jahre.

Der Finanzplan ist das wichtigste finanzielle Führungsinstrument der Gemeinde. Er gibt einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren und wird im Sinne einer rollenden Planung jährlich aktualisiert. Das Ziel der finanzpolitischen Steuerung besteht darin, der Gemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt und Handlungsspielraum zu sichern.

Der Finanzplan verhindert Sachzwänge, indem die Haushaltentwicklung frühzeitig beurteilt wird und nötige Korrektur-Massnahmen rechtzeitig eingeleitet werden können. Er gibt Auskunft über finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten, die geplante Entwicklung der Steueranlage, die Investitionstätigkeit, Auswirkungen der Investitionen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie Tragbarkeit, Folgekosten und Finanzierung der Investitionen. Weiter zeigt er die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen.

Planungsprozess

Die Finanzplanung obliegt dem Gemeinderat. Der vorliegende Finanzplan wurde im Herbst 2023 aufgrund des Investitionsprogramms, welches der Gemeinderat am 9. Oktober 2023 im Rahmen des Finanzplanentwurfs 2024 -2028 genehmigt hat, erarbeitet. Als Basis dienen zudem die Jahresrechnung 2022, die Budgetwerte 2023 sowie die Budgetanträge 2024.

Da der verwendete KPG Finanzplan für die Prognoseerhebung einerseits Durchschnittswerte der oben genannten Jahre errechnet, sowie andererseits budgetierte Zahlen für Zinsen und Abschreibungen mit eigenen Berechnungen überschreibt, stimmen die Budgetwerte des Jahres 2024 des Finanzplans nicht mit dem separat erstellten Budget für das Jahr 2024 überein. Dennoch ergeben sich aus der Prognose wichtige Trends für den Planungszeitraum.

Langfristige finanzpolitische Ziel des Gemeinderats

Infolge der vielen anstehenden Investitionsprojekte und der hohen Summe, welche der Gemeinderat in den nächsten Jahren investieren wird, sind für die Folgejahre neue, auf die finanzielle Situation der Gemeinde Niederbipp abgestützte, langfristige finanzpolitische Ziele zu definieren. Wobei einige Voraussetzungen bereits geschaffen wurden.

- Stabilisierung des Steuerhaushaltes durch Anpassung der Steueranlage ab 2022 auf 1.65 Einheiten
- Erhöhung der Liegenschaftssteuer auf 1.3‰
- Stabilisierung des Eigenkapitals
- Laufender Unterhalt ist jährlich durchzuführen, wobei darauf zu achten ist, dass die Kosten reell geschätzt werden und nur so viel Unterhalt budgetiert wird, welcher auch mit den bestehenden Ressourcen bzw. mittels externer Aufträge im entsprechenden Jahr umgesetzt werden kann

Vorbericht

AUSGANGSLAGE

Die Gemeindeversammlung Niederbipp hat am 4. April 2022 die Steuererhöhung von natürlichen und juristischen Personen auf 1.65 Einheiten sowie die Anpassung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ auf 1.3‰ bewilligt.

Darauf basierend konnte für das Budget 2024 mit einem kleinen Ertragsüberschuss geplant werden. Langfristig im Finanzplan berücksichtigt wurde eine kontinuierliche Bevölkerungszunahme von 100 Personen pro Jahr, wonach im Jahr 2028 mit 5'950 Einwohnern gerechnet wird. Hierauf basierend wird die Gemeinde höhere Beiträge an den Lastenausgleich Sozialhilfe, öffentlicher Verkehr und Ergänzungsleistungen zu leisten haben, da diese von der Bevölkerungszahl abhängen.

Unabhängig von der Bevölkerungsentwicklung sind in den kommenden Jahren verschiedene Investitionen auch im steuerfinanzierten Bereich erforderlich. Dies hat durch erhöhte Zins- und Abschreibungsaufwendungen beträchtliche Auswirkungen auf den Finanzplan. Insbesondere ab dem Jahr 2025 ist ein starker Anstieg der Investitionsfolgekosten zu beobachten. Neben den reglementierten Abschreibungen haben natürlich auch, in Folge der notwendigen Aufnahme von Fremdmitteln in Form von Darlehen, die steigenden Zinssätze durch die weltweite Zinspolitik einen hohen Belastungseffekt.

Es gilt jedoch festzuhalten, dass die Einwohnergemeinde Niederbipp dank der Steuererhöhung für die Zukunft gut aufgestellt ist. Der Finanzplan zeigt für den Planungszeitraum, dass die Aufwandüberschüsse mit dem vorhandenen Bilanzüberschuss von knapp CHF 5 Mio. sowie der finanzpolitischen Reserve von knapp CHF 2 Mio. aufgefangen werden können. Es verbleiben Ende 2028 immer noch etwas über CHF 3 Mio. an Bilanzüberschuss. Zudem sind die in den Investitionsfolgekosten genannten Abschreibungen in der Erfolgsrechnung nicht liquiditätswirksam und können für den Abbau von Fremdmitteln verwendet werden.

Das Investitionsprogramm der Gemeinde Niederbipp sieht folgende Gesamtsummen vor:

INVESTITIONSRECHNUNG	Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Total Nettoinvestitionen Steuerhaushalt	8'431'000	4'720'000	2'687'000	1'579'000	660'000
Spezialfinanzierungen	3'455'000	3'708'000	3'875'000	3'015'000	2'075'000
Total Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	11'886'000	8'428'000	6'562'000	4'594'000	2'735'000

Einige der wichtigsten Grossprojekte sind:

- Die Sanierung und der Anbau des Schulhauses Gehrengasse von CHF 11.5 Mio.
- Der Anschluss an die ARA Falkenstein mit knapp CHF 4 Mio.

- Neubau, Erweiterung u. Sanierung Kindergarten Gehrengasse mit CHF 2 Mio.
- Die Elektrizitäts- wie auch die Wasserversorgung werden in den Jahren 2024 bis 2027 mit digitalen Zählern ausgerüstet. Dadurch wird die manuelle Ablesung hinfällig. Der Zählerstand kann jederzeit elektronisch abgerufen werden, was insbesondere der Wechsel von Bezüglern und damit die Abrechnung von Wasser und Strom vereinfacht.

Das detaillierte Investitionsprogramm findet sich im Anhang.

PROGNOSEANNAHMEN

Die Daten des Finanzplanes werden auf der Basis der effektiven Steueranlagen, den Prognoseannahmen der kantonalen Planungsgruppe (KPG) und Erfahrungswerten berechnet. Die unten aufgeführten Prozentzahlen bei den Steuern und dem Aufwand, zeigen im jeweiligen Jahr den prognostizierten Anstieg.

Prognosen / Wachstum	2024	2025	2026	2027	2028
Steueranlage natürliche Personen (NP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Steueranlage juristische Personen (JP)	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65
Liegenschaftssteuer	1.3‰	1.3‰	1.3‰	1.3‰	1.3‰
Einkommenssteuern NP	1.40%	2.70%	2.20%	2.20%	2.20%
Vermögenssteuern NP	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Personalaufwand	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
Zinsen bestehend (Durchschnitt)	1.61%	1.61%	1.61%	1.61%	1.61%
Zinsen neu	3.00%	3.00%	3.00%	3.50%	3.50%

Die durchschnittliche Bevölkerungszahl wurde – unter Einrechnung des Bauvolumens - wie folgt geschätzt.

Jahr	Anzahl	Text
2024	5'550	Einwohnerinnen und Einwohner
2025	5'650	Einwohnerinnen und Einwohner
2026	5'750	Einwohnerinnen und Einwohner
2027	5'850	Einwohnerinnen und Einwohner
2028	5'950	Einwohnerinnen und Einwohner

FINANZHAUSHALT

Der Finanzplan 2024 - 2028 weist die nachfolgenden Ergebnisse (Gesamthaushalt) aus.

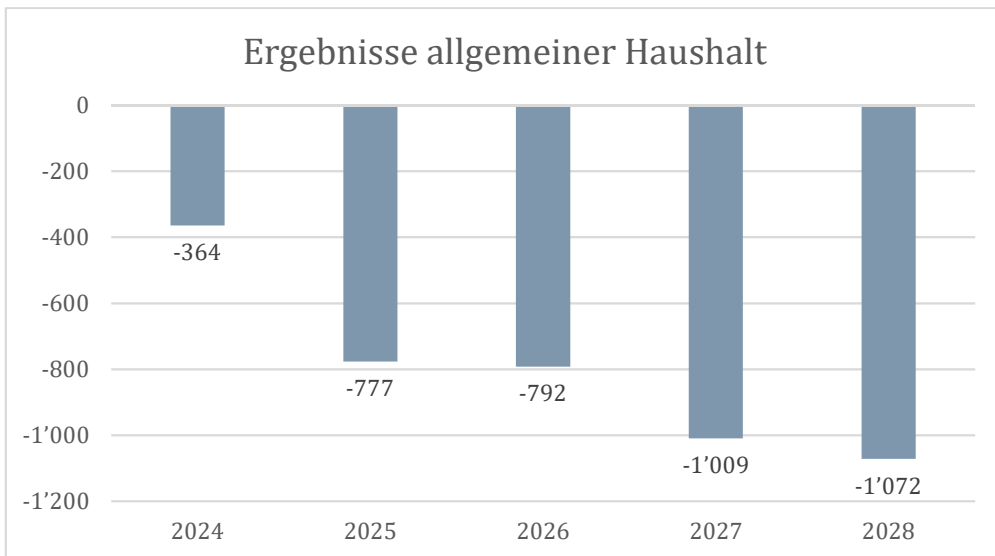
Ergebnisse in TCHF	2024	2025	2026	2027	2028
Wasserversorgung	-157	-136	-113	-91	-68
Abwasserentsorgung	-450	-432	-424	-412	-398
Abfall	-5	2	23	24	25
Elektrizitätsnetz	323	309	279	126	96
Steuerhaushalt	-364	-777	-792	-1'009	-1'072
Total Gesamthaushalt	-653	-1'035	-1'027	-1'361	-1'416
<i>Ergebnis vor Folgekosten:</i>	<i>321</i>	<i>731</i>	<i>1'143</i>	<i>1'528</i>	<i>1'829</i>
Investitionsfolgekosten:	-975	-1'766	-2'170	-2'889	-3'245
<i>Ergebnis mit Folgekosten:</i>	<i>-653</i>	<i>-1'035</i>	<i>-1'027</i>	<i>-1'361</i>	<i>-1'416</i>
Finanzpol. Reserve +/-	0	0	792	1'009	100
Total Gesamthaushalt	-653	-1'035	-235	-352	-1'316

Neben den geplanten Aufwandüberschüssen im spezialfinanzierten Haushalt, insbesondere der Abwasserentsorgung sowie zu einem kleineren Teil die Wasserversorgung, tragen die Investitionsfolgekosten in steigendem Masse zu den ausgewiesenen Aufwandüberschüssen des Gesamthaushaltes bei.

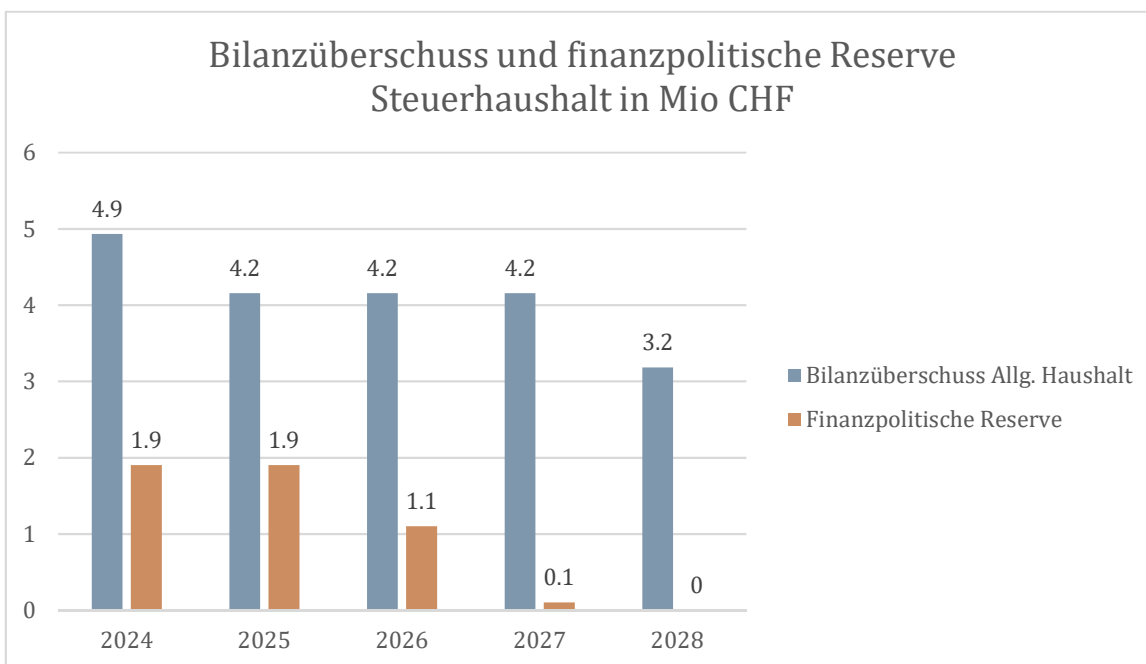
Vor den Investitionsfolgekosten zeigen sich im Zeitraum von 2024 bis 2028 im Gesamthaushalt durchwegs Etragsüberschüsse. Die Investitionsfolgekosten beinhalten einerseits den Zinsaufwand in Zusammenhang mit den steigenden Fremdmitteln zur Finanzierung der zukünftigen Investitionen sowie andererseits den reglementierten Abschreibungsbedarf in Folge der aktivierten Investitionen.

Wie bereits im Kapitel „Allgemeines“ unter „Planungsprozess“ erwähnt, sind die Zahlen des Jahres 2024 nicht mit den Budgetzahlen 2024 vergleichbar. Steuerhaushalt und Spezialfinanzierungen zeigen durchwegs andere Ergebnisse. Gesamthaft wäre das Ergebnis knapp CHF 70'000.— besser und der Steuerhaushalt würde ein ausgeglichenes Ergebnis ausweisen.

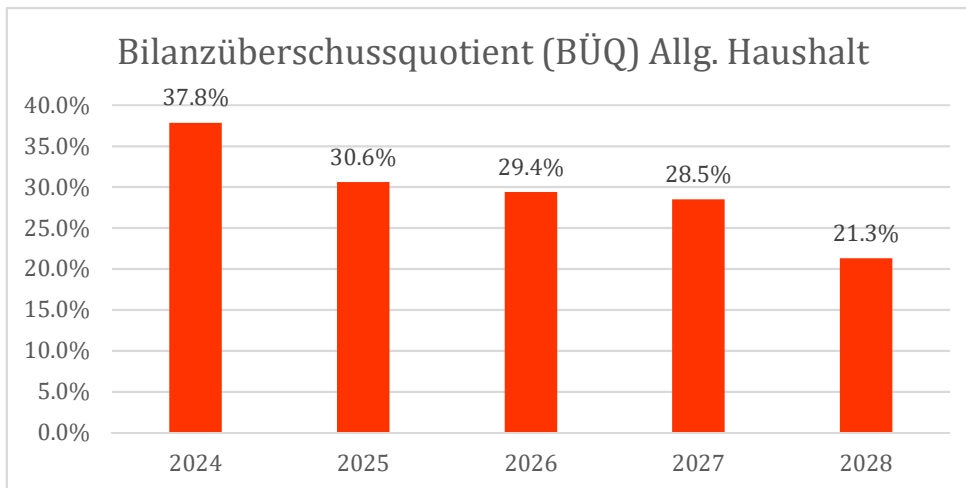
STEUERHAUSHALT



Die obigen Ergebnisse des Steuerhaushaltes (vor Verrechnung mit der finanzpolitischen Reserve) zeigen den Effekt auf das Eigenkapital in untenstehendem Diagramm. In den Jahren 2026 und 2027 kann auf Grund des unter der Grenze von 30% liegendem Bilanzüberschussquotienten (siehe übernächstes Diagramm) die finanzpolitische Reserve den Aufwandüberschuss auffangen, weshalb dann jeweils ein ausgeglichenes Ergebnis ausgewiesen werden kann. Im Jahr 2028 wird der Restbestand von CHF 100'000 der finanzpolitischen Reserve mit dem Aufwandüberschuss verrechnet.



Der Bilanzüberschussquotient gibt Auskunft über das Verhältnis Bilanzüberschuss zu den beiden wichtigsten Ertragsarten Steuern und Finanzausgleich. Im Median weisen die Gemeinden des Kantons Bern im Jahr 2020 einen Wert von 66.09% aus.

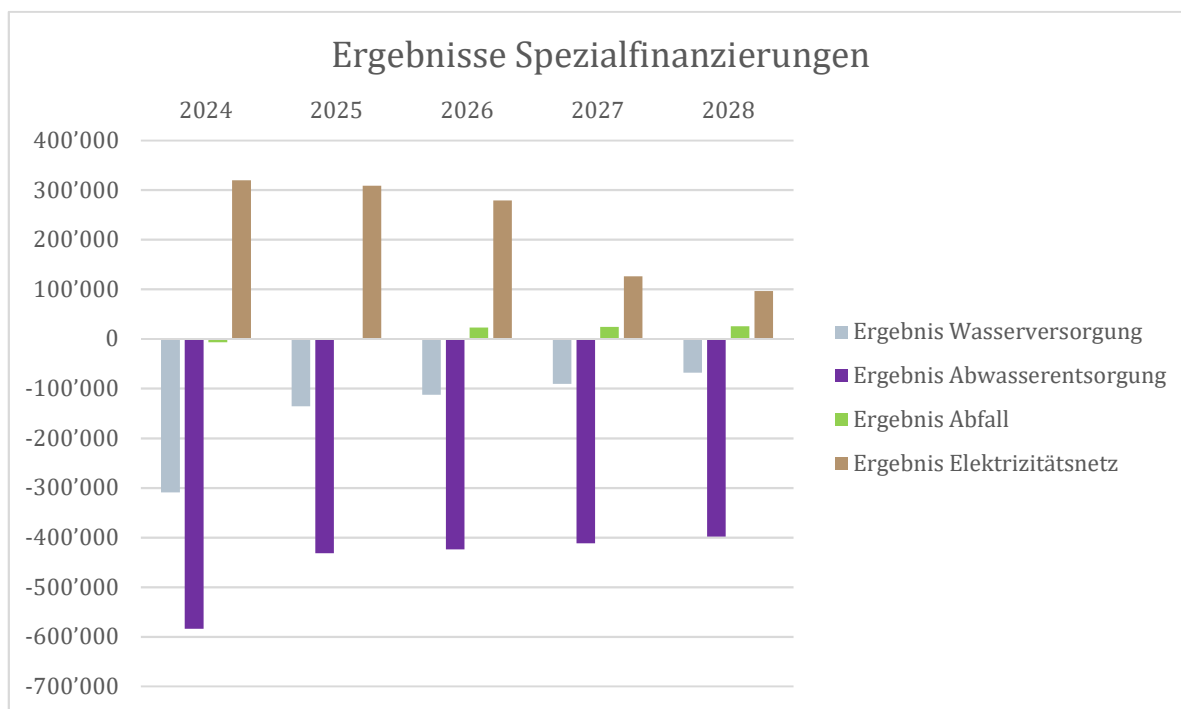


Da der Bilanzüberschuss-Quotient in den Jahren 2024 und 2025 über dem Wert von 30% liegt, kann die finanzpolitische Reserve keinen Beitrag zur Reduzierung des Aufwandüberschusses leisten. Erst ab dem Jahr 2026, wie in obiger Graphik ersichtlich, wird die finanzpolitische Reserve durch Verrechnung mit dem Aufwandüberschuss abgetragen.

Wie bereits im Kapitel „Allgemeines“ unter „Planungsprozess“ erwähnt, sind die Zahlen des Jahres 2024 nicht mit den Budgetzahlen 2024 vergleichbar. Steuerhaushalt und Spezialfinanzierungen zeigen durchwegs andere Ergebnisse. Der Steuerhaushalt zeigt im Budget 2024 ein ausgeglichenes Ergebnis und nicht einen Aufwandüberschuss.

SPEZIALFINANZIERUNGEN

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen können dem untenstehenden Diagramm entnommen werden (der Einfachheit halber wurden für das Jahr 2024 die effektiven Budgetzahlen übernommen):



Wasserversorgung:

Der erwartete Aufwandüberschuss 2024 von CHF knapp 309'000.— dient dem weiteren planmässigen Abbau des Bestandes Rechnungsausgleich (Eigenkapital). Das Eigenkapital fällt demnach 2024 auf einen Bestand von CHF 317'000. Der Bestand Werterhalt steigt voraussichtlich auf ca. CHF 1.8 Mio.

Eine vorgenommene Systemumstellung sorgt für einen höheren Aufwand der Wasserversorgung - Anschlussgebühren werden nicht mehr an die Einlage in das Eigenkapital Werterhalt angerechnet, sondern zusätzlich eingelegt - dadurch steigt das Eigenkapital Werterhalt.

Abwasserentsorgung:

In der Abwasserentsorgung ist ein Aufwandüberschuss von CHF 584'000.— vorgesehen. Das Eigenkapital sinkt daher planmässig Ende 2024 auf knapp CHF 1.2 Mio. Der Bestand Werterhalt steigt gemäss Budget auf circa CHF 7.9 Mio.

Eine vorgenommene Systemumstellung sorgt für einen höheren Aufwand der Abwasserentsorgung - Anschlussgebühren werden nicht mehr an die Einlage in das Eigenkapital

Werterhalt angerechnet, sondern zusätzlich eingelegt - dadurch steigt das Eigenkapital Werterhalt.

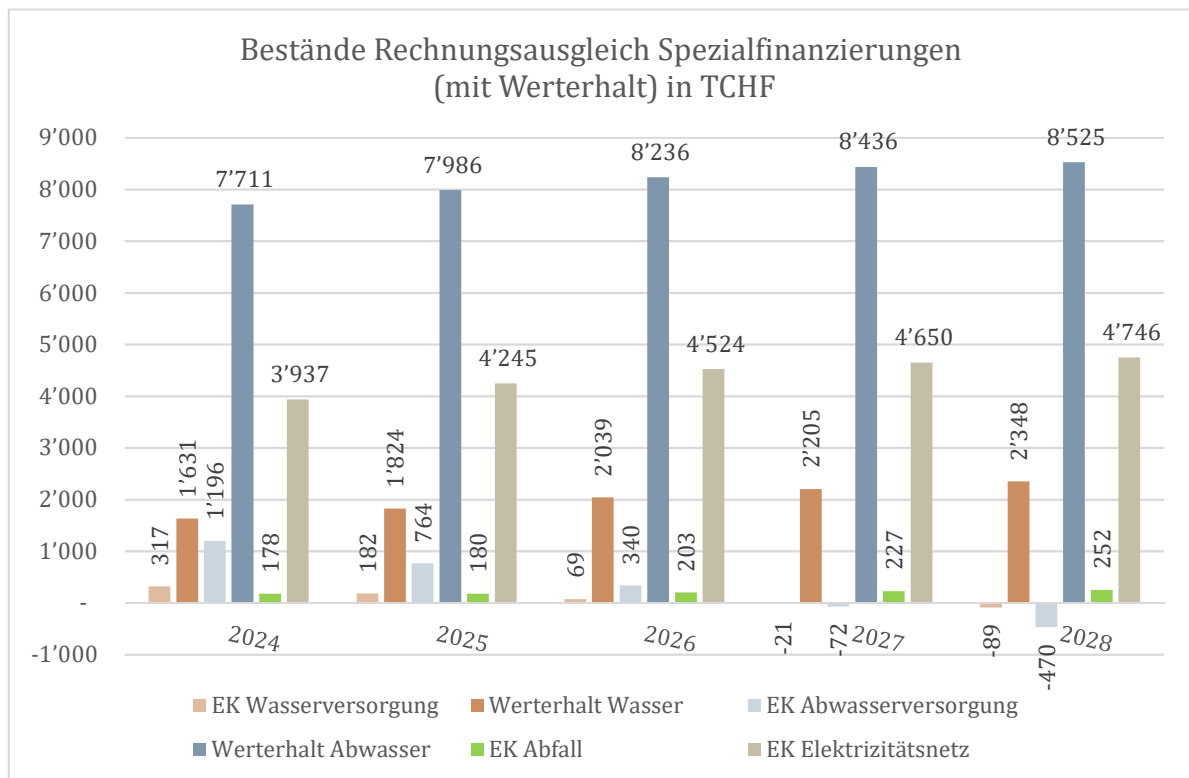
Abfall:

Die Spezialfinanzierung «Abfall» budgetiert für 2024 einen kleinen Aufwandüberschuss von CHF 7'110.—, womit das Eigenkapital Ende 2024 auf voraussichtlich CHF 178'000.— zu stehen kommt.

Elektrizitätsnetz:

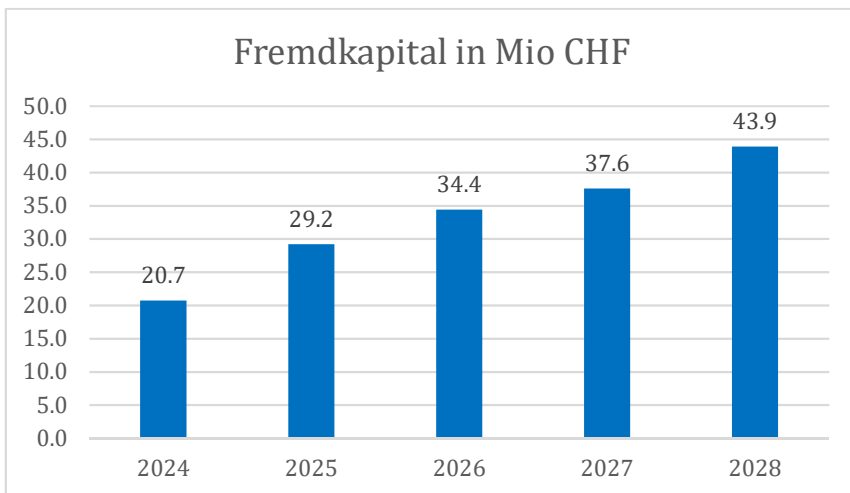
Der Strompreis wurde für das Budgetjahr 2024 um 4.4 Rappen pro Kilowattstunde reduziert. Der Betriebsbeitrag an die Gemeinde wurde vom Gemeinderat an der Sitzung vom 6. November 2023 auf CHF 300'000 festgelegt. Dank des Ertragsüberschusses von knapp CHF 319'000.— steigt das Eigenkapital im Jahr 2024 planmässig auf knapp über CHF 4 Mio.

Das Eigenkapital (Bestände Rechnungsausgleich) sowie der Werterhalt der Spezialfinanzierungen entwickelt sich demnach wie folgt:

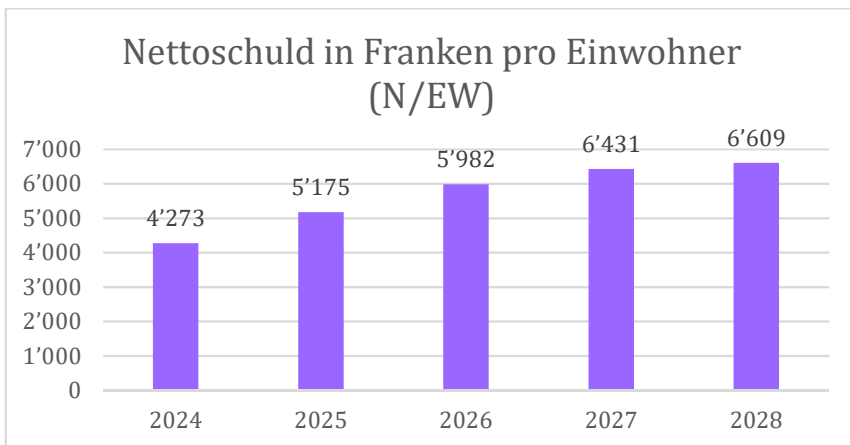


FREMDMITTELBEDARF

Das untenstehende Diagramm zeigt die Entwicklung des Bedarfs an Fremdkapital an:



Sollten alle Investitionen wie geplant durchgeführt werden, wird es in den nächsten Jahren zur obenstehenden Neuverschuldung kommen. Die steigenden Zinssätze werden zu einer zusätzlichen Belastung der Erfolgsrechnung der Gemeinde führen, was aktuell keine Steuersenkung ermöglicht.



Den Einfluss des grösseren Fremdkapital-Bedarfs sieht man auch auf die Nettoschulden pro Einwohner der Gemeinde Niederbipp. Eine Nettoschuld von mehr als CHF 2'000 pro Einwohner/in gilt als hohe bis sehr hohe Verschuldung.



ANTRAG

Dem Gemeinderat wird beantragt, den Finanzplan 2024 -2028 der Gemeinde Niederbipp zu genehmigen.

Niederbipp, 6. November 2023

Einwohnergemeinde Niederbipp

Sibylle Schönmann
Gemeindepräsidentin

Thomas Reber
Geschäftsleiter

Delfin Carballo
Leiter Finanz



ANHANG

Im Anhang befinden sich die Tabellen „Mittelflussrechnung“, „Ergebnisse der Finanzplanung“, die „Planbilanz“ sowie der „Eigenkapitalnachweis“. Das Ergebnis des Allgemeinen Haushaltes in Tabelle 10 bezieht sich nur auf den steuerfinanzierten Haushalt. Das Ergebnis des konsolidierten Haushaltes inkludiert die Spezialfinanzierungen. Die Tabellen vermitteln kompakt die wichtigsten Resultate der Finanzplanung.

Das Investitionsprogramm, welches bereits vom Gemeinderat verabschiedet wurde und auf welchem dieser Finanzplan unter anderem basiert, befindet sich ebenfalls im Anhang.

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 26.10.23

Beträge in CHF 1'000

Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
1. Bestand flüssige Mittel per 1.1.	2'720	0	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2. neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	-10'076	-20'683	-29'210	-34'369	-37'599	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3. Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	156	1'176	1'261	1'403	1'365	1'362	
4. davon steuerfinanzierter Haushalt	267	456	498	586	511	467	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-111	720	763	817	854	895	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6. Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-5'952	-11'783	-6'788	-6'562	-4'595	-2'736	
7. davon steuerfinanzierter Haushalt	-3'359	-8'182	-3'253	-2'687	-1'580	-660	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8. davon gebührenfinanzierter Haushalt	-2'593	-3'601	-3'535	-3'875	-3'015	-2'076	gemäss Tab. 2, Investitionen
9. Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	-7'000	0	-3'000	0	0	-5'000	
10. davon Ergebnis aus Finanzierung	-7'000	0	-3'000	0	0	-5'000	
11. davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12. davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	0	0	0	0	0	0	
13. davon Passivzins neues Fremdkapital	-92	-461	-748	-954	-1'259	-1'428	
14. Bestand flüssige Mittel per 31.12.	0	0	0	0	0	0	
15. Bestand neues Fremdkapital per 31.12.	-10'076	-20'683	-29'210	-34'369	-37'599	-43'973	

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 26.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	204	411	695	910	1'090	1'213	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	50	-52	-3	105	175	177	
operatives Ergebnis	254	359	691	1'016	1'265	1'390	
1.c ausserordentliches Ergebnis	10	3	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	264	362	691	1'016	1'265	1'390	4'988
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	3'708	8'432	3'330	2'687	1'580	660	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	10'076	20'683	29'210	34'369	37'599	43'973	
3.b bestehende Schulden	16'000	16'000	13'000	13'000	13'000	8'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	26'076	36'683	42'210	47'369	50'599	51'973	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	85	264	721	824	984	1'005	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	92	461	748	954	1'259	1'428	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	30	30	30	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	177	725	1'469	1'808	2'273	2'462	8'914
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	264	362	691	1'016	1'265	1'390	4'988
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	88	-363	-777	-792	-1'009	-1'072	-3'926
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	88	-363	-777	-792	-1'009	-1'072	-3'926
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	88	0	0	0	0	0	88
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	792	1'009	100	1'900
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	0	-363	-777	0	0	-972	-2'113

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 26.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'091	379	751	1'063	1'385	1'688	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	50	-60	-20	80	143	142	
operatives Ergebnis	-1'040	319	731	1'143	1'528	1'829	
1.c ausserordentliches Ergebnis	10	3	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-1'030	321	731	1'143	1'528	1'829	4'523
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	3'708	8'432	3'330	2'687	1'580	660	20'397
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	2'593	3'601	3'535	3'875	3'015	2'076	18'695
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	10'076	20'683	29'210	34'369	37'599	43'973	
3.b bestehende Schulden	16'000	16'000	13'000	13'000	13'000	8'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	26'076	36'683	42'210	47'369	50'599	51'973	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	245	513	1'017	1'187	1'599	1'788	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	92	461	748	954	1'259	1'428	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	30	30	30	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	337	975	1'766	2'170	2'889	3'245	11'382
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-1'030	321	731	1'143	1'528	1'829	4'523
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-1'367	-653	-1'035	-1'027	-1'361	-1'416	-6'859
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-1'367	-653	-1'035	-1'027	-1'361	-1'416	-6'859
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	88	0	0	0	0	0	88
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	792	1'009	100	1'900
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-1'455	-653	-1'035	-235	-352	-1'316	-5'047

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 26.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	46'391.9	50'231.0	60'560.9	65'461.5	69'996.5	72'169.2	72'296.1
Finanzvermögen	19'808.9	14'518.9	14'518.9	14'518.9	14'518.9	14'518.9	14'518.9
<i>Veränderung</i>		-5'290.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Verwaltungsvermögen	26'583.0	35'712.1	46'042.0	50'942.6	55'477.6	57'650.3	57'777.2
<i>Veränderung</i>		9'129.1	10'329.9	4'900.6	4'535.0	2'172.7	126.9
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	10'556.2	15'683.6	23'236.1	25'229.8	26'476.9	26'474.6	25'533.4
Wasserversorgung	2'675.2	4'746.9	5'623.1	6'087.9	6'354.9	6'914.4	7'550.1
Abwasserentsorgung	3'039.5	6'256.4	7'270.0	9'010.6	11'101.0	11'686.2	11'701.9
Abfall	415.7	396.4	379.1	367.6	356.0	344.5	332.9
Elektrizität	3'948.3	8'069.2	9'224.6	10'014.3	10'956.3	11'998.2	12'426.4
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	46'391.9	50'231.0	60'560.9	65'461.5	69'996.5	72'169.2	72'296.1
Fremdkapital	23'131.8	27'633.7	38'236.4	43'759.8	48'914.7	52'140.2	53'510.3
<i>Veränderung</i>		4'501.9	10'602.7	5'523.4	5'154.9	3'225.5	1'370.1
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	7'045.1	474.8	474.8	474.8	474.8	474.8	474.8
langfristiges Fremdkapital best.	15'000.0	16'000.0	16'000.0	13'000.0	13'000.0	13'000.0	8'000.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	10'076.2	20'682.9	29'210.3	34'369.3	37'598.9	43'973.2
Eigenkapital	23'260.1	22'597.3	22'324.5	21'701.7	21'081.8	20'029.0	18'785.8
<i>Veränderung</i>		-662.8	-272.8	-622.8	-619.9	-1'052.8	-1'243.2

(vgl. Eigenkapitalnachweis!)

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 26.10.23

Beträge in CHF '000

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	23'260	22'597	22'324	21'702	21'082	20'029	18'786						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	224.5	-8.2	216.3	-56.5	159.8	-57.1	102.7	-57.6	45.1	-58.2	-13.1	-58.8	-71.9
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	0.0
29001 Wasserversorgung	666.8	-45.1	621.7	-156.6	465.1	-135.6	329.5	-112.8	216.8	-90.5	126.3	-67.9	58.3
29002 Abwasserentsorgung	2'190.6	-410.6	1'780.0	-450.0	1'330.0	-431.7	898.3	-424.2	474.0	-412.1	62.0	-398.2	-336.2
29003 Abfallentsorgung	157.5	25.9	183.4	-5.5	178.0	1.5	179.5	22.8	202.3	24.1	226.4	25.4	251.8
29004 Elektrizitätsversorgung	4'641.9	-1'024.9	3'617.0	322.1	3'939.1	308.6	4'247.8	278.9	4'526.6	126.0	4'652.6	96.4	4'749.0
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	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 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	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	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
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	1'176.9	312.8	1'489.7	141.3	1'630.9	193.3	1'824.3	214.8	2'039.1	166.7	2'205.9	142.4	2'348.3
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	7'006.7	408.1	7'414.8	295.8	7'710.6	275.6	7'986.1	250.2	8'236.4	199.8	8'436.1	89.2	8'525.3
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	1'812.6	87.6	1'900.2	0.0	1'900.2	0.0	1'900.2	-792.0	1'108.2	-1'008.7	99.5	-99.5	0.0
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	7.8	-7.8	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	79.0		79.0		79.0		79.0		79.0		79.0		79.0
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		5'295.2	4'931.8	4'154.4	4'154.4	4'154.4	4'154.4	4'154.4	4'154.4	4'154.4	3'182.3		
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	5'295.2	0.0	5'295.2	-363.4	4'931.8	-777.5	4'154.4	0.0	4'154.4	0.0	4'154.4	-972.1	3'182.3

Investitionsprogramm

INVESTITIONSRECHNUNG		Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Massnahmen Richtplan Verkehr	Steuerhaushalt	100'000	100'000			
Oberfeldweg Hofackerweg Verbindung	Steuerhaushalt	130'000				
Erschl. Stockacker Sängelenweg (Gewerbezone West)	Steuerhaushalt	700'000	700'000	700'000		
Brunnenweg Ängi-Lehn bis Reservoir Lehn / Höhenweg	Steuerhaushalt				100'000	400'000
Sanierung Deckergasse-Steingasse, 1. Etappe inkl. Sanierung Platz	Steuerhaushalt		200'000	135'000		
Räberhus Bühnenbeleuchtung / LED	Steuerhaushalt		75'000			
Turnhalle Oberdorf Projektstudie	Steuerhaushalt	80'000				
Zollwegli 10 - Singsaal, Sekretariat Gebäudesanierung	Steuerhaushalt			200'000	200'000	
Sanierung und Anbau SH Gehrengasse	Steuerhaushalt	6'000'000	3'000'000			
Neubau, Erweiterung + Sanierung Kindergarten Gehrengasse	Steuerhaushalt	100'000		1'000'000	900'000	
Sanierung Kirchgasse, Oberfeldweg, unterer Sängelenweg	Steuerhaushalt	50'000	200'000	250'000		
Sanierung Oberfeld West	Steuerhaushalt			50'000		
Sporthalle Lehnfluh: Umbau Warmwasser inkl. Anschluss Netz SH	Steuerhaushalt	245'000	245'000			
EDV-Erneuern Prim 2024	Steuerhaushalt	66'000				
Ersatz Netzwerk Switches Oberdorf	Steuerhaushalt	80'000				
Ausstattung Klassenzimmer 2024	Steuerhaushalt	50'000				
Ersatz Rüstwagen / Strassenrettung (wird durch Kanton mit ca. 50% subventioniert)	Steuerhaushalt	480'000				
Schulhaus Wydenstrasse Gruppenraum	Steuerhaushalt	100'000				
Ausstattung Klassenzimmer OS	Steuerhaushalt		50'000			
EDV-Erneuern Prim 2026	Steuerhaushalt			52'000		
Ausstattung Klassenzimmer letzte Klassen OS	Steuerhaushalt			50'000		
EDV-Erneuern Prim 2027	Steuerhaushalt				55'000	
EDV-Erneuern Sek 2027	Steuerhaushalt				24'000	
Kommunalfahrzeug Werkbetriebe	Steuerhaushalt	250'000				
Gemeindehaus Sanierung	Steuerhaushalt		150'000	150'000		
Räberhus-Parkplatz: Komplettsanierung	Steuerhaushalt			100'000		
Tanklöschfahrzeug klein	Steuerhaushalt				300'000	
Atemschutzfahrzeug (Ersatz)	Steuerhaushalt					260'000
Total Nettoinvestitionen Steuerhaushalt		8'431'000	4'720'000	2'687'000	1'579'000	660'000

INVESTITIONSRECHNUNG		Budget 2024	Finanzplan 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Ersatz Steuerungen Wasserversorgung	Spezialfinanzierung	100'000	100'000			
Wasserzählerersatz	Spezialfinanzierung	100'000	100'000	100'000	100'000	
Anschluss ARA Falkenstein	Spezialfinanzierung	700'000	1'200'000	1'200'000	460'000	
Zulauf AVA Sanierung RA und PW	Spezialfinanzierung		500'000	400'000		
Sauberwasserleitung Grundacker-Lehnweg	Spezialfinanzierung	240'000				
HDA Hofdüngeranlagen	Spezialfinanzierung	75'000	75'000			
ZAF Anteil an Vorhaben Blockheizkraftwerk ARA	Spezialfinanzierung	140'000	135'000			
Sanierung Deckergasse-Steingasse; 1. Etappe	Spezialfinanzierung		320'000	125'000		
Genereller Wasserversorgungsplan (GWP)	Spezialfinanzierung		38'000			
Sanierung Oberfeld West	Spezialfinanzierung			350'000		
ZPA Zustandsaufnahmen priv. Abwasserleitungen	Spezialfinanzierung			200'000	300'000	300'000
Brunnenweg Ängi-Lehn bis Reservoir Lehn / Höhenweg	Spezialfinanzierung				450'000	550'000
Schamageln - Autobahnanschluss	Spezialfinanzierung				350'000	400'000
trafostation Römergasse	Spezialfinanzierung				150'000	
Trafostation Banngasse	Spezialfinanzierung				150'000	
San. Und Erschliessung TS Lindenmatt	Spezialfinanzierung			400'000		
San. Und Erschliessung TS Martinsacker	Spezialfinanzierung				400'000	
Leitung Bärenweg-Hübelimatt	Spezialfinanzierung				200'000	
Reglement Wasserversorgung neu	Spezialfinanzierung				50'000	50'000
Reglement Abwasserentsorgung neu	Spezialfinanzierung				75'000	75'000
Leitung Gässli ASM SBB Steingasse	Spezialfinanzierung					400'000
Oberfeldweg Hofackerweg Verbindung	Spezialfinanzierung	330'000				
Erschl. Stockacker Sängelenweg (Gewerbezone West)	Spezialfinanzierung	400'000	450'000	450'000		
UW Niederbipp - Ersatz Rundsteueranlage	Spezialfinanzierung	100'000				
Zelgliweg - San. Verk. VK 46 Zelgliweg 36	Spezialfinanzierung	200'000				
Trafostation Galgenacker	Spezialfinanzierung	200'000				
Trafostationen; Mittelspannung Unifluroc MS-Anlagen	Spezialfinanzierung	90'000	60'000			
Trafostation Zelgliweg	Spezialfinanzierung			70'000		
San. Und Erschliessung TS Colasgrube	Spezialfinanzierung		400'000			
Energiestrategie Smartmeter EVN	Spezialfinanzierung	330'000	330'000	330'000	330'000	
PW Lehn bis Reservoir Lehn (WV und EVN)	Spezialfinanzierung	450'000				
Trafostation Arge Teil EVN	Spezialfinanzierung					100'000
Trafostation Aengi	Spezialfinanzierung					200'000
Total Nettoinvestitionen Spezialfinanzierungen		3'455'000	3'708'000	3'625'000	3'015'000	2'075'000