



Einwohnergemeinde Reichenbach



Finanzplan 2024 - 2028

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht über den Finanzplan 2024 – 2028	Seite 1
1. Einführung	Seite 1
Der Finanzplan soll	Seite 1
Der Finanzplan ist	Seite 1
2. Neue Rechnungslegungsvorschriften auf 01.01.2016 (HRM2)	Seite 1
3. Grundlagen.....	Seite 1
4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben	Seite 2
5. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen.....	Seite 3
6. Prognose der Erfolgsrechnung	Seite 3
7. Ergebnisse der Finanzplanung	Seite 3
8. Beschlüsse	Seite 4
9. Anhang	ab Seite 5

Verzeichnis Anhang

Tabelle 1	Prognoseannahmen Finanzplan
Tabelle 2	Investitionsprogramm
	- Steuerfinanzierte Investitionen
	- Investitionen Wasser
	- Investitionen Abwasser
Tabelle 7	Ergebnisse der Spezialfinanzierungen
Tabelle 8	Prognose der Erfolgsrechnung
	- nach funktionaler Gliederung
	- Aufwand
	- Ertrag
	- nach Sachgruppen
Tabelle 10	Ergebnisse der Finanzplanung
	- konsolidierter Haushalt
	- allgemeiner Haushalt
	- gebührenfinanzierter Haushalt
Tabelle 12	Eigenkapitalnachweis
Tabelle 13	Finanzkennzahlen
Tabelle 14	AGR Tabelle (Ergebnisse der Finanzplanung)
	Grafiken

Vorbericht über den Finanzplan 2024 – 2028

1. Einführung

Gemäss Artikel 64 Gemeindeverordnung des Kantons Bern, erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, welcher durch das zuständige Organ beschlossen wird.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die **mutmassliche** Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bestandesgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan ist

- ein **Planungsmittel** mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit.
- **keine** Kreditfreigabe (d.h. jede einzelne Investition bedarf eines formellen Kreditbeschlusses durch das zuständige Organ).

2. Neue Rechnungslegungsvorschriften per 01.01.2016 (HRM2)

Per 01.01.2016 wurde bei den bernischen Gemeinden das neue Rechnungslegungsmodell HRM2 eingeführt. Seitdem werden die Abschreibungen nicht mehr mit 10% des Restbuchwertes (degressiv) berechnet, sondern linear nach Nutzungsdauer. Der Systemwechsel hat insbesondere zur Folge, dass die Abschreibungen auf Investitionen ab 2016 gesunken sind und erst im weiteren Verlauf der Zukunft wieder ansteigen werden. Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen muss innert 10 Jahre (2016 – 2025) ebenfalls linear abgeschrieben werden.

3. Grundlagen

Gemeindegesezt (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern

Jahresrechnung 2022 der Gemeinde Reichenbach

Budget 2023 und 2024

Letzter Finanzplan 2023 – 2027

Prognoseannahmen (Empfehlungen) der kantonalen Planungsgruppe (KPG) und der kantonalen Steuerverwaltung

Finanzplanungsmodell der KPG, Finanzplanungshilfe und FILAG Berechnungshilfe der kantonalen Finanzdirektion sowie das Berechnungstool der Erziehungsdirektion für den Lastenverteiler der Lehrerbesoldungen und verschiedene Statistiken.

4. Allgemeine Prognoseannahmen und Zielvorgaben

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen und teilweise auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen den tatsächlichen Bedürfnissen entsprechen. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare an sich sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden. Tabelle 8 zeigt die Entwicklung der einzelnen Sachgruppen der Erfolgsrechnung. Allerdings noch ohne Folgekosten auf den geplanten Investitionen, diese sind in Tabelle 10 dargestellt.

Die wesentlichen Faktoren nachfolgend kurz erläutert.

30 Personalaufwand

Basis bilden die Regelungen für das Staatspersonal und das Personalreglement der Gemeinde Reichenbach. Der Personalaufwand ist bis zum Jahr 2025 mit 2.00 % und ab dem Jahr 2026 mit 1.50 % Zuwachs gerechnet.

31 Sach- / Betriebsaufwand

Für die Prognose wurde mit einem Zuwachs von durchschnittlich 2.00 % gerechnet.

Die starke Zunahme vom Budget 2023 zum Budget 2024 lässt sich hauptsächlich durch die Forststrukturen Frutigland begründen.

Budget 2023	CHF 5'662'375.00
Budget 2024	CHF 6'834'780.00

33 Abschreibungen

Das per 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen (nach HRM1) muss innert 10 Jahren linear abgeschrieben werden, was bei einem jährlichen Abschreibungssatz von 10% zu Abschreibungen von insgesamt CHF 825'300 führt (2016 – 2025).

Ab dem 01.01.2016 gelten für die neuen Investitionen nach HRM2 unterschiedliche Nutzungsdauern. Somit werden die Investitionen entsprechend differenziert linear abgeschrieben.

40 Fiskalertrag

Bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen, rechnen wir gemäss Hochrechnung nach der zweiten Rate 2023, mit Einnahmen von CHF 5.93 Millionen. Im Budget 2023 wurde mit CHF 5.57 Millionen gerechnet.

Die Gewinnsteuern der juristischen Personen werden ab dem Budgetjahr 2024 von CHF 300'000 auf CHF 350'000 angepasst. Bei den Gewinnsteuern sieht es danach aus, dass die Einnahmen 2025 das Budget deutlich übertreffen werden, analog den Vorjahren.

Im Bereich Lotteriegewinnsteuern konnte mit CHF 310'000 eine aussergewöhnliche Einnahme im Jahr 2022 verbucht werden.

Auch die Grundstückgewinnsteuern sowie die Sonderveranlagungen dürften höher ausfallen als budgetiert.

5. Ergebnisse der Spezialfinanzierungen (Tabelle 7)

In der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierung Wasser sind die Ergebnisse in sämtlichen Jahren positiv. Das Eigenkapital per 31.12.2022 beträgt CHF 917'000.

Bei der Spezialfinanzierung Abwasser sind die Ergebnisse in sämtlichen Jahren negativ. Durchschnittlich wird mit einem Aufwandüberschuss während den Planjahren von CHF 85'000 gerechnet. Die Aufwandüberschüsse sind vorerst durch das aktuelle Eigenkapital von CHF 612'000 gedeckt. Nach dem Abschluss der Jahresrechnung 2022, muss die Spezialfinanzierung Abwasser neu beurteilt werden.

Bei der Abfallbeseitigung weisen wir über sämtliche Jahre negative Ergebnisse aus. Dies wurde durch die Gebührensenkung 2018 jedoch bewusst in Kauf genommen. Der Gemeinderat hat im Oktober 2021 den Schwellenwert für das Eigenkapitals bei CHF 200'000 festgesetzt, ab welchem die Gebührenansätze neu zu überprüfen sind.

6. Prognose der Erfolgsrechnung (Tabelle 8)

Die Prognose der Erfolgsrechnung zeigt den Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung ohne Nettoinvestitionen und ohne deren Folgekosten.

In den Jahren 2023 bis 2025 weisen wir einen negativen Handlungsspielraum aus. Erst ab dem Jahr 2026 ist der Handlungsspielraum wieder positiv, was daran liegt, dass die Abschreibung des alten Verwaltungsvermögens abgeschlossen ist und der Betrag von CHF 825'300 die Erfolgsrechnung nicht mehr belastet.

Der Aufwand sinkt über all die Jahre um Total 4.50 %, im gleichen Zeitraum sinkt ebenfalls der Ertrag um 2.17 % an.

Der starke Anstieg bei der Funktion 8 (Volkswirtschaft) bei Aufwand und Ertrag liegt an den Forststrukturen Frutigland, welche das Bild etwas verfälscht.

Die Auflösung der Neubewertungsreserve generiert einen zusätzlichen Ertrag von CHF 204'100.

7. Ergebnisse der Finanzplanung (Tabelle 10)

Allgemeiner Haushalt (Tabelle 10)

Hier sehen wir von 2022 bis 2025 negative Rechnungsergebnisse. Erst ab dem Jahr 2026 sieht das Ergebnis wieder besser aus, was daran liegt, dass die Abschreibung des alten Verwaltungsvermögens abgeschlossen ist.

Die insgesamt CHF 647'200 Aufwandüberschuss können durch das Eigenkapital gedeckt werden.

Am Ende der Planperiode weisen wir noch einen Bilanzüberschuss von CHF 5.840.2 Millionen aus.

Beim gebührenfinanzierten Haushalt fallen während der ganzen Prognoseperiode negative Ergebnisse an, somit sind die Ergebnisse im Gesamthaushalt noch etwas schlechter als im allgemeinen Haushalt.

Erfolgsrechnung 2023 – 2028

Ergebnisse	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Total
Allgemeiner Haushalt	-185'000	-289'000	-256'000	0	0	84'000	-647'000
Spezialfinanzierung	-136'000	-128'000	-98'000	-133'000	-160'000	-186'000	-841'000
Total	-321'000	-417'000	-355'000	-133'000	-160'000	-102'000	-1'488'000

Ab dem Jahr 2026 kann wieder mit besseren Ergebnissen gerechnet werden, da ab diesem Zeitpunkt das alte Verwaltungsvermögen abgeschrieben ist und die Erfolgsrechnung nicht mehr belastet. Im Jahr 2026 müsste im allgemeinen Haushalt eine Einlage in die finanzpolitische Reserve von CHF 298'000 vorgenommen werden.

Investitionsprogramm 2023 – 2028

Investitionen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Total
Steuerfinanziert	647'000	960'000	1'520'000	1'100'000	1'514'000	140'000	5'881'000
Spezialfinanzierung	140'000	950'000	492'000	50'000	790'000	390'000	2'812'000
Total Investitionen	787'000	1'910'000	2'012'000	1'150'000	2'304'000	530'000	8'693'000

Der Gemeinderat hat die jährliche Nettoinvestitionsobergrenze bei CHF 1.5 Millionen festgelegt. Nur mit Einhaltung dieser Obergrenze ist gewährleistet, dass die Investitionsfolgekosten nicht zu hoch ausfallen und mittelfristig tragbar bleiben und die langfristigen Schulden nicht weiter ansteigen werden. Dies bedingt jedoch eine genaue und vorausschauende Planung der Investitionsprojekte.

Erfahrungsgemäss liegt der Realisierungsgrad der Investitionsprojekte unter 100%. Somit kann davon ausgegangen werden, dass die Ergebnisse der Erfolgsrechnung besser ausfallen werden, als heute prognostiziert.

Die prognostizierten Aufwandüberschüsse können durch das Eigenkapital gedeckt werden. Für die Gemeinde sind gesunde finanzielle Verhältnisse wichtig, damit sie handlungsfähig bleibt. Daher ist ein ausgeglichener Finanzhaushalt anzustreben und darauf zu achten, dass die Schulden nicht weiter ansteigen.

8. Beschlüsse

Der Gemeinderat hat an der Sitzung vom 12. Oktober 2023 dem Finanzplan 2024 – 2028 zugestimmt.

Reichenbach, 12. Oktober 2023

Gemeinderat Reichenbach

Toni Imsand
Vizeobmann

Michelle Wittwer
Gemeindeschreiberin

Marco Schläppi
Finanzverwalter

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 21.09.23

Finanzplantitel **Finanzplan Reichenbach i. K. 2024 - 2028**

Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2023	2024	2025	2026	2027	2028
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	1.50%	1.50%	1.50%
Sachaufwand	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%
starker Zuwachs						
schwacher Zuwachs	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%	1.50%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.928%	0.928%	0.928%	0.928%	0.928%	0.928%
neues Fremdkapital	2.300%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.20%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 21.09.23
 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
220.5200.xx	Outsourcing EDV	A	5			100		100	100						
1500.5060.xx	Feuerwehr, neues Fahrzeug	A	10			80		80		80					
2170.5040.02	Kindergarten Dorf, Reichenbach Neubau/Sanierung	A	23			117		117	117						
3410.5060.01	Kunstrasen und Hartplatz, Ersatz Flutlichareal	A	10			60		60	60						
6150.5010.27	GDE Entwässerung Strassen Digitale Aufnahmen	A	20			140		140	40	20	20	20	20	20	
3420.xxxx.xx	Begegnungsort für Generationen	C	10			150		150		150					
6150.5010.xx	UeO Wengi EY	A	40			150	50	100	100	50					
6150.5010.xx	Sanierung Fröschenmoosweg Belagsanierung	A	40			280	110	170		280					
6150.5010.xx	Alte Hauptstrasse Reudlen-Wengi Belagsanierung	A	40			700		700				350	350		
6150.5010.xx	Griesalpstrasse Brücke Fulbruni Aufschüttung	A	40			160		160				80	80		
6150.5010.xx	Sanierung Schlechtenboden	A	40			145		145	120	25					
6150.5010.xx	Bachdurchlass Färichstutz	A	40			245		245		245					
6150.5010.xx	Sofortmassnahmen Tschingelsee	A	40			45		45	45						
6150.5040.01	Gemeinde Werkhof, Neubau Mülenern	A	40			25		25	25						
6150.5060.xx	Kommunalfahrzeug (u.a. Ersatz Strassenkehrmaschine)	A	10			250		250					250		
7450.5040.01	Steinschlag Reudlen, Schutzprojekt	A	25			40		40	40						
6150.5010.xx	Faltschenstrasse Belagssanierung	B	40			134		134					134		

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 21.09.23
 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
6150.5010.xx	Belagssanierung Strasse Kien bis Signalanlage	B	40			120		120						120	
6150.5010.xx	Alte Strasse Einbau Deckbelag	B	40			180		180					180		
6150.5010.xx	Sanierung Stockbrunnenweg	A	40			50		50			50				
6150.5010.xx	Sanierung Stiglistrasse	A	40			70		70			70				
7710.5040.xx	Aufbahrungshalle Kühlanlage/Gebäudesanierung	B	40			300		300					300		
1610.xxxx.xx	Schiessanlage Faulbrunni	B	40			200		200					200		
2170.5040.xx	Schulhaus Faltschen Sanierung Sanitäranlagen	A	25			80		80			80				
2170.5040.01	Schulhaus Reudlen Dachsanierung	B	25			160		160			160				
2170.5040.01	Schulhaus Reudlen Ersatz Fenster	B	25			120		120			120				
7410.5020.xx	HWS Richebach Anteil Gemeinde	A	40			840		840			420	420			
2170.5040.xx	Schulhaus Dorf Dachsanierung	C	25			220		220			220				
8201.5010.xx	Forststrasse Allmi-Heitibodn Sanierung		40			90	40	50			90	-40			
6150.5010.xx	Sanierung Hangrutsch Faulbrunni	A	40			20		20		20					
7450.5040.01	Steinschlag Reudlen, Schutzprojekt		25			1'700	1'420	280		850	850				
6150.5010.xx	Verlegung und Strassensicherung Griesalpstrasse Bereich Tschingelsee		40			530		530		-710	-710	300	230		
	Anlagen im Bau gemäss Beständen				34			-							
								-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 21.09.23
 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					34	7'501	1'620	5'881	647	960	1'520	1'100	1'514	140	-

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!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 21.09.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
7101.5031.xx	WV Scharnachtal Erschliessung Nord	A	80				4		4	4						
7101.5031.xx	Sanierung Wasserleitung Untere Gwanne	A	80				2		2	2						
7101.5031.xx	Wleitung Griesalpstrasse Kiental Dorf ab 2019	A	80				1		1	1						
7101.5031.xx	Eystrasse Engi, Erschliessung	A	80				25		25	25						
7101.5031.xx	Fröschenmoosweg, Ersatz Wasserleitung	A	80				100		100		100					
7101.5031.xx	Wasserleitung Stockbrunnenweg, Sanierung	A	80				80		80	80						
7101.5031.xx	Leitung Obere Steinweide	A	80				195		195		195					
7101.5031.xx	Hydrantenleitung Scharnachtal - Bühl	C	80				450		450							450
7101.5031.xx	Reservoir Aris und Leitungen Ersatz	C	80				500		500							500
7101.5031.xx	Wasserreservoir Hohrüg (Armaturen-/Regulierungsschacht	A	80				1'100		1'100							1'100
7101.5031.xx	Leitung Halte-Hohrück Ersatz	C	80				350		350							350
7101.5031.xx	Hauptleitung Bären-FW-Magazin Dorfstrasse	A	80				332		332			332				
7101.5031.xx	Leitung Buchholz	B	80				100		100					100		
7101.5031.xx	Leitung Mittlere Gwanne	B	80				60		60					60		
7101.5031.xx	Sanierung Flüeli-Quelle	C	80				180		180							180
7101.5031.xx	Leitung Obere Gwanne	B	80				140		140						140	
7101.5031.xx	Sanierung Flüeli-Quelle	C	80				180		180							180

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	23.6	22.1	22.5	22.9	23.2	23.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	49.8	37.0	37.7	38.5	39.3	40.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	80.0	88.7	90.5	92.3	94.1	96.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	200.2	218.8	223.2	227.6	232.2	236.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	40.9	44.6	50.2	50.9	54.9	59.7	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	169.5	169.5	169.5	169.5	169.5	169.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	8.0	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	572.0	588.7	601.8	609.9	621.5	634.2	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	515.5	520.5	520.5	520.5	520.5	520.5	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	80.9	84.6	90.2	90.9	94.9	99.7	
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	621.4	630.1	635.7	636.4	640.4	645.2	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	49.4	41.4	34.0	26.5	18.9	11.1	
34 Finanzaufwand	-	2.9	3.6	3.4	3.8	4.4	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-2.9	-3.6	-3.4	-3.8	-4.4	
OPERATIVES ERGEBNIS	49.4	38.5	30.4	23.1	15.1	6.6	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	49.4	38.5	30.4	23.1	15.1	6.6	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	40.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	109%	107%	105%	104%	102%	101%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	178.8	168.0	159.8	152.6	144.5	136.1	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	160%	57%	35%	305%	45%	35%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	966.9	1005.4	1035.8	1058.9	1073.9	1080.6	
Bestand Werterhalt	183.5	268.4	347.7	426.3	500.9	570.6	
- in % Wiederbeschaffungswerte	1.0%	1.4%	1.8%	2.2%	2.6%	3.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	2'106.3	2'177.4	2'427.8	2'829.6	2'828.7	3'093.8	
Nettoinvestitionen	112.0	295.0	452.0	50.0	320.0	390.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	40.9	44.6	50.2	50.9	54.9	59.7	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	2'177.4	2'427.8	2'829.6	2'828.7	3'093.8	3'424.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	69.8	71.6	73.1	74.2	75.3	76.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	7.0	4.1	4.2	4.3	4.4	4.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	202.0	198.1	202.1	206.1	210.2	214.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	171.9	190.5	141.3	153.1	155.0	156.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	14.9	23.0	23.5	23.5	29.4	29.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	237.9	237.9	237.9	237.9	237.9	237.9	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	161.1	193.2	196.1	199.0	202.0	205.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	8.0	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	872.6	926.5	886.3	906.4	922.5	933.0	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	675.0	690.0	690.0	690.0	690.0	690.0	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	84.9	93.0	93.5	93.5	99.4	99.4	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	10.0	40.0	40.6	41.2	41.8	42.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	769.9	823.0	824.1	824.7	831.2	831.9	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-102.8	-103.4	-62.1	-81.6	-91.3	-101.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.0	3.8	4.0	3.0	3.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	0.0	3.8	4.0	3.0	3.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-102.8	-103.4	-58.4	-77.6	-88.3	-98.0	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-102.8	-103.4	-58.4	-77.6	-88.3	-98.0	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	88%	89%	93%	91%	90%	90%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	65.1	64.5	109.5	90.3	79.6	70.0	Einl. + Abschr. - Entrn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	233%	10%	274%	100%	17%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	509.3	405.9	347.5	269.9	181.6	83.6	
Bestand Werterhalt	1'980.2	2'125.1	2'269.5	2'413.8	2'552.3	2'690.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	8.5%	9.1%	9.8%	10.4%	11.0%	11.6%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	445.6	458.7	1'090.7	1'107.1	1'083.6	1'524.2	
Nettoinvestitionen	28.0	655.0	40.0	-	470.0	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	14.9	23.0	23.5	23.5	29.4	29.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	458.7	1'090.7	1'107.1	1'083.6	1'524.2	1'494.8	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	45.2	26.1	26.6	27.0	27.4	27.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	4.0	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	5.1	4.0	4.1	4.2	4.2	4.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	376.8	345.1	352.0	359.0	366.2	373.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	best. und neues VV.
36 Beiträge	12.0	11.0	11.2	11.3	11.5	11.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	8.0	8.0	8.1	8.2	8.4	8.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	462.1	409.1	417.0	424.9	432.9	441.1	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	140.0	115.0	115.0	115.0	115.0	115.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	239.8	230.8	231.0	231.3	231.5	231.7	
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	379.8	345.8	346.0	346.3	346.5	346.7	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-82.3	-63.3	-71.0	-78.6	-86.4	-94.4	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.1	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	0.0	0.5	0.3	0.1	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	0.0	0.5	0.3	0.1	-0.1	
OPERATIVES ERGEBNIS	-82.3	-63.3	-70.5	-78.3	-86.3	-94.5	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-82.3	-63.3	-70.5	-78.3	-86.3	-94.5	

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	82%	85%	83%	82%	80%	79%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-71.3	-52.3	-59.5	-67.3	-75.3	-83.5	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	412.6	349.3	278.8	200.5	114.1	19.6	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	126.4	115.4	104.4	93.4	82.4	71.4	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	115.4	104.4	93.4	82.4	71.4	60.4	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'638.0	1'682.4	1'715.7	1'743.5	1'771.8	1'800.5	9.9%	1.9%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	452.1	468.8	451.1	458.7	466.4	474.3	4.9%	1.0%
2	Bildung	2'702.5	2'890.6	3'027.7	3'085.9	3'150.9	3'218.6	19.1%	3.6%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	398.5	382.2	388.7	394.9	401.2	407.6	2.3%	0.5%
4	Gesundheit	29.0	27.5	28.0	28.6	29.1	29.7	2.3%	0.5%
5	Soziale Sicherheit	3'180.1	3'174.9	3'300.6	3'378.5	3'415.7	3'430.8	7.9%	1.5%
6	Verkehr	1'616.1	1'631.5	1'611.1	1'635.8	1'658.3	1'682.9	4.1%	0.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	246.4	330.8	295.2	299.1	303.1	307.1	24.6%	4.5%
8	Volkswirtschaft	2'406.4	3'328.6	3'393.0	3'457.3	3'522.9	3'589.7	49.2%	8.3%
9	Finanzen und Steuern	2'432.7	2'432.3	2'415.4	1'596.4	1'604.7	1'613.1	-33.7%	-7.9%
steuerfinanzierter Aufwand:		15'101.8	16'349.5	16'626.5	16'078.6	16'324.0	16'554.3	9.6%	1.9%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	872.6	926.5	886.3	906.4	922.5	933.0	6.9%	1.3%
710	Wasserversorgung	621.4	630.1	635.7	636.4	640.4	645.2	3.8%	0.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	462.1	409.1	417.0	424.9	432.9	441.2	-4.5%	-0.9%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		1'956.1	1'965.7	1'939.0	1'967.6	1'995.8	2'019.5	3.2%	0.6%
Aufwand total		17'058.0	18'315.2	18'565.5	18'046.2	18'319.8	18'573.8	8.9%	1.7%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	137.4	179.6	180.3	181.1	181.8	182.6	32.9%	5.9%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	362.8	371.7	372.6	373.4	374.3	375.1	3.4%	0.7%
2	Bildung	68.6	66.2	67.0	67.9	68.8	69.7	1.6%	0.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	15.1	11.8	11.9	12.1	12.3	12.5	-17.7%	-3.8%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	112.0	100.0	101.5	103.0	104.6	106.1	-5.2%	-1.1%
6	Verkehr	221.5	202.1	202.2	202.4	202.5	202.7	-8.5%	-1.8%
7	Umwelt u. Raumordnung	54.8	79.8	80.8	81.8	82.8	83.9	53.0%	8.9%
8	Volkswirtschaft	2'466.2	3'364.4	3'397.6	3'431.4	3'465.6	3'500.4	41.9%	7.3%
9	Finanzen und Steuern	11'509.3	11'791.3	12'256.3	12'332.5	12'529.0	12'688.4	10.2%	2.0%
	steuerfinanzierter Ertrag:	14'947.7	16'166.8	16'670.3	16'785.6	17'021.8	17'221.4	15.2%	2.9%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	872.6	926.5	886.3	906.4	922.5	933.0	6.9%	1.3%
710	Wasserversorgung	621.4	630.1	635.7	636.4	640.4	645.2	3.8%	0.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	462.1	409.1	417.0	424.9	432.9	441.2	-4.5%	-0.9%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Ertrag:	1'956.1	1'965.7	1'939.0	1'967.6	1'995.8	2'019.5	3.2%	0.6%
	Ertrag total	16'903.9	18'132.5	18'609.3	18'753.2	19'017.6	19'240.8	13.8%	2.6%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	-154.1	-182.7	43.8	707.0	697.7	667.1	Mittel:	296.5

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	2'664.3	2'636.0	2'688.7	2'729.0	2'769.9	2'811.5	5.5%	1.1%
31	Sach-/Betriebsaufwand	5'662.4	6'834.8	6'801.0	6'944.0	7'079.7	7'218.1	27.5%	5.0%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	1'093.3	1'093.3	1'093.3	268.0	268.0	268.0	-75.5%	-24.5%
34	Finanzaufwand	113.9	91.3	67.0	58.4	59.1	59.8	-47.5%	-12.1%
35	Einlagen in Fonds und SF	443.1	458.3	465.2	472.1	479.2	486.4	9.8%	1.9%
36	Transferaufwand	6'701.4	6'816.8	7'070.7	7'205.7	7'296.6	7'369.5	10.0%	1.9%
37	Durchlaufende Beiträge	20.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3	-73.5%	-23.3%
38	ausserordentlicher Aufwand	150.0	150.0	152.3	154.5	156.9	159.2	6.1%	1.2%
39	Interne Verrechnungen	74.8	109.8	109.8	109.8	109.8	109.8	46.8%	8.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	8'153.4	8'472.5	8'624.8	8'774.3	8'931.1	9'087.6	11.5%	2.2%
41	Regalien und Konzessionen	-	-	-	-	-	-		
42	Entgelte	2'841.2	3'280.5	3'280.7	3'281.0	3'281.2	3'281.4	15.5%	2.9%
43	verschiedene Erträge	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	6.1%	1.2%
44	Finanzertrag	440.2	423.1	429.4	435.9	442.4	449.0	2.0%	0.4%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	259.1	251.9	255.7	259.5	263.4	267.4	3.2%	0.6%
46	Transferertrag	4'647.5	5'102.1	5'444.7	5'605.8	5'676.3	5'710.3	22.9%	4.2%
47	Durchlaufende Beiträge	20.0	5.0	5.1	5.2	5.2	5.3	-73.5%	-23.3%
48	ausserordentlicher Ertrag	286.3	318.5	320.2	117.9	119.6	121.4	-57.6%	-15.8%
49	interne Verrechnungen	74.8	109.8	109.8	109.8	109.8	109.8	46.8%	8.0%

Finanzplan Reichenbach i. K. 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 21.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-751	-798	-565	254	222	165	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	326	332	362	377	383	389	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-424	-466	-203	631	606	554	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	136	169	168	-37	-37	-38	total:
	-288	-297	-35	595	568	516	1'059
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	647	960	1'520	1'100	1'514	140	5'881
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	140	950	492	50	790	390	2'812
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	4'496	8'228	9'483	11'020	10'865	
3.b bestehende Schulden	10'272	5'183	2'500	1'500	1'500	1'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert	10'272	9'679	10'728	10'983	12'520	12'365	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							total:
4.a Abschreibungen	36	84	129	164	241	236	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-3	36	191	266	359	383	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	33	120	320	430	600	619	2'121
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-288	-297	-35	595	568	516	1'059
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-321	-417	-355	165	-31	-102	-1'062
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-321	-417	-355	165	-31	-102	-1'062
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	298	129	0	426
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-321	-417	-355	-133	-160	-102	-1'488
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	391	401	408	416	423	431	412
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.8	-1.0	-0.9	-0.3	-0.4	-0.2	-0.6

Finanzplan Reichenbach i. K. 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 21.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-617	-686	-486	367	351	314	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	326	335	362	377	384	391	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-290	-351	-124	744	735	705	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-154	-183	44	707	698	667	total: 1'779
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	647	960	1'520	1'100	1'514	140	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	4'496	8'228	9'483	11'020	10'865	
3.b bestehende Schulden	10'272	5'183	2'500	1'500	1'500	1'500	
3.c total Fremdmittel kumuliert	10'272	9'679	10'728	10'983	12'520	12'365	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	34	71	109	144	210	200	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-3	36	191	266	359	383	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	31	106	300	409	569	583	2'000
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-154	-183	44	707	698	667	1'779
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	-185	-289	-256	298	129	84	-221
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-185	-289	-256	298	129	84	-221
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	298	129	0	426
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-185	-289	-256	0	0	84	-647
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)							total:
6.a 1 StAnZI	391	401	408	416	423	431	412
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.	-0.5	-0.7	-0.6	0.0	0.0	0.2	-0.3

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 21.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-134	-112	-79	-113	-129	-149	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	0	-3	1	1	-1	-1	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-134	-115	-79	-112	-129	-151	
	0	0	0	0	0	0	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-134	-115	-79	-112	-129	-151	-720
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	140	950	492	50	790	390	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	2	14	20	20	30	35	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	14	20	20	30	35	121
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-134	-115	-79	-112	-129	-151	-720
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-136	-128	-98	-133	-160	-186	-841
7. Selbstfinanzierung und SFG							total:
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	173	180	210	176	149	123	1'010
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	123%	19%	43%	351%	19%	31%	36%

	Prognoseperiode												
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
29 Eigenkapital	17'095	16'844	16'463	16'138	16'537	16'730	16'847						
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	604.8	-34.7	570.2	-25.2	544.9	-25.6	519.3	-26.0	493.3	-26.4	467.0	-26.8	440.2
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	917.5	49.4	966.9	38.5	1'005.4	30.4	1'035.8	23.1	1'058.9	15.1	1'073.9	6.6	1'080.6
29002 Abwasserentsorgung	612.1	-102.8	509.3	-103.4	405.9	-58.4	347.5	-77.6	269.9	-88.3	181.6	-98.0	83.6
29003 Abfallentsorgung	494.9	-82.3	412.6	-63.3	349.3	-70.5	278.8	-78.3	200.5	-86.3	114.1	-94.5	19.6
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	
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	
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	
2900x Reserve SF 1	982.2	0.0	982.2	0.0	982.2	0.0	982.2	0.0	982.2	0.0	982.2	0.0	982.2
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	
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	
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	
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	1'618.1	67.8	1'685.9	35.6	1'721.5	36.1	1'757.6	36.7	1'794.3	37.2	1'831.5	37.8	1'869.3
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	1'571.9		1'571.9		1'571.9		1'571.9		1'571.9		1'571.9		1'571.9
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	95.0	88.6	183.5	84.9	268.4	79.2	347.7	78.6	426.3	74.6	500.9	69.7	570.6
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'827.2	153.1	1'980.2	144.9	2'125.1	144.4	2'269.5	144.4	2'413.8	138.5	2'552.3	138.5	2'690.8
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	
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	
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	725.4	0.0	725.4	0.0	725.4	0.0	725.4	297.8	1'023.1	128.5	1'151.6	0.0	1'151.6
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	612.3	-204.1	408.2	-204.1	204.1	-204.1	0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	545.8		545.8		545.8		545.8		545.8		545.8		545.8
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		6'302.1	6'013.0	5'756.6	5'756.6	5'756.6	5'756.6	5'756.6	5'756.6	5'840.2			
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	6'487.4	-185.3	6'302.1	-289.1	6'013.0	-256.4	5'756.6	0.0	5'756.6	0.0	5'756.6	83.6	5'840.2

Finanzplan Reichenbach i. K. 2024 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 21.09.23

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)							-59%	-47%	-35%	-32%	-17%	-18%	-34%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							120%	45%	48%	78%	33%	129%	59%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.5%	0.5%	1.2%	1.5%	2.0%	2.1%	1.3%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							61%	54%	58%	59%	67%	65%	61%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							5%	14%	15%	6%	12%	3%	9%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							8%	7%	8%	4%	5%	5%	6%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-1'529	-1'243	-958	-887	-474	-514	-933
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							6%	5%	5%	5%	4%	4%	5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-3.7%	-3.2%	-1.7%	-0.9%	0.1%	0.3%	-1.5%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							3'038	2'906	2'784	2'866	2'903	2'928	2'904
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							119%	71%	50%	65%	41%	402%	70%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							66%	62%	57%	55%	54%	54%	58%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 21.09.23

Beträge in CHF 1'000

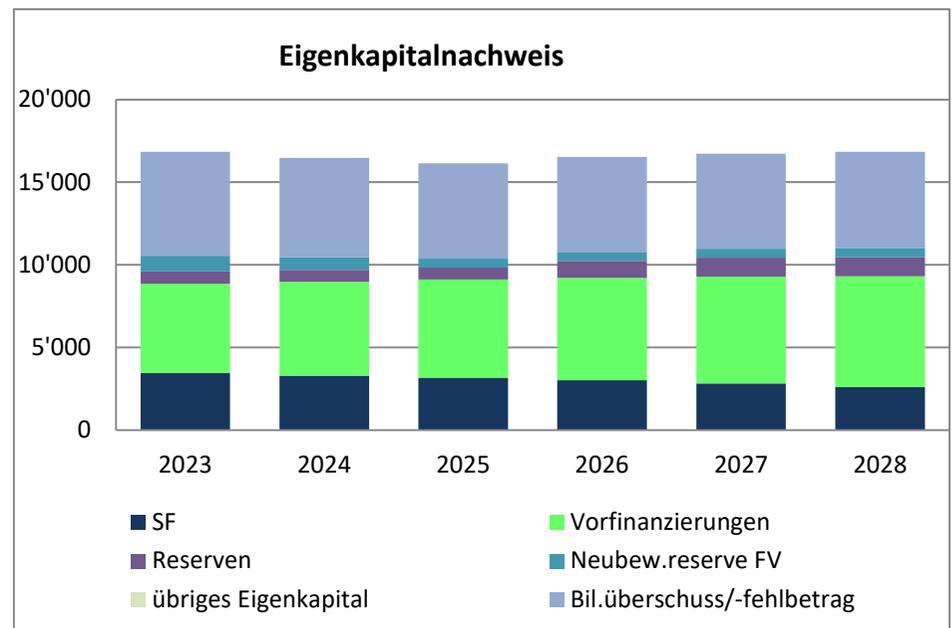
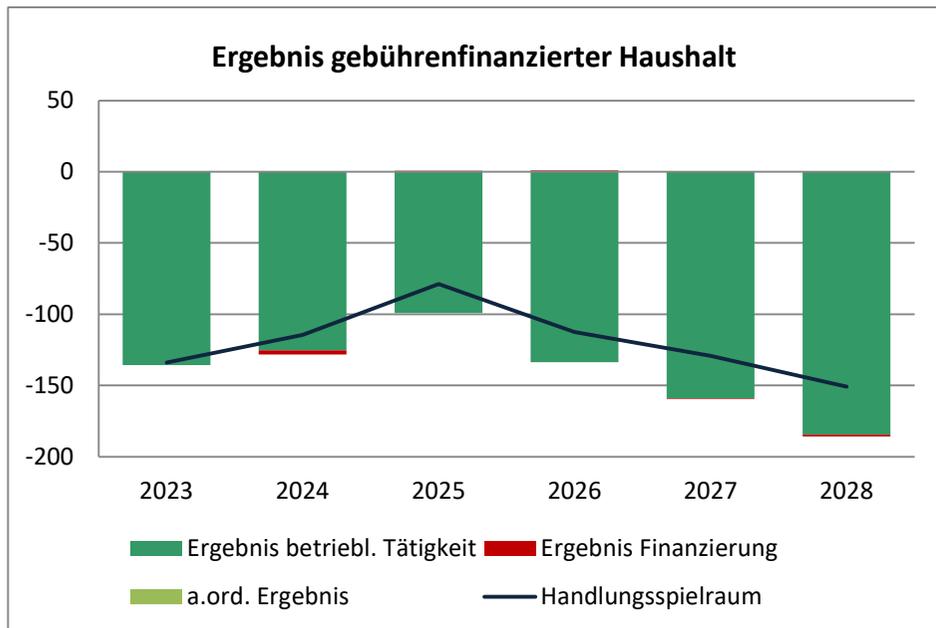
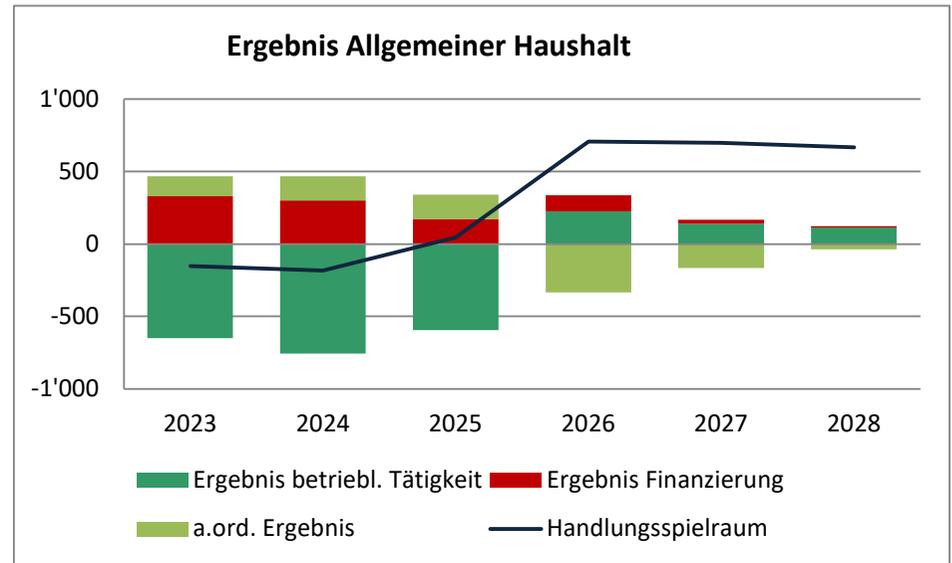
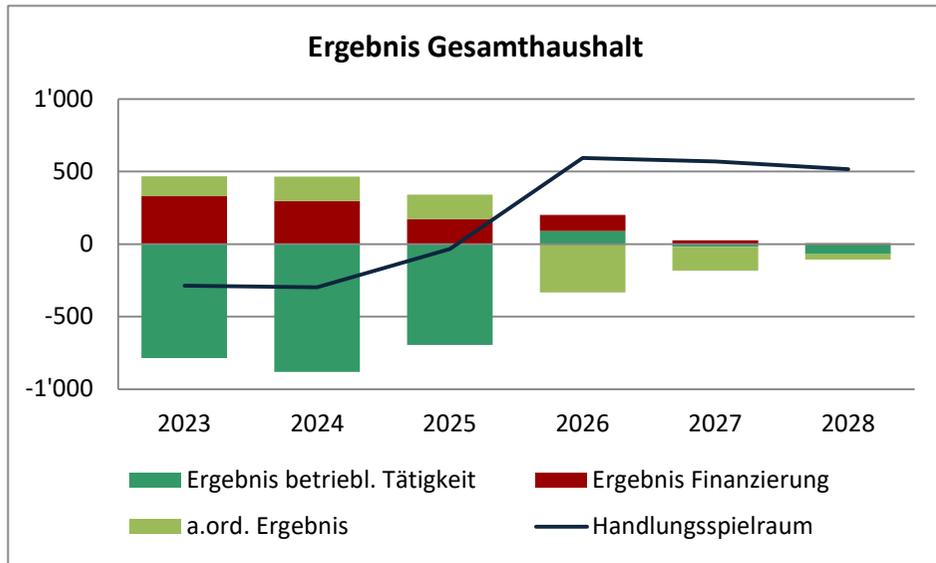
	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
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	6'487'403.00		6'302'066	6'012'961	5'756'566	5'756'566	5'756'566
Reserven (294)	CHF	725'350.00		725'350	725'350	725'350	1'023'123	1'151'628
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen (294 + 299)	CHF	7'212'753.00	-	7'027'416	6'738'311	6'481'916	6'779'688	6'908'194
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt (900)	CHF			-185'337	-289'105	-256'395	-	-
Einlagen in finanzpolitische Reserve (+3894) oder Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve (-4894)	CHF			-	-	-	297'773	128'506
Jahresergebnis Allgemeiner Haushalt vor Einlagen/Entnahmen finanzpolitische Reserve (900+3894-4894)	CHF	-	-	-185'337	-289'105	-256'395	297'773	128'506
Steuerertrag NP (400)	CHF	6'744'541.85		6'530'866	6'700'050	6'832'288	6'961'438	7'097'496
Steuerertrag JP (401)	CHF	852'519.92		430'500	430'500	430'500	430'500	430'500
Bruttoschulden (200, 201, 206)	CHF			10'271'500	9'678'918	10'728'362	10'982'767	12'520'154
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	CHF			647'000	960'000	1'520'000	1'100'000	1'514'000
Bilanzüberschuss inkl. zusätzliche Abschreibungen pro Einwohner	CHF	1'956.80		1'899.30	1'816.26	1'742.45	1'817.61	1'847.11
Selbstfinanzierungsgrad Allgemeiner Haushalt	%			119.23%	70.95%	49.52%	65.46%	40.81%
Bilanzüberschussquotient	%			65.79%	61.79%	56.61%	55.23%	54.36%
Selbstfinanzierungsanteil (Gesamthaushalt)	%			5.64%	4.81%	5.24%	4.84%	4.08%
Kapitaldienstanteil (Gesamthaushalt)	%			7.63%	7.43%	8.19%	4.22%	5.06%
Nettoschuld/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			-1'529.46	-1'243.48	-958.03	-887.26	-473.82
Massgebliches EK/Einwohner (Gesamthaushalt)	CHF			3'037.63	2'906.10	2'784.22	2'866.42	2'903.06
Steueranlage Natürliche Personen		1.77		1.77	1.77	1.77	1.77	1.77
Steueranlage Juristische Personen		1.77		1.77	1.77	1.77	1.77	1.77

GRAFIKEN



Finanzplan Reichenbach i. K. 2024 - 2028

