



EINWOHNERGEMEINDE ZWEISIMMEN

Finanzplan 2015 - 2020

Gemeinderatssitzung vom 22. September 2015

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seiten</u>
Vorbericht, Antrag und Genehmigung	2 – 7
Ergebnisse der Finanzplanung	8
Tabelle 1 + 2 Basisperiode	9 – 10
Tabelle 3 Prognoseperiode ERTRAG	11
Tabelle 4 Prognoseperiode AUFWAND	12
Tabelle 6 Investitionsprogramm +	
Tabelle 6a Investitionsprogramm Darlehen und Beteiligungen	3 – 18
Tabelle 8 Anlagen Finanzvermögen	19
Finanzplanungshilfe zum FILAG	20 – 22
Steuerprognose	23
Tabelle 9 Mittelflussrechnung	24
Tabelle 11 Planbilanz	25
Tabelle 12 Finanzkennzahlen	26
Spezialfinanzierung Feuerwehr	27 – 30
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	31 – 35
Spezialfinanzierung Abfallentsorgung	36 – 39
Grafiken	40 – 42
Abschreibungen HRM 2	43 – 45
Investitionsprogramm Gemeinde	46 – 51

Vorbericht über den Finanzplan 2015 - 2020

1. Einführung und Überblick über die Finanzplanung

Gemäss Artikel 64 der kantonalen Gemeindeverordnung erstellen die Gemeinden einen Finanzplan, der durch das zuständige Organ zu behandeln ist. Nach den Weisungen des kantonalen Amtes für Gemeinden und Raumordnung (AGR) ist der Finanzplan vom zuständigen Organ (Gemeinderat) zu beschliessen und zu unterzeichnen.

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!
- Der Bürger muss sich bewusst sein, dass er etwas zur Kenntnis nimmt, was in dieser Form vielleicht auch nicht eintreten wird. Für den Gemeinderat ist jedoch klar, dass die finanzpolitische Führungsarbeit auf dem Planwerk basieren muss, Abweichungen aufgrund von neuen Erkenntnissen aber immer möglich bleiben müssen.

2. Finanzielle Ausgangslage

Die Finanzielle Ausgangslage mit Stand per 01.01.2015 zeigt sich wie folgt:

Kurzfristiges Nettovermögen (Flüssige Mittel + Guthaben – Laufende Verpflichtungen)	Fr. 8.439 Mio.
Langfristiges Nettovermögen (Kurzfristiges Nettovermögen – Mittel- und langfristige Schulden)	Fr. 4.771 Mio.
Eigenkapital	Fr. 3.902 Mio.

3. Grundlagen

- Gemeindegesezt (GG) und Gemeindeverordnung (GV) des Kantons Bern
- Rechnung 2014 der Gemeinde Zweisimmen
- Voranschlag 2015
- Letzter Finanzplan (2014 – 2019) vom 23. September 2014
- Investitionsplanung (GR-Beschluss vom 1. September 2015)
- Prognoseannahmen (Empfehlungen) der Kantonalen Planungsgruppe KPG und der kant. Steuerverwaltung
- Hilfsmittel/Software: Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe KPG sowie Finanzplanungshilfe und FILAG-Berechnungshilfe der kant. Finanzdirektion.

4. Basisperiode

Als Basis gelten die abgeschlossenen Rechnungsjahre bis und mit 2014.

5. Allgemeine Prognoseannahmen 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 so nahe wie möglich kommen. 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.

Personalaufwand:

Basis bilden die kantonalen Normen (BEREBE) und das Personalreglement der Gemeinde Zweisimmen. Für den Teuerungsausgleich wurden 0.5 % eingesetzt und für individuelle Beförderungen wird mit weiteren 1.0 % Lohnsummenwachstum gerechnet.

Besoldungskosten werden - wo möglich und sinnvoll - nicht intern weiterverrechnet, sondern direkt den entsprechenden Funktionen belastet. Dienstleistungen für Drittgemeinden sollen kostendeckend weiterverrechnet werden.

Insgesamt ist mit einer jährlichen Wachstumsrate des Personalaufwandes von 1.5 % zu rechnen.

Sachaufwand:

Das durchschnittliche Wachstum im Sachaufwand über die nächsten Jahre wird mit 1.0 % ausgewiesen.

Passivzinsen (Zinsaufwand):

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass zukünftig, d.h. sollten die Investitionen in diesem Umfang anfallen, ein erheblicher Fremdmittelbedarf entstehen wird. Je nach Entwicklung der Zinssätze werden diese Aufwendungen den Spielraum in der laufenden Rechnung erheblich einschränken.

Abschreibungen:

Bis 31.12.2015: Gemäss den Richtlinien für das harmonisierte Rechnungsmodell (HRM) muss vom Verwaltungsvermögen (ohne Darlehen und Beteiligungen) jährlich 10 % des Restbuchwerts als harmonisierte Abschreibungen getätigt werden. Für die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung gelten seit 1.1.1998 spezielle Abschreibungsvorschriften, d.h. die Abschreibungen basieren auf den Wiederbeschaffungswerten und der geplanten Nutzungsdauer der Anlagen und sie werden als Spezialfinanzierung Werterhalt geführt. Ab dem Jahr 2016 wird das Restverwaltungsvermögen linear auf 8 Jahre abgeschrieben. Anlagevermögen welches nach dem 1. Januar 2016 in Betrieb genommen wird, muss gemäss HRM2 nach der vorgegebenen Nutzungsdauer abgeschrieben werden.

Finanzausgleich:

Abhängig von den Steuererträgen erhält die Gemeinde Zweisimmen einen Beitrag aus dem Finanzausgleich.

Steuern:

Durch die Begrenzung des Fahrkostenabzugs ab 2016 werden für die Gemeinde Zweisimmen Mehrerträge entstehen. Dieser Effekt wird durch die bereits im Jahr 2014 in Kraft getretene Aufhebung der Berufskostenpauschale verstärkt.

Finanzpolitische Zielvorgaben:

Es gilt die übergeordneten gesetzlichen Vorgaben (Gemeindegesezt, Gemeindeverordnung und Direktionsverordnung) einzuhalten. Im Weiteren will der Gemeinderat:

- Die Bevölkerung in die Steuerung der finanziellen Entwicklung mit einbeziehen und sie auf die nachhaltige Wirkung ihrer Entscheidungen aufmerksam machen.
- Mit den Mitteln haushälterisch umgehen und damit für einen gesunden Finanzhaushalt sorgen (d.h. bei neuen Aus- und Aufgaben ist die Finanzverträglichkeit nachgewiesen und auf allen Stufen wird das Kostenbewusstsein gefördert).
- Aufwand und Gebühren kostendeckend weiterverrechnen (d.h. sowohl das Leistungsangebot als auch die Gebühren an sich werden periodisch überprüft).

6. Ergebnisse der Finanzplanung

Die Ergebnisse sind auf der entsprechenden Tabelle ersichtlich. Folgende Merkmale sind von besonderer Bedeutung:

Fremdkapital

Die Mittelflussrechnung zeigt auf, dass in den Planjahren 2015 - 2020 ein erheblicher Fremdmittelbedarf besteht. Gemäss Planbilanz weist die Gemeinde im Jahr 2020 voraussichtlich ein Fremdkapital von Fr. 19.5 Mio. aus. Hier ist zu beachten, dass die Gebührenerträge, sowie die Aufwendungen und Investitionen aus den Spezialfinanzierungen (Abfall, Abwasser, Feuerwehr) in der Mittelflussrechnung nicht berücksichtigt werden. Eine allfällige Tilgung von Fremdkapital wird im vorliegenden Finanzplan nicht berücksichtigt.

Eigenkapital

Die Gemeinde Zweisimmen verzeichnet zurzeit ein hohes Eigenkapital von rund Fr. 3.9 Mio. Das Amt für Gemeinden und Raumordnung empfiehlt den Gemeinden ein Eigenkapital in der Höhe von ca. 3 - 5 Steueranlagezehntel (Gemeinde Zweisimmen: rund Fr. 360'000.-- / Zehntel) anzustreben.

Die Finanzplanung, welche die Prognoseperiode 2015 - 2020, also 6 Jahre umfasst, zeigt auf, dass die geplanten Investitionen für die Gemeinde Zweisimmen tragbar sind. Durch die zu erwartenden Buchgewinne der Desinvestitionen des Markthallenareals und des alten Feuerwehrmagazins, kann in den Jahren 2016 und 2017 zusätzliches Eigenkapital gebildet werden.

In der Prognoseperiode von 2018 - 2020 ist mit einem bereits starken Eigenkapitalverzehr zu rechnen. Dies da keine ausserordentlichen Buchgewinne mehr zu erwarten sind und sich die Folgekosten der hohen Investitionen bemerkbar machen. Gemäss Planbilanz beläuft sich das Eigenkapital per Ende 2020 auf Fr. 4.7 Mio.

Investitionsprogramm 2015 - 2020

Über die Planungsperiode 2015 - 2020 sind Nettoinvestitionen von rund Fr. 21.2 Millionen vorgesehen (ohne gebührenfinanzierte Spezialfinanzierungen). Hierbei unterscheidet sich die Darstellungsweise des Investitionsprogramms (s. 46 - 51) vom Investitionsprogramm des Finanzplans (s. 9). Im Investitionsprogramm wurde nebst einer Reserve von Fr. 700'000.-- ab dem Jahr 2018, die Desinvestitionen ebenfalls abgebildet. Im Finanzplan werden die Desinvestitionen in Tabelle 8 dargestellt.

Verwaltungsvermögen

Gemäss der Finanzplanung, welche die Prognoseperiode 2015 – 2020 abbildet, wird das Verwaltungsvermögen bis ins 2020 auf 18.9 Mio. steigen.

Tragbarkeitsbeurteilung der Laufenden Rechnung bzw. der Erfolgsrechnung

Der zu erwartende Ertrag in der Planungsperiode nimmt im Vergleich zu den Referenzjahren 2010 - 2014 leicht zu, dies ist vorwiegend aufgrund der positiven Steuerprognose des Kantons zurückzuführen. Aufwandseitig ist mit einem Zuwachs der Ausgaben/Kosten zu rechnen. Unter dem Strich wird der sogenannte Handlungsspielraum der Gemeinde abnehmen. Wenn man die Abschreibungen, die Zinsbelastung und die sonstigen Folgebetriebskosten/-erlöse mitberücksichtigt, wird ab dem Jahr 2018 mit einem Aufwandüberschuss zu rechnen sein. Dieser Effekt wird durch die geplante

starke Investitionstätigkeit weiter gefördert. Zusätzlich ist zu berücksichtigen, dass der Sporthallenneubau im Finanzplan in den Jahren 2019 und 2020 berücksichtigt wird. Die daraus resultierenden Abschreibungen und sonstigen Folgekosten werden im Finanzplan noch nicht vollständig abgebildet. Durch die Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2 wird das restliche Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 linear auf 8 Jahre abgeschrieben. Diese kurze Abschreibedauer belastet die laufende Rechnung im genannten Zeithorizont. Gegebenenfalls kann das Restverwaltungsvermögen zulasten des Eigenkapitals komplett abgeschrieben werden. Diese Möglichkeit wird im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2015 überprüft. Parallel dazu wird unter HRM2 in der Bilanz eine sogenannte Anlagebuchhaltung geführt. Die Abschreibungen welche durch Anlagevermögen im neuen Rechnungsmodell entstehen, werden künftig nach Nutzungsdauer in die Erfolgsrechnung einfließen.

7. Massnahmen, Folgerungen

Oberstes Ziel des Gemeinderates ist und bleibt das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes. Die Aufnahme von Projekten in den Finanzplan ist keine Kreditfreigabe sondern dient einzig der Hochrechnung wie sich die Gemeindefinanzen entwickeln könnten. Jedes Projekt bedarf der formellen Beschlussfassung und der Gemeinderat wird konkrete Anträge um Verpflichtungskredite denn auch umsichtig prüfen.

1. Allgemein

In den letzten Jahren hat die Jahresrechnung immer wesentlich besser als vorgesehen abgeschlossen. Diese Besserstellungen entstanden hauptsächlich durch unbeeinflussbare und einmalige Mehrerträge (Steuern / Buchgewinne) und durch eine grosse Anzahl an Kreditunterschreitungen in der Laufenden Rechnung. Es darf nicht davon ausgegangen werden, dass alle Jahre Mehrerträge in diesem Ausmass entstehen werden.

Die Gemeinde Zweisimmen hat diverse Aufgaben zu erfüllen. Um diese Aufgabenerfüllung sicherzustellen, sind stetige Investitionen notwendig. Der Gemeinderat hat hier eine schwierige Aufgabe vor sich. Durch die beschränkten Mittel wird eine Priorisierung nach Wichtigkeit und Dringlichkeit der Projekte unabdingbar. Jedoch sollten auch die eingebenden Stellen ihren Beitrag leisten, indem sie so viel wie nötig eingeben und nicht so viel wie möglich. Die Trennung zwischen Wünschbarem, Notwendigem und Machbarem bleibt eine der Hauptaufgaben.

2. Einflussfaktoren

Im Finanzplan wurde für die gesamte Prognoseperiode mit der Steueranlage von 1.8 gerechnet. Die Verkäufe des Markthallenareals, des Tanner-Areals und des alten Feuerwehrmagazins wurden einbezogen. Ebenfalls wurde davon ausgegangen, dass die Rückstellung BDG Rougemont aufgehoben werden kann. Die geplanten Investitionskosten wurden z.T. aufgrund von Kostenvoranschlägen oder Annahmen miteinbezogen. Zudem wurden Annahmen für allfällige Investitionsbeiträge (Subventionen) oder Einsparmöglichkeiten getroffen. Sollten sich diese Faktoren ändern, muss der Finanzplan jeweils angepasst werden.

3. Fazit

Die Einwohnergemeinde Zweisimmen verfügt aktuell über einen gesunden Finanzhaushalt. Der Eigenkapitalsanteil ist verhältnismässig hoch und die Schulden sind überschaubar. Diese Situation ist dem sparsamen Finanzhaushalt der Vorjahre und der eher geringen Investitionstätigkeit zu verdanken. Auch die Laufende Rechnung erzielte in der nahen Vergangenheit jeweils gute Ergebnisse und liess zusätzliche Abschreibungen zu.

Im Planungshorizont bis 2020 stehen diverse grössere Investitionsprojekte an. Die grössten Projekte sind der Neubau eines Feuerwehrmagazins kombiniert mit der Markthalle und zu einem späteren Zeitpunkt die geplante Sporthalle. Unabhängig von diesen Projekten, investiert die Gemeinde laufend in die Infrastruktur wie Gemeindestrassenetz, Schulanlagen, Kanalisation und vieles mehr. Auch stehen wieder Mittel zur Unterstützung des Sanierungskonzepts der Bergbahnen Destination Gstaad AG (BDG) zur Debatte.

Alle diese geplanten Investitionen bringen Folgekosten in Form von Abschreibungen, Unterhaltskosten und Fremdkapitalzinsbelastung mit sich. Diese Folgekosten werden die Laufende Rechnung bzw. die Erfolgsrechnung in den nächsten Jahren belasten und den Handlungsspielraum der Gemeinde einschränken. Da der Planungshorizont des Finanzplans bis 2020 begrenzt ist, sind einige Folgekosten, z.B. jene der geplanten Sporthalle nicht vollständig abgebildet.

Aus diesem Grund ist es wichtig die anstehenden Investitionen zu priorisieren und zeitlich gestaffelt durchzuführen. Nach einer starken Investitionstätigkeit sollte immer eine Erholungsperiode folgen.

Der vorliegende Finanzplan ist als tragbar einzustufen. Trotz des ab dem Jahr 2018 zu erwartenden Aufwandüberschusses in der laufenden Rechnung, wird im Planungshorizont kein Bilanzfehlbetrag erwartet. Allfällige Anpassungen der Steueranlagen sind später zu prüfen.

Beschluss des Gemeinderates

- Der Finanzplan 2015 - 2020 wird vom Gemeinderat beschlossen.
- Der Finanzplan 2015 - 2020 ist rollend an neue Gegebenheiten anzupassen.

Zur Kenntnis der Gemeindeversammlung hat der Gemeinderat am 22. September 2015 dem Finanzplan 2015 – 2020 zugestimmt.

Zweisimmen, 22. September 2015

Namens des Gemeinderates Zweisimmen

Der Präsident:

Der Sekretär:

Der Finanzverwalter:

Ernst Hodel

Urs Mathys

Silvio Maurer

Tabelle 10: ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG								Beträge in 1'000 Fr.
	Basisjahr			Prognoseperiode				Total
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
1. PROGNOSE LAUFENDE RECHNUNG								
a) Total Ertrag	16'928	16'600	17'188	16'893	16'957	17'087	17'249	101'974
b) Total Aufwand	15'187	15'763	16'790	16'886	16'991	17'116	17'238	100'784
c) HANDLUNGSSPIELRAUM LR	1'741	836	398	7	-33	-28	10	1'189
2. INVESTITIONEN UND ANLAGEN:								
a) NETTOINVESTITIONEN gem. Tab.7	1'887	3'879	10'436	4'035	1'542	3'695	2'658	später: 650
b) davon steuerfinanzierte Nettoinv. (Tab. 7)	1'887	3'237	6'905	3'135	912	3'495	2'460	650
c) ANLAGEN gem. Tab. 8		0	-1'201	-845	0	0	0	0
3. FINANZIERUNG INVESTITIONEN/ANLAG.								
a) neues Fremdkapital	877	1'767	6'905	8'664	9'210	11'989	13'756	
b) bestehendes Fremdkapital	5'523	6'125	5'889	5'853	5'817	5'781	5'745	
c) TOTAL FREMDKAPITAL KUMULIERT	6'400	7'892	12'794	14'517	15'027	17'770	19'502	
4. PROGNOSE DER BELASTUNG:								
a) Abschreibungen, steuerfinanziert (Tab. 7)		371	52	163	235	355	474	1'650
b) Zinsen gem. Mittelfluss (Tab. 9)		0	84	167	218	311	378	1'158
c) Folgebetriebskosten/-erlöse		0	-2'999	-349	0	0	0	-3'348
d) Total Investitionsfolgekosten		371	-2'864	-19	454	666	852	-540
e) Handlungsspielraum LR		836	398	7	-33	-28	10	1'189
f) UNTER-/ÜBERDECKUNG	0	466	3'261	26	-487	-694	-842	1'730
g) 1/10 Steuern	0	0	0	0	0	0	0	
h) Deckung in 1/10 Steuern								
5. SELBSTFINANZIERUNGSGRAD:								
a) Selbstfinanzierung	3'081	1'533	4'618	1'467	1'031	952	927	1'755
b) Selbstfinanzierungsgrad alle Nettoinvest.	163%	40%	44%	36%	67%	26%	35%	40%
c) Selbstfinanzierungsgrad steuerfinanz. Inv.		31%	59%	31%	59%	13%	17%	37%

Tabelle 1: BASISPERIODE - Ertrag der laufenden Rechnung / Einnahmen der Investitionsrechnung

Beträge auf 1000 Fr. gerundet													
Konto Nr.	Funktionale Gliederung	2010		2011		2012		2013		2014		Wachstumsrate LR	
		lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	373		345		369		352		343		-8.0%	-2.1%
1	Oeffentliche Sicherheit	763		899		748		841		936	67	22.7%	5.2%
2	Bildung	298		306		446	4	664	1	827	14	177.5%	29.1%
3	Kultur und Freizeit	82		89		86		89		76	87	-7.3%	-1.9%
4	Gesundheit	1		2		0		2		-			
5	Soziale Wohlfahrt	3'192		2'182	250	1'946	250	2'191	261	2'080		-34.8%	-10.2%
6	Verkehr	597		695	3	394	48	341		363	123	-39.2%	-11.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	2'700		2'758	173	2'382	213	2'076	203	2'180	720	-19.3%	-5.2%
8	Volkswirtschaft	187		183		209		184	10	207	5	10.7%	2.6%
9	Finanzen und Steuern	8'510		8'157		8'844	434	9'213	477	9'916	537	16.5%	3.9%
Detailangaben für Kennzahlen:													
42	Vermögensertrag	614		224		213		679		1'178		91.9%	17.7%
424	Buchgewinn Finanzverm.	380		-		-		454		536		41.1%	9.0%
428	Einnahmenübersch. Inv.rg			-		-				405			
47	durchlaufende Beiträge	81		170		102		19		11		-86.4%	-39.3%
48	Entnahmen Spezialfinanz. (total)	1'133		1'196		828		577		121		-89.3%	-42.8%
49	interne Verrechnungen	1'054		1'099		1'086		1'088		1'148		8.9%	2.2%
TOTAL ERTRAG (lfd. Rg)		16'703		15'616		15'425		15'953		16'928		1.3%	0.3%
PASSIVIERTE EINNAHMEN (Inv.Rg.)¹			584		425		515		475		1'016		
TOTAL AUFWAND (lfd. Rg)		16'161		15'386		15'225		15'953		16'928		4.7%	1.2%
AKTIVIERTE AUSGABEN (Inv.Rg.)¹			2'752		2'931		3'002		2'361		2'903		
ERGEBNIS LAUFENDE RECHNUNG		542		230		200		-1		-			
NETTOINVESTITIONEN			2'168		2'506		2'487		1'886		1'887		

¹ Aktivierte Ausgaben (999.690) bzw. passivierte Einnahmen (999.590) gemäss Investitionsrechnung

Tabelle 2: BASISPERIODE - Aufwand der laufenden Rechnung / Ausgaben der Investitionsrechnung

												Beträge auf 1000 Fr. gerundet	
Konto Nr.	Funktionale Gliederung	2010		2011		2012		2013		2014		Wachstumsrate LR	
		lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	lfd	Inv	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'526		1'447		1'430		1'383		1'358		-11.0%	-2.9%
1	Oeffentliche Sicherheit	804		971		807	79	971	118	1'027	1'088	27.7%	6.3%
2	Bildung	2'166		2'144	25	2'344	210	2'475	526	2'489	340	14.9%	3.5%
3	Kultur und Freizeit	345		431	271	373	349	424	115	440	210	27.5%	6.3%
4	Gesundheit	872		181		16		29		23		-97.4%	-59.7%
5	Soziale Wohlfahrt	3'850		4'110	250	4'093	250	4'499	261	4'298		11.6%	2.8%
6	Verkehr	1'714		1'830	790	2'067	528	1'800	698	1'739	456	1.5%	0.4%
7	Umwelt u. Raumordnung	2'782		2'803	1'450	2'524	1'520	2'182	291	2'294	646	-17.5%	-4.7%
8	Volkswirtschaft	226		254	145	248	66	275	352	219	163	-3.1%	-0.8%
9	Finanzen und Steuern	1'876		1'215	-	1'322	434	1'915	477	3'041	537	62.1%	12.8%
Detailangaben für Kennzahlen:													
32	Passivzinsen	124		128		113		112		100		-19.3%	-5.2%
331	harm. Abschreibungen Verw.verm.	451		482		487		669		430		-4.6%	-1.2%
332	übrige Abschreibungen	2'295		1'698		1'180		938		1'913		-16.6%	-4.4%
333	Abschreibung Bilanzfehlbetrag					-		-					
38	Einlagen Spezialfinanz. (total)	423		477		403		421		859		103.0%	19.4%
70x.331	Wasser, harm. Abschreibungen												
70x.380.02	Wasser, Einlage SF Werterhalt												
71x.331	Abwasser, harm. Abschreib.	294		325		325		406		91		-69.0%	-25.4%
71x.380.02	Abwasser, Einlage SF Werterhalt	294		325		325		406		407		38.4%	8.5%
942/943	Aufwand Liegenschaften / Gutsbetr	6		3		3		56		32		428.1%	51.6%
942/3.391	verr. Zinsen Liegensch./Gutsbetr.												
TOTAL AUFWAND (lfd. Rg)		16'161		15'386		15'225		15'953		16'928		4.7%	1.2%
TOTAL AUSGABEN (Inv.rg)		2'752		2'931		3'002		2'361		2'903			
Selbstfinanzierung¹		2'578		1'691		1'442		1'451		3'081			
FINANZIERUNGSFEHLBETRAG		-		815		1'046		436		-			
FINANZIERUNGSUEBERSCHUSS		410		-		-		-		1'194			

¹ Ergebnis der laufenden Rechnung sowie Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen und Saldo von Spezialfinanzierungen (Einlagen - Entnahmen)

Tabelle 3: PROGNOSEPERIODE - Ertrag der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen)

Beträge auf Fr. 1'000 gerundet

Konto Nr.	Funktionale Gliederung	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Wachstumsrate		Bemerkungen
								total	pro Jahr	
0	Allgemeine Verwaltung	346	336	336	336	337	337	-2.7%	-0.5%	
1	Oeffentliche Sicherheit	299	351	353	354	356	358	19.8%	3.7%	
2	Bildung	745	837	841	845	849	853	14.4%	2.7%	
3	Kultur und Freizeit	60	49	49	49	49	50	-16.7%	-3.6%	
4	Gesundheit	1	1	1	1	1	1	2.0%	0.4%	
5	Soziale Wohlfahrt	2'303	2'204	2'213	2'221	2'230	2'239	-2.8%	-0.6%	
6	Verkehr	366	365	365	366	366	367	0.3%	0.1%	
7	Umwelt u. Raumordnung	316	312	313	315	317	318	0.8%	0.2%	
8	Volkswirtschaft	198	198	198	199	200	201	2.0%	0.4%	
9	Finanzen und Steuern	9'445	9'524	9'603	9'644	9'741	9'873	4.5%	0.9%	
	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Abwasserentsorgung	1'725	1'945	1'682	1'686	1'693	1'702	-1.3%	-0.3%	
	Abfallentsorgung	486	486	489	491	497	497	2.2%	0.4%	
	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Kabelversorgung	-	-	-	-	-	-			
	Feuerwehr	312	580	449	450	451	454	45.3%	7.8%	
	0	-	-	-	-	-	-			
	0	-	-	-	-	-	-			
	Liegenschaften FV	-	-	-	-	-	-			
	Aufgabenplanung	-	-	-	-	-	-			
TOTAL ERTRAG		16'600	17'188	16'893	16'957	17'087	17'249	3.9%	0.8%	

Tabelle 4: PROGNOSEPERIODE - Aufwand der laufenden Rechnung (ohne neue Investitionen und Anlagen)

		Beträge auf Fr. 1'000 gerundet									
Konto Nr.	Funktionale Gliederung	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Wachstumsrate		Bemerkungen	
								total	pro Jahr		
0	Allgemeine Verwaltung	1'519	1'439	1'613	1'635	1'659	1'683	10.8%	2.1%		
1	Oeffentliche Sicherheit	402	464	469	472	475	478	18.8%	3.5%		
2	Bildung	2'690	2'590	2'658	2'678	2'703	2'727	1.4%	0.3%		
3	Kultur und Freizeit	384	405	414	417	421	425	10.6%	2.0%		
4	Gesundheit	41	36	37	37	37	38	-8.7%	-1.8%		
5	Soziale Wohlfahrt	4'655	4'570	4'664	4'682	4'702	4'721	1.4%	0.3%		
6	Verkehr	1'892	1'998	2'099	2'121	2'147	2'174	14.9%	2.8%		
7	Umwelt u. Raumordnung	468	474	512	518	525	532	13.6%	2.6%		
8	Volkswirtschaft	259	276	280	281	282	283	9.2%	1.8%		
9	Finanzen und Steuern	928	1'526	1'520	1'523	1'523	1'523	64.1%	10.4%		
	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Abwasserentsorgung	1'725	1'945	1'682	1'686	1'693	1'702	-1.3%	-0.3%		
	Abfallentsorgung	486	486	489	491	497	497	2.2%	0.4%		
	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Kabelversorgung	-	-	-	-	-	-				
	Feuerwehr	312	580	449	450	451	454	45.3%	7.8%		
	0	-	-	-	-	-	-				
	0	-	-	-	-	-	-				
	Liegenschaften FV	-	-	-	-	-	-				
	Aufgabenplanung	-	-	-	-	-	-				
TOTAL AUFWAND		15'763	16'790	16'886	16'991	17'116	17'238	9.4%	1.8%		
HANDLUNGSSPIELRAUM LR¹		836	398	7	-33	-28	10	Jahres-		198	
SELBSTFINANZIERUNG²		1'533	4'618	1'467	1'031	952	927	mittel:		1755	

Tabelle 6: INVESTITIONSPROGRAMM (Verwaltungsvermögen) - Finanzierung neuer Investitionen

Beträge in 1'000 Fr.

1) Projekt	2) Prio- rität	3) ND in J.	4)			5)		2016		2017		2018		2019		2020		später
			Aus- gaben	Einnah- men	Netto	2015 INV.	F	INV.	F	INV.	F	INV.	F	INV.	F	INV.	F	
UEBERTRAG VON SEITE 4			16'040	1'575	14'465	1'719		3'408		1'821		912		3'495		2'460		650
8 Volkswirtschaft																		
Weggennoss. Wagesch.-Ledi-Schlünd.			40	87	-	87												
Weggen. Grubenw.-Hofstetten-Meienb.			40	140	87	60		80										
Weggen. Wildeneggli			40	11	140		11											
Weggen. Zweisimmen-Eggweid			40	84	11		84											
Markthalle, Projektierung			40	186	84	186												
Markthalle -Beiträge			40	3'682	186		2'000		1'682									
Ablösung Baurecht Markthalle			40	767	368	3'314		767		-368								
Verlegung BKW-Leitung Gwatt			40	300	767		300											
					300													
					-													
					-													
					-													
					-													
					-													
Total Folgebetriebskosten							-		-		-		-		-		-	
TOTAL NETTOINVESTITIONEN				21'297	1'943	19'354	2'052	6'650	3'135	912	3'495	2'460	650					

Tabelle 6a): INVESTITIONSPROGRAMM (Verwaltungsvermögen) - Darlehen und Beteiligungen, steuerfinanzierter Bereich

Seite 1

Beträge in 1'000 Fr.

1) Darlehen und Beteiligungen	2) Prio- rität	Total:	2015	2016	2017	2018	2019	2020	später
Bergbahnen BDG		2'460	1'230	1'230					
Auflösung Rückstellung		-820		-820					
TOTAL DARLEHEN und BETEILIGUNGEN		1'640	1'230	410	-	-	-	-	-

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) A = Zwangsbedarf; B = Entwicklungsbedarf; C = Wunschbedarf

3) Bruttoinvestitionen und Subventionen/Beiträge sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen (zeitliche Verschiebung Einnahmen / Ausgaben)

4) F = Saldo von Folgebetriebskosten und -erlösen (ohne Kapitalkosten), wie Abwartbesoldung, Heizung etc. bei neuen Liegenschaften etc.

Tabelle 8: ANLAGEN DES FINANZVERMÖGENS¹

Beträge in 1'000 Franken

Anlage	Total	2015	2016	2017	2018	2019	2020	später
		F ³	F ³	F ³	F ³	F ³	F ³	
<i>Verkäufe mit Buchgewinn:⁴</i>								
Verkauf Land (800.600)	4'200		-1'201	-2'999				
Verkauf Areal Tanner	844			-844	0			
Verkauf altes FW-Magazin	350			-1	-349			
Folgebetriebskosten/-erlöse		-	-2'999	-349	-	-	-	
davon: Buchgewinne:		-	-2'999	-349	-	-	-	
TOTAL	5'394	-	-1'201	-845	-	-	-	-

¹ Nur Kontengruppe 102

² bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

³ Saldo von Folgebetriebskosten und -erlösen (ohne Kapitalkosten); wie Abwartbesoldung, Heizung etc.sowie Miet- und Pachtzinse

⁴ Erlös zur Reduktion des Bestandes FV in Jahresspalten, Erlös über dem Bestand FV (=Buchgewinn) in Spalte F eintragen!

Vorzeichen in den Jahresspalten (nur dort!): Ausgaben (kein Vorzeichen), Erlös/Einnahmen (negatives Vorzeichen!)

Finanzplanungshilfe zum FILAG

1	Finanzausgleich	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
1.01	Bevölkerung	2'983	3'004	3'043	3'054	3'050	3'050	3'050	
1.02	Ordentlicher Steuerertrag	6'035'569	6'135'411	6'447'778	6'761'432	6'960'963	7'063'141	7'175'685	
1.03	Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
1.04	Steueranlage	1.8667	1.8333	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	1.8000	
1.05	Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
1.06	Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
1.07	Harm. Ordentlicher Steuerertrag	5'338'001	5'528'878	5'910'463	6'197'979	6'380'882	6'474'546	6'577'712	
1.08	Harm. Liegenschaftssteuer	756'092	778'529	791'725	780'038	780'000	780'000	780'000	
1.09	Harm. Steuerertrag Total	6'094'094	6'307'406	6'702'188	6'978'017	7'160'882	7'254'546	7'357'712	
1.10	Harm. Steuerertrag pro Kopf	2'042.94	2'099.67	2'202.73	2'285.13	2'347.83	2'378.54	2'412.36	
1.11	Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'406.17	2'429.83	2'483.00	2'523.00	2'535.00	2'540.00	2'553.00	
1.12	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	82.46	86.41	88.71	90.57	92.62	93.64	94.49	
1.13	Disparitätenabbau	37%	366'964*	315'519	268'762	211'221	182'208	158'707	
1.14	HEI nach Disparitätenabbau	90.49	91.44	92.89	94.06	95.35	96.00	96.53	
1.15	Mindestausstattung vor Kürzung HEI	86%	0	0*	0	0	0	0	
1.16	Bilanzsituation pro Kopf	1'286.17	1'299.48*	1'299.45	1'299.48	1'299.48	1'299.48	1'299.48	
1.17	Indexiert/Standardisiert	-0.28	-0.25	-0.25	-0.25	-0.25	-0.25	-0.25	
1.18	Bruttoverschuldungsanteil	28.13	26.19*	26.19	26.19	26.19	26.19	26.19	
1.19	Indexiert/Standardisiert	-0.38	-0.42	-0.42	-0.42	-0.42	-0.42	-0.42	
1.20	Nettozinsbelastung	0.86	0.71*	0.71	0.71	0.71	0.71	0.71	
1.21	Indexiert/Standardisiert	0.77	0.74	0.74	0.74	0.74	0.74	0.74	
1.22	Zinsbelastungsanteil	-0.61	-0.50*	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	
1.23	Indexiert/Standardisiert	0.27	0.34	0.74	0.74	0.74	0.74	0.74	
1.24	Durchschnitt der 4 Kennzahlen	0.23	0.23	0.33	0.33	0.33	0.33	0.33	
1.25	Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
1.26	Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
1.27	Mindestausstattung nach Kürzung	0	0*	0	0	0	0	0	
1.28	Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	400'901	366'964*	315'519	268'762	211'221	182'208	158'707	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	---	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total	0	0*	0	0	0	0	0	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
3	Geografisch-topografischer Zuschuss	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha 2.46	366'375	365'208*	365'055*	365'055*	365'055*	365'055	365'055	
3.02	Zuschuss Strasse p.K.m' 25.95	377'144	367'328*	352'101*	341'515*	341'515*	341'515	341'515	
3.03	Zuschuss Total	743'520	732'536	717'156	706'570	706'570	706'570	706'570	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K	743'520	732'536	717'156	706'570	706'570	706'570	706'570	
3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	84.90	86.41	88.71	90.57	92.62	93.64	94.49	
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	743'520	732'536*	717'156*	706'570*	706'570*	706'570	706'570	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									

4	Soziodemografischer Zuschuss	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
4.01	Index (pro Kopf)	256.96	339.21						
4.02	Index (absolut)	766'512	1'018'987						
4.03	%-Anteil	0.18352	0.21043						
4.04	Total	22'912	26'798*	27'000	27'000	27'000	27'000	27'000	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
5	Lastenausgleichssysteme Grundlagen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	3'017	3'061	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	
5.02	ÖV-Punkte	366.00	373.50*	373.50	373.50	373.50	373.50	373.50	
*Achtung: Provisorischer Prognosewert									
6	Lastenausgleich Lehrergehälter Kindergarten	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			53'425	53'692	53'961	54'230	54'502	
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			53'425	53'692	53'961	54'230	54'502	
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		31'165	31'320	31'477	31'634	31'793	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		22'260	22'372	22'484	22'596	22'709	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		53'425	53'692	53'961	54'230	54'502	gem. Kalkulationstool
7	Lastenausgleich Lehrergehälter Basisstufe	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
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 Primarschule	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			722'680	726'293	729'925	733'574	737'242	
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			722'680	726'293	729'925	733'574	737'242	
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		421'563	423'671	425'790	427'918	430'058	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		301'117	302'622	304'135	305'656	307'184	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		722'680	726'293	729'925	733'574	737'242	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter Sekundarstufe 1	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)			453'024	455'289	457'566	459'853	462'153	
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)			453'024	455'289	457'566	459'853	462'153	
9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		264'264	265'585	266'914	268'248	269'589	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		188'760	189'704	190'653	191'605	192'564	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		453'024	455'289	457'566	459'853	462'153	gem. Kalkulationstool
10	Lastenausgleich Sozialhilfe	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
10.01	Franken pro Einwohner			490	490	490	490	490	
10.02	Total			1'494'500	1'494'500	1'494'500	1'494'500	1'488'400	
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und Gemeinschaftszentren								
10.04	Total			0	0	0	0	0	
11	Lastenausgleich EL	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
11.01	Franken pro Einwohner			226	236	242	251	260	
11.02	Total			689'300	719'800	738'100	765'550	793'000	
12	Lastenausgleich Familienzulagen	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
12.01	Franken pro Einwohner			3	3	3	3	3	
12.02	Total			9'150	9'150	9'150	9'150	9'150	
13	Lastenausgleich ÖV	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
13.01	Franken pro öV-Punkt			355	350	396	410	410	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			132'593	130'725	147'906	153'135	153'135	
13.03	Franken pro Einwohner			43	43	49	52	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			131'150	131'150	149'450	158'600	158'600	
13.05	Total			263'743	261'875	297'356	311'735	311'735	
	<i>Anderung gegenüber Planvariante 2</i>								
14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Konto HRM
14.01	Franken pro Einwohner			185	184	183	183	183	
14.02	Total			564'250	561'200	558'150	558'150	558'150	

Steuerprognose

Steuerertrag	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Bevölkerung	2'934	3'017	3'061	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050	3'050
Steuerpflichtige	2'269	2'309	2'309	2'304	2'304	2'304	2'304	2'304	2'304
Steueranlage	1.90	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Einkommenssteuern (./.. pauschale Steueranrechnung)									
Zuwachsrate pro Jahr				2.50 %	1.50 %	2.30 %	1.50 %	2.00 %	2.50 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'093.73	1'095.52	1'184.36	1'213.97	1'232.18	1'260.52	1'279.43	1'305.02	1'337.65
Total	4'715'159	4'553'193	4'922'456	5'034'572	5'110'091	5'227'623	5'306'058	5'412'179	5'547'483
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %	1.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	116.75	118.78	136.22	137.58	138.96	140.35	141.75	143.17	144.60
Total	503'320	493'688	566'158	570'581	576'287	582'050	587'871	593'749	599'686
Juristische Personen									
Gewinnsteuern jur. Pers. (./.. pauschale Steueranrechnung)	143'855	273'394	357'896						
Kapitalsteuern jur. Pers.	11'612	11'445	13'008						
Holdingssteuern	14	661	888						
Zuwachsrate pro Jahr				1.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %
Total	155'481	285'500	371'792	375'510	381'143	386'860	392'663	398'553	404'531
Quellensteuern* (abzügl. Provision)	256'823	317'938	295'723	260'000	260'000	260'000	260'000	260'000	260'000
Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung*	0	0	313	0	0	0	0	0	0
Steuerteilungen* zu Gunsten (nat.)	238'231	264'345	235'426	230'000	230'000	230'000	230'000	230'000	230'000
Steuerteilungen* zu Lasten (nat.)	-149'493	-85'552	-154'455	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000	-100'000
Rückstell. Steuerteil. nat.* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Steuern Vorjahre* (Staatskasse)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Steuerteilungen* zu Gunsten (jur.)	249'454	207'741	266'591	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000	250'000
Steuerteilungen* zu Lasten (jur.)	-1'178	-313	-2'587	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
Rückstell. Steuerteil. jur.* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Steuerabschreibungen [-]* (periodisch)	-47'615	-32'608	-29'545	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000	-25'000
Eingang abgeschrieb.Steuern* (periodisch)	2'563	1'987	5'697	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Ordentliche Steuern (periodisch)	5'922'745	6'005'919	6'477'569	6'596'683	6'683'540	6'812'553	6'902'591	7'020'481	7'167'701
Steueranlagezehntel in CHF	311'723	333'662	359'865	366'482	371'308	378'475	383'477	390'027	398'206
*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!									
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	592'329'050	652'048'520	624'090'980	6'240'000	6'240'000	6'240'000	6'240'000	6'240'000	6'240'000
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	2'005.40	2'094.96	2'194.67	2'238.35	2'264.45	2'303.23	2'330.29	2'365.72	2'409.96
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	84.51	87.01	87.51	88.33	89.60	90.54	91.42	92.21	93.33
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'372.93	2'407.74	2'507.85	2'534.16	2'527.40	2'543.86	2'548.87	2'565.46	2'582.16

Tabelle 9: MITTELFLUSSRECHNUNG, Zinsaufwand und neues Fremdkapital

								Beträge in 1'000 Fr.
Art der Mittelflüsse	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Bemerkungen	
1. Eigene Mittel per 1.Jan.	2'000						(nicht kumuliert!)	
2. Neues Fremdkapital/Bestand eig.Mittel per 1. Jan.	0	-1'767	-6'905	-8'664	-9'210	-11'989		
3. INVESTITIONEN steuerfinanziert	-3'282	-7'060	-3'135	-912	-3'495	-2'460	inkl. Darlehen u. Beteiligungen	
INVESTITIONEN spezialfinanziert	-642	-3'661	-900	-630	-200	-198		
4. ANLAGEN (Finanzvermögen)	0	1'201	845	0	0	0	inkl. Liegenschaften FV	
5. Einnahmenüberschuss Invest.Rechnung	0	0	0	0	0	0	Neutralisierung der SF!	
6. Folgebetriebskosten (Tab. 6)	0	0	0	0	0	0	steuerfinanzierte Investitionen	
Folgebetriebskosten/-erträge (Tab. 8)	0	2'999	349	0	0	0	Anlagen FV inkl. Buchgewinne!	
7. Handlungsspielraum LR (Tab. 5)	836	398	7	-33	-28	10	steuerfinanzierter Haushalt!	
8. Abschreibung - Amortisation	-730	1'499	1'272	1'271	1'271	1'271	nur best. VV und Fremdkapital!	
9. Einlagen Spezialfinanzierungen	532	533	532	531	539	542	Rg.ausgleich <u>und</u> SF WE	
Entnahmen Spezialfinanzierungen	-482	-963	-561	-556	-554	-554	Rg.ausgleich <u>und</u> SF WE	
10. Aktivzins	0	0	0	0	0	0	Zinssatz vgl. Register Annahmen!	
11. Passivzins	0	-84	-167	-218	-311	-378	Zinssatz vgl. Register Annahmen!	
Amortisation neue zinslose Darlehen		0	0	0	0	0	nur falls neue zinslose Darl. kum. >= nötige Neuverschuldung	
12. EIGENE MITTEL PER 31.12.	0	0	0	0	0	0	= flüssige Mittel kumuliert!	
13. NEUES FREMDKAPITAL PER 31.12.	-1'767	-6'905	-8'664	-9'210	-11'989	-13'756	inkl. zinslose Darlehen!	
= davon neue zinslose Darlehen	121						Amortisationsatz:	
zinslose Darlehen kumuliert	121	113	105	97	89	81	6.7%	
- Differenz (=zinspflichtiges Fremdkapital)	1'646	6'792	8'559	9'114	11'900	13'676		
12.a) Finanzierungsüberschuss Spez.fin.	75	0	0	0	339	344	Zur Information! Ist rechnerisch	
13.a) Finanzierungsfehlbetrag Spez.fin.	-192	-3'145	-413	-140	-43	-45	in Zeilen 12 und 13 enthalten!	

Tabelle 11: PLANBILANZ		Beträge auf Fr. 1'000 gerundet										
Konto Nr.	Bestandesrechnung per 31.12.	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	AKTIVEN	13'545	12'060	11'042	10'644	12'258	13'333	21'067	22'874	23'021	25'202	26'227
10	Finanzvermögen	12'756	10'936	9'098	8'421	10'491	8'535	7'619	6'774	6'774	6'774	6'774
11	Verwaltungsvermögen total	789	1'124	1'944	2'223	1'767	4'799	13'448	16'012	16'012	18'045	18'922
	• steuerfinanziertes Verw.vermögen	484	904	1'089	1'703	1'716	3'351	9'161	11'341	11'225	13'569	14'757
	• Darlehen und Beteiligungen	305	220	455	430	51	1'281	1'691	1'691	1'691	1'691	1'691
	• Verw.vermögen der Spez.fin.	-	-	400	91		167	2'597	2'980	3'096	2'785	2'474
12	Spezialfinanzierungen (Vorschüsse)	-	-	-	-		-	-	88	236	383	531
13	Bilanzfehlbetrag (Bilanzausgleich)	-	-	-			-	-	-	-	-	-
2	PASSIVEN	13'545	12'060	11'042	10'644	12'258	13'333	21'067	22'874	23'021	25'202	26'227
20	Fremdkapital	7'553	6'558	5'766	5'523	6'400	7'892	12'794	14'517	15'027	17'770	19'502
201	Kurzfristige Schulden			-	-		-	-	-	-	-	-
202	mittel-/langfristige Sch.(zinspflichtig)	3'200	3'000	2'800	2'600	3'399	4'846	9'792	11'559	12'114	14'900	16'676
202	mittel-/langfristige Sch.(zinslos)	282	293	252	211	268	325	294	263	232	201	170
203	Sonderrechnungen	766	765	770	761	749	737	724	711	698	685	672
00/04/05	übriges Fremdkapital	3'305	2'500	1'944	1'951	1'984	1'984	1'984	1'984	1'984	1'984	1'984
22	Spezialfinanzierungen	2'519	1'800	1'374	1'219	1'956	2'006	1'576	1'635	1'758	1'890	2'025
23	Eigenkapital (Bilanzausgleich)	3'473	3'702	3'902	3'902	3'902	3'435	6'697	6'723	6'236	5'541	4'700
	Veränderung Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						-467	3'261	26	-487	-694	-842

Tabelle 12: FINANZKENNZAHLEN - aus der Basisperiode													
	Basisperiode					Prognoseperiode						gewogenes Mittel	
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Basis	Prognose
1. Selbstfinanzierungsanteil	17.9%	12.9%	10.8%	10.2%	19.7%	10.2%	25.6%	9.5%	6.8%	6.2%	6.0%	14.4%	11.1%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		-28.0%	-16.4%	-5.4%	93.7%	-48.0%	149.7%	-63.0%	-28.4%	-8.4%	-3.7%		
2. Selbstfinanzierungsgrad	118.9%	67.5%	58.0%	76.9%	163.3%	39.5%	44.3%	36.4%	66.9%	25.8%	34.9%	93.7%	40.1%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		-43.3%	-14.1%	32.7%	112.3%	-75.8%	11.9%	-17.8%	83.9%	-61.5%	35.3%		
3. Zinsbelastungsanteil	-0.7%	-0.7%	-0.7%	-0.4%	-0.7%	-0.3%	0.2%	0.7%	1.1%	1.6%	2.0%	-0.6%	0.9%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		1.8%	-2.4%	44.8%	-68.4%	54.9%	161.8%	274.0%	50.7%	54.4%	24.6%		
4. Kapitaldienstanteil	2.4%	3.0%	2.9%	4.3%	4.1%	6.2%	6.1%	8.1%	9.0%	10.2%	11.2%	3.4%	8.4%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		23.0%	-1.6%	47.4%	-4.5%	50.3%	-1.0%	33.2%	11.0%	13.5%	9.9%		
5. Bruttoverschuldungsanteil	29.4%	30.9%	28.5%	25.0%	28.2%	39.4%	59.8%	80.7%	85.5%	102.6%	112.7%	28.4%	79.8%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		4.9%	-7.6%	-12.2%	12.7%	39.8%	51.7%	34.9%	6.0%	20.0%	9.8%		
6. Investitionsanteil	18.8%	20.4%	20.1%	15.6%	18.8%	18.0%	44.4%	24.6%	10.6%	20.4%	18.0%	18.7%	24.2%
- Veränderung gegenüber Vorjahr		8.1%	-1.5%	-22.4%	20.6%	-4.3%	147.5%	-44.7%	-56.9%	92.4%	-11.7%		

NV : nicht verfügbar (Werte fehlen oder sind vernachlässigbar klein)

140 Feuerwehr									
Konto/Bezeichnung	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Beträge in 1'000 Franken	
A U F W A N D								Bemerkungen/ Prognoseannahmen	
30 Personal	111.0	112.6	114.2	131.4	133.3	135.3	137.4	Personalaufwand	
31 Sachaufwand	136.4	137.0	137.6	139.0	140.4	142.5	144.7	Sachaufwand	
33 Abschreibungen FV		1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	Nullwachstum	
38 Einlage Rechnungsausgleich	61.4	-	-	-	-	-	-	= Ertragsüberschuss	
39 verr. Verwaltungsaufwand	39.5	43.1	43.1	43.1	43.1	43.1	43.1	Nullwachstum	
39 verr. Passivzinsen	0.0	0.0	11.1	24.2	24.6	25.0	25.4	gemäss separaten Annahmen!	
331 harm. Abschreibungen 10%	40.2	18.5	273.2	245.8	234.8	224.1	213.7		
332 übrige Abschreibungen	0.0			-135.7	-127.7	-119.7	-111.7		
AUFWAND TOTAL	388.4	312.1	580.2	448.8	449.5	451.3	453.5		
E R T R A G									
42 Überschuss Investitionsrechnung		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss Tabelle 7	
43 Ersatzabgaben	167.2	150.0	151.5	153.0	154.5	156.9	159.2	Sachaufwand	
43 Rückerstattungen	136.0	45.0	45.0	45.0	45.0	45.0	45.0	Nullwachstum	
45 GVB Beiträge	72.4	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	102.0	Nullwachstum	
48 Entnahme Rechnungsausgleich	12.0	12.4	281.7	148.8	148.0	147.5	147.3	= Aufwandüberschuss	
49 Verr. Aktivzins	0.8	2.7	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss separaten Annahmen!	
ERTRAG TOTAL	388.4	312.1	580.2	448.8	449.5	451.3	453.5		
Kennzahlen der Spezialfinanzierung									
Kostendeckungsgrad	115.1%	96.0%	51.4%	66.9%	67.1%	67.3%	67.5%	Ertrag in % Aufwand (ohne 38 Einl./ 48 Entn.)	
Selbstfinanzierung	89.6	6.1	-8.6	-38.6	-40.9	-43.1	-45.3	Einlagen + Abschreib. - Entnahmen	
Selbstfinanzierungsgrad		3.3%	-0.3%					Selbstfinanzierung in % der Nettoinvest.	
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag		-178.9	-2'858.6	-38.6	-40.9	-43.1	-45.3	Selbstfinanzierung - Investitionsausgaben	

Tabelle 7: INVESTITIONSPROGRAMM (Verwaltungsvermögen) - Abschreibungen auf neuen Investitionen

Beträge in 1'000 Franken

Projekt	Total:			Prognoseperiode					
	Brutto	Subv.	Netto	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1)									
Neues Feuerwehrmagazin	2'850	285	2'565	0	2'565	0	0	0	0
Neues Feuerwehrmagazin, Projektierung	185	0	185	185	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	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	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	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	0
Total	3'035	285	2'750	185	2'565	0	0	0	0
Verwaltungsvermögen per 1.1.					167	2'458	2'348	2'241	2'137
passivierter Einnahmenüberschuss (Übertrag in laufende Rechnung)				0	0	0	0	0	0
Verwaltungsvermögen vor Abschreibung				185	2'732	2'458	2'348	2'241	2'137
Abschreibung 10% vom Verwaltungsvermögen (331)				19	273	246	235	224	214
übrige Abschreibungen (332)				0	0	-136	-128	-120	-112
VERWALTUNGSVERMÖGEN PER 31.12.				167	2'458	2'348	2'241	2'137	2'035

1) Bereits beschlossene Projekte sind mit einem * gekennzeichnet

2) Einnahmenüberschüsse reduzieren das Verwaltungsvermögen bis auf null, dann findet ein Übertrag in die lfd. Rechnung statt (592, Übertrag an 428, Übernahme)

BESTANDESKONTO SPEZIALFINANZIERUNG							
							Seite 4
Verpflichtungskonto							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Anfangsbestand per 1.1.	355	342	61	0	0	0	
Zunahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0	
Abnahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	12	282	61	0	0	0	
Endbestand per 31.12.	342	61	0	0	0	0	
Vorschusskonto							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Anfangsbestand per 1.1.		0	0	88	236	383	
Zunahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	0	0	88	148	147	147	
Abnahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0	
Endbestand per 31.12.	0	0	88	236	383	531	

71 Abwasserentsorgung										
Konto/Bezeichnung	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Beträge in 1'000 Franken		
A U F W A N D								Bemerkungen/ Prognoseannahmen		
31 BKW, Sachaufwand, Versicherungen	8.1	8.2	8.2	8.2	8.3	8.3	8.4	Sachaufwand		
314 Unterhalt	138.1	138.8	139.5	140.2	140.9	141.6	142.3	Sachaufwand		
35 ARA Betriebsbeitrag	333.2	333.2	333.2	333.2	333.2	333.2	333.2	Bescheidener Zuwachs		
711 Kläranlage Region	205.5	208.6	211.7	214.9	218.1	221.4	224.7	Personalaufwand		
38 Einlage Rechnungsausgleich	390.7	125.4	126.3	125.0	124.6	127.7	133.1	= Ertragsüberschuss		
380 Einlage Werterhaltung	406.5	406.8	406.8	406.8	406.8	406.8	406.8	Wiederb.w erte best. u. neue Anlagen (gem. %		
39 verr. Verwaltungsaufwand	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	47.1	Nullwachstum		
39 verr. Passivzinsen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss separaten Annahmen!		
331 Abschr. Wiederbeschaffungswert	90.6	406.8	406.8	406.8	406.8	406.8	406.8	gem. Einlagen, max. bis VV = 0		
332 Abschr. Auflösung Werterhaltung	0.0	50.2	265.8	0.0	0.0	0.0	0.0	im Rahmen des Bestandes, bis VV = 0		
AUFWAND TOTAL	1'619.8	1'725.0	1'945.4	1'682.2	1'685.8	1'693.0	1'702.4			
Anteil der Einlagen in den Werterhalt		60%	60%	60%	60%	60%	60%			
E R T R A G										
42 Überschuss Investitionsrechnung	405.1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss Tabelle 7		
434 Grundgebühren	389.0	516.4	516.4	516.4	516.4	516.4	516.4	Nullwachstum		
Belastungsgebühren	529.0	531.7	534.4	537.0	539.7	542.4	545.1	bescheidener Zuwachs		
711 Kläranlage Region	205.5	208.6	211.7	214.9	218.1	221.4	224.7	Gleich wie Ausgabe		
48 Entnahme Rechnungsausgleich		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	= Aufwandüberschuss		
480 Entnahme Werterhaltung	90.6	457.0	672.6	406.8	406.8	406.8	406.8	in der Höhe der Abschreibungen!		
49 Verr. Aktivzins	0.6	11.4	10.3	7.1	4.8	6.0	9.3	gemäss separaten Annahmen!		
ERTRAG TOTAL	1'619.8	1'725.0	1'945.4	1'682.2	1'685.8	1'693.0	1'702.4			
Kennzahlen der Spezialfinanzierung										
Kostendeckungsgrad	131.8%	107.8%	106.9%	108.0%	108.0%	108.2%	108.5%	Ertrag in % Aufwand (ohne 38 Einl./ 48 Entr.)		
Selbstfinanzierung	797.2	532.2	533.1	531.8	531.4	534.6	539.9	Einlagen + Abschreib. - Entnahmen		
Selbstfinanzierungsgrad		116.5%	65.7%	59.1%	84.4%	267.3%	272.7%	Selbstfinanzierung in % der Nettoinvest.		
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag		75.2	-277.9	-368.2	-98.6	334.6	341.9	Selbstfinanzierung - Investitionsausgaben		

Tabelle 6: INVESTITIONSPROGRAMM (Verwaltungsvermögen) - Finanzierung der Ersatzinvestitionen Seite 1

Beträge in 1'000 Fr.

1) Projekt	2) Prio- rität	3)			2015	2016	2017	2018	2019	2020	später
		Total: Brutto	Subv. Beitr.	Netto							
Schon beschlossen	A	698			457	241					
			0	698							
Sanierung Kanalisationsschäden 2016 (GEP)	A	240				240					
				240							
Umlegung Kanalisation f. Markthalle	A	180				180					
				180							
Massnahme GEP 7/8a/9	A	550				150	400				
				550							
GEP-Trennsystem u. Kanalsanierungen	A	1'528					500	630	200	198	
				1'528							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
				0							
TOTAL NETTOINVESTITIONEN		3'196	0	3'196	457	811	900	630	200	198	0

1) bereits beschlossene Projekte sind mit einem * zu kennzeichnen

2) A = Zwangsbedarf; B = Entwicklungsbedarf; C = Wunschbedarf

3) Bruttoinvestitionen und Subventionen/Beiträge sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen (zeitliche Verschiebung Einnahmen/Ausgaben)

Tabelle 7: INVESTITIONSPROGRAMM (Verwaltungsvermögen) - Einlagen / Abschreibungen zur Werterhaltung von n e u e n Investitionen

Beträge in 1'000 Franken									
Projekt	Total:			Prognoseperiode					
	Brutto	Subv.	Netto	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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	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	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	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	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
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verwaltungsvermögen per 1.1.				0	0	138	632	855	648
+ Ersatzinvestitionen, netto				457	811	900	630	200	198
+ neue Investitionen, netto				0	0	0	0	0	0
passivierter Einnahmenüberschuss (Übertrag in laufende Rechnung)				0	0	0	0	0	0
Verwaltungsvermögen vor Abschreibung				457	811	1'038	1'262	1'055	846
Abschreibung Werterhaltung (331) , im Umfang der Einlagen, max. bis VV = 0				407	407	407	407	407	407
übrige Abschreibung (332) , im Umfang des Bestandes, max. bis VV = 0				50	266	0	0	0	0
VERWALTUNGSVERMÖGEN PER 31.12.				0	138	632	855	648	439

1) Bereits beschlossene Projekte sind mit einem * gekennzeichnet

2) Einnahmenüberschüsse reduzieren das Verwaltungsvermögen bis auf null, dann findet ein Übertrag in die lfd. Rechnung statt (592, Übertrag an 428, Übernahme)

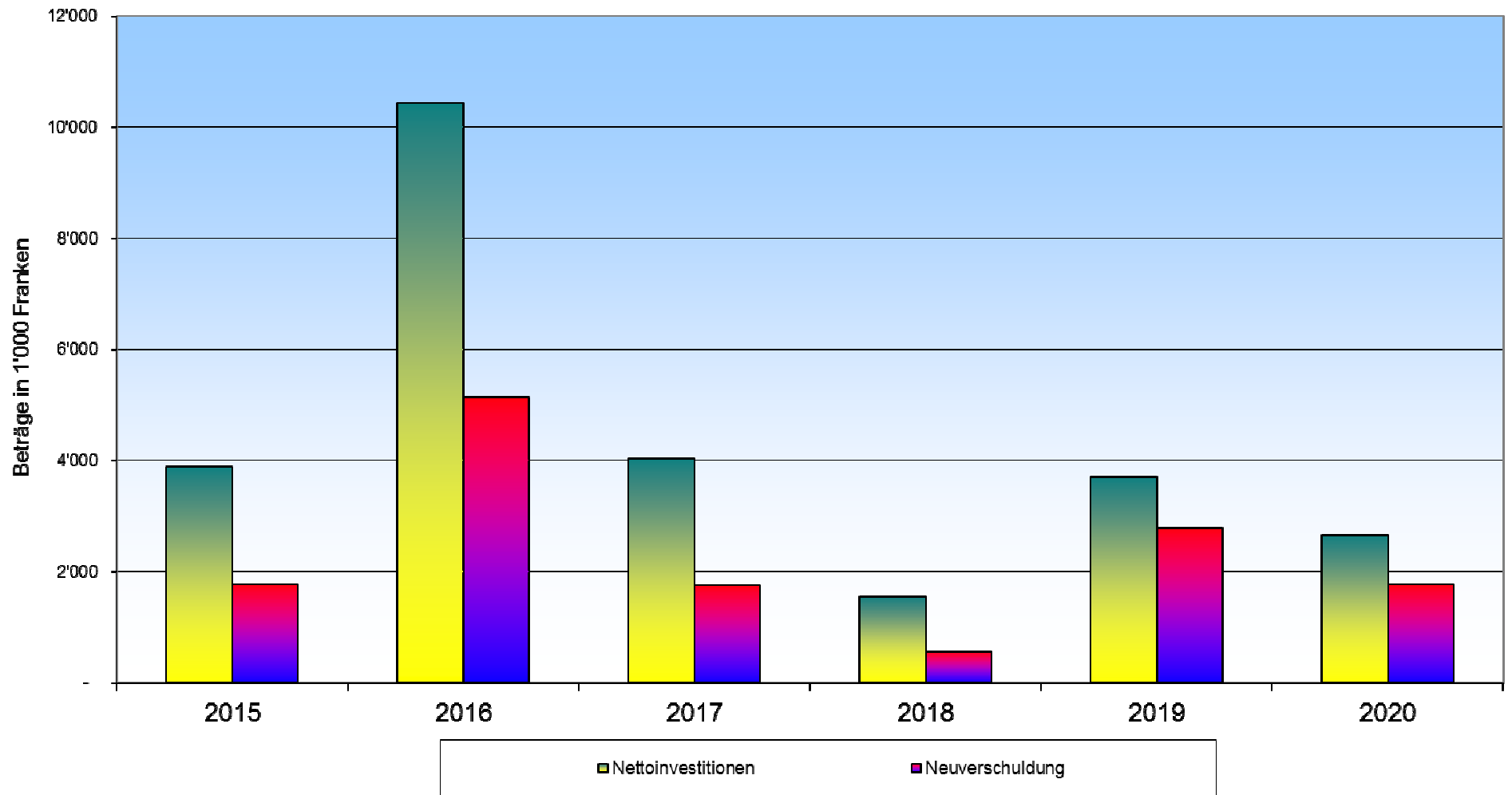
BESTANDESKONTO SPEZIALFINANZIERUNG						
Verpflichtungskonto Nr. 2280 Abwasser						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	783	908	1'034	1'159	1'284	1'412
Zunahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	125	126	125	125	128	133
Abnahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0
Endbestand per 31.12.	908	1'034	1'159	1'284	1'412	1'545
Vorschusskonto Nr. 12XX, Abwasser						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Anfangsbestand per 1.1.	0	0	0	0	0	0
Zunahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0
Abnahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0
Endbestand per 31.12.	0	0	0	0	0	0
Verpflichtungskonto Nr. 22XX, Werterhaltung						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Anfangsbestand per 1.1.	316	266	0	0	0	0
Zunahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	407	407	407	407	407	407
Abnahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	457	673	407	407	407	407
Endbestand per 31.12.	266	0	0	0	0	0

Wiederbeschaffungswert, Werterhaltungskosten und Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt für die kommunalen Abwasseranlagen und gegebenenfalls den Gemeindeanteil an den regionalen Anlagen							
						Rechnungsjahr:	2014
Gemeinde:	Zweisimmen	Kontaktperson:	Maurer Silvio, Finanzverwalter			Telefon:	033 729 88 56
Datengrundlagen Gemeinde	<input checked="" type="checkbox"/> VOKOS <input type="checkbox"/> Anlagenbuchhaltung						
Datengrundlagen Verband	<input checked="" type="checkbox"/> VOKOS <input type="checkbox"/> Anlagenbuchhaltung	①	②	③	④	⑤	⑥
		Wiederbeschaffungswert in Fr.	Nutzungsdauer in Jahren	Erneuerungsrate in % (100/②)	Wererhaltungskosten in Fr./a (①*③)	Einlagesatz ¹ %	Einlage in die Spezialfinanzierung in Fr./ a (④*⑤)
1. Gemeindeanlagen							
1.1 Kanalisationen		27'290'000	80	1.25%	341'125	60%	204'675
1.2 Spezialbauwerke			50	2.00%	-	60%	-
1.3 Abwasserreinigungsanlagen			33	3.00%	-	60%	-
Total 1 (1.1 - 1.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		27'290'000			341'125	60%	204'675
2. Gemeindeanteil an regionalen Anlagen²							
2.1 Kanalisationen		8'330'400	80	1.25%	104'130	60%	62'478
2.2 Spezialbauwerke		1'018'160	50	2.00%	20'363	60%	12'218
2.3 Abwasserreinigungsanlagen		7'080'840	33	3.00%	212'425	60%	127'455
Total 2 (2.1 - 2.3) bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		16'429'400			336'918	60%	202'151
Total 1 + 2 bzw. mittlerer Einlagesatz (Spalte ⑤)		43'719'400			678'043	60%	406'826
⑦ Stand Verwaltungsvermögen		-	in Prozent von ①: (100*⑦/①)				Höchstens Fr. 200 / EW ³
⑧ oder Stand Spezialfinanzierung Werterhalt		1'219'927	in Prozent von ①: (100*⑧/①)			2.8% EW ⁴	3'061.00
					Fr./EW		132.91
Bemerkungen:							
	Datum: 02. Sep 15			Unterschrift:			
¹ Die Einlage in die Spezialfinanzierung muss mindestens 60% betragen, solange der Bestand der SF Werterhalt nicht mehr 25% des Wiederbeschaffungswertes beträgt. ² Daten des Teils 2 nur dann angeben, wenn der Verband die Einlage in die Spezialfinanzierung nicht selber vornimmt. (Anteil gemäss Kostenverteiler Verband). ³ Gemäss Artikel 32, Absatz 4 KGV ist die Einlage in die Spezialfinanzierung auf jährlich Fr. 200 (Gemeinde und Region) pro Einwohnerwert beschränkt. ⁴ Einwohnerwert (EW): Gemäss Artikel 36g KGV.							

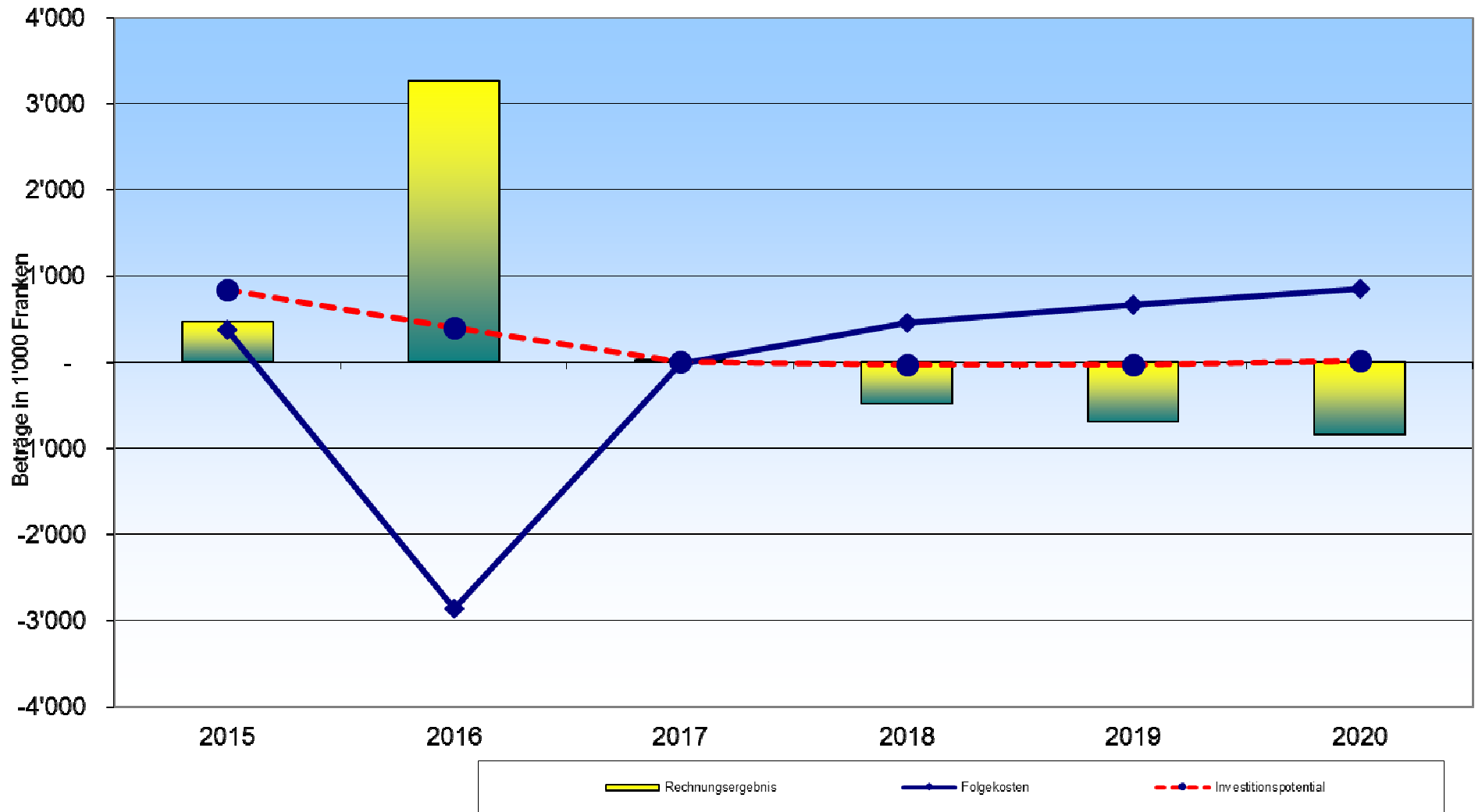
720 Abfallentsorgung										
Konto/Bezeichnung		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Beträge in 1'000 Franken	
A U F W A N D									Bemerkungen/ Prognoseannahmen	
Personal, Sachaufwand, div.		18.2	18.2	18.4	18.5	18.6	18.8	18.8	0.8%	
AVAG Hauskehricht		137.8	137.8	137.8	138.5	139.1	139.8	140.5	bescheidener Zuwachs	
Abfuhrkosten		135.0	135.0	135.0	135.7	136.3	137.0	137.7	bescheidener Zuwachs	
Sondersammlungen		35.8	35.8	35.8	36.0	36.2	36.3	36.5	bescheidener Zuwachs	
Grünabfallentsorgung		39.6	39.6	39.6	39.8	40.0	40.2	40.4	bescheidener Zuwachs	
Altglasentsorgung		43.0	43.0	43.0	43.2	43.4	43.6	43.9	bescheidener Zuwachs	
Kadaverentsorgung		16.0	16.0	16.0	16.1	16.2	16.3	16.4	bescheidener Zuwachs	
38 Einlage Rechnungsausgleich			-	-	-	-	4.2	2.2	= Ertragsüberschuss	
39 verr. Verwaltungsaufwand		59.0	60.8	60.8	60.8	60.8	60.8	60.8	Nullwachstum	
39 verr. Passivzinsen		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss separaten Annahmen!	
331 harm. Abschreibungen 10%		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
332 übrige Abschreibungen		0.0								
AUFWAND TOTAL		484.5	486.3	486.4	488.6	490.8	497.2	497.2		
E R T R A G										
42 Überschuss Investitionsrechnung		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	gemäss Tabelle 7	
43 - 46		482.8	470.5	475.2	480.0	487.2	494.5	494.5	bescheidener Zuwachs	
48 Entnahme Rechnungsausgleich		1.2	12.9	8.4	5.9	0.9	-	-	= Aufwandüberschuss	
49 Verr. Aktivzins		0.4	2.9	2.8	2.7	2.7	2.7	2.7	gemäss separaten Annahmen!	
ERTRAG TOTAL		484.5	486.3	486.4	488.6	490.8	497.2	497.2		
Kennzahlen der Spezialfinanzierung										
Kostendeckungsgrad		99.7%	97.4%	98.3%	98.8%	99.8%	100.9%	100.4%	Ertrag in % Aufwand (ohne 38 Einl./ 48 Entn.)	
Selbstfinanzierung		-1.2	-12.9	-8.4	-5.9	-0.9	4.2	2.2	Einlagen + Abschreib. - Entnahmen	
Selbstfinanzierungsgrad									Selbstfinanzierung in % der Nettoinvest.	
Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag			-12.9	-8.4	-5.9	-0.9	4.2	2.2	Selbstfinanzierung - Investitionsausgaben	

BESTANDESKONTO SPEZIALFINANZIERUNG							
							Seite 4
Verpflichtungskonto Nr. 22XX, Abfallentsorgung							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Anfangsbestand per 1.1.	296	283	274	269	268	272	
Zunahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	4	2	
Abnahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	13	8	6	1	0	0	
Endbestand per 31.12.	283	274	269	268	272	274	
Vorschusskonto Nr. 12XX, Abfallentsorgung							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Anfangsbestand per 1.1.	0	0	0	0	0	0	
Zunahme (Entnahmen von Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0	
Abnahme (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0	0	0	0	0	0	
Endbestand per 31.12.	0	0	0	0	0	0	

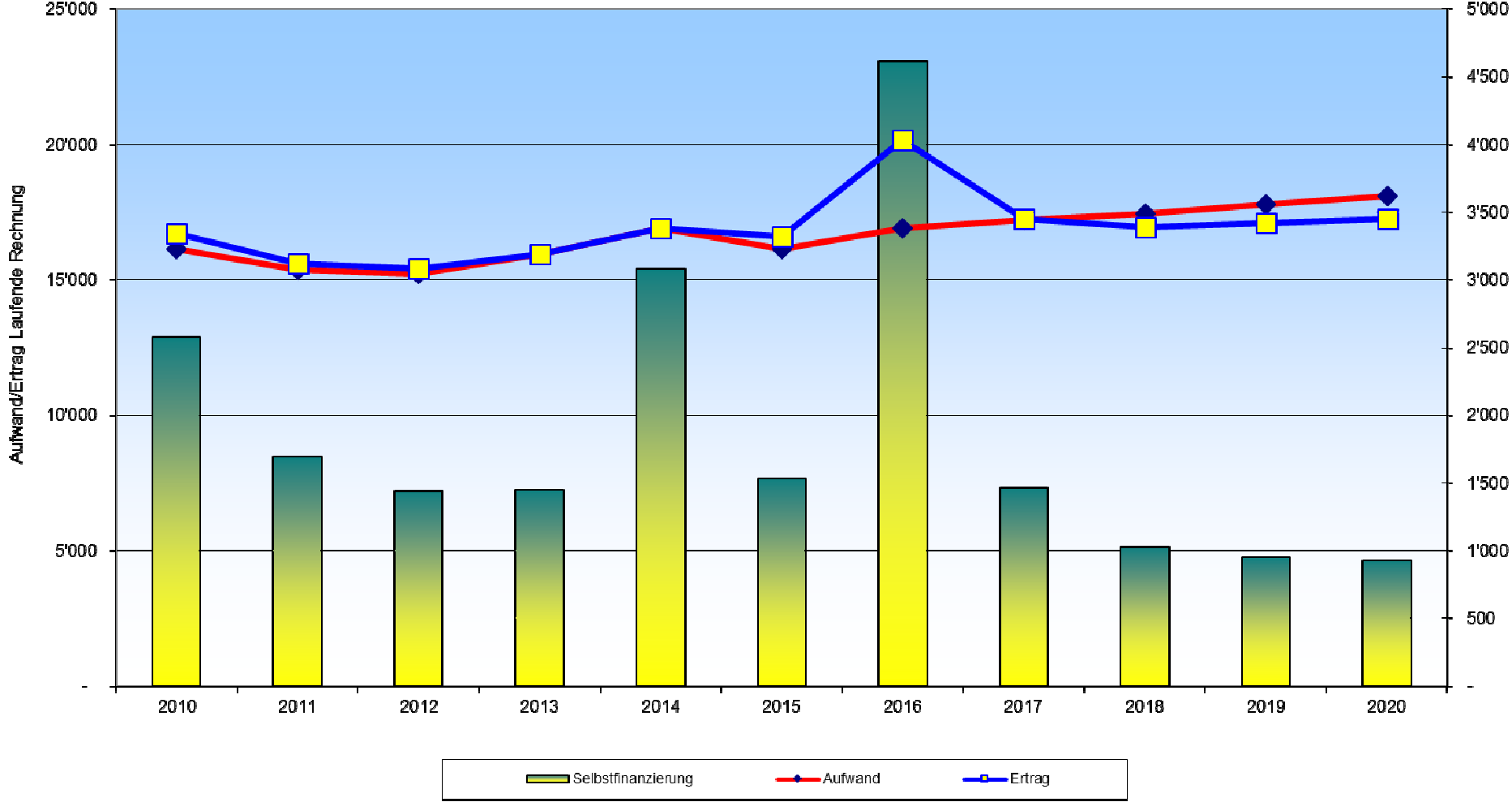
Finanzplan Gemeinde Zweisimmen Nettoinvestitionen und Neuverschuldung



Finanzplan Gemeinde Zweisimmen Ergebnisse der Tragbarkeitsüberprüfung



Finanzplan Gemeinde Zweisimmen Entwicklung der Laufenden Rechnung



Nutzungsdauer und Abschreibungssätze nach Anlagekategorie gemäss Art. 83 Abs. 2 und Anhang 2 Gemeindeverordnung			
Detailbezeichnung	Anlagekategorie	Nutzungsdauer in J.	Abschr.-satz
Abdankungshalle	Hochbauten	40	2.50%
Abfallsammelstelle	Hochbauten	40	2.50%
Alpen	Waldungen	40	2.50%
Denkmäler	Hochbauten	33.33	3.00%
Eissportanlage	Hochbauten	25	4.00%
Fahrzeuge	Mobilien	10	10.00%
Feuerwehrmagazin	Hochbauten	40	2.50%
Gemeindehaus	Hochbauten	33.33	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	33.33	3.00%
Maschinen	Mobilien	10	10.00%
Mehrzweckhalle	Hochbauten	25	4.00%
Mobilien	Mobilien	10	10.00%
Neubauten (Anlagen im Bau)	Anlagen im Bau	keine	keiner
öffentliche Toilette	Hochbauten	25	4.00%
Ortsplanungen	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%
Strassen	Tiefbauten	40	2.50%
Theatersäle	Hochbauten	25	4.00%
übrige Hochbauten	Hochbauten	25	4.00%
übrige immaterielle Anlagen	immaterielle Anlagen	5	20.00%
übrige Sachanlagen	übrige Sachanlagen	10	10.00%
übrige Tiefbauten	Tiefbauten	40	2.50%
Waldungen	Waldungen	40	2.50%
Wasserbau	Tiefbauten	50	2.00%
Werkhof	Hochbauten	40	2.50%
Zivilschutzanlage	Hochbauten	33.33	3.00%

Tabelle 7d: Abschreibung des Verwaltungsvermögens zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2

Beträge in 1'000 Franken									
Abschreibungsdauer									
vorläufige Wahl ¹⁾									
Jahr	8 Jahre	9 Jahre	10 Jahre	11 Jahre	12 Jahre	13 Jahre	14 Jahre	15 Jahre	16 Jahre
2016	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2017	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2018	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2019	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2020	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2021	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2022	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2023	336	299	269	244	224	207	192	179	168
2024		299	269	244	224	207	192	179	168
2025			269	244	224	207	192	179	168
2026				244	224	207	192	179	168
2027					224	207	192	179	168
2028						207	192	179	168
2029							192	179	168
2030								179	168
2031									168
Kontrolltotal	2'688	2'688	2'688	2'688	2'688	2'688	2'688	2'688	2'688

¹⁾ bitte die Wahl der Abschreibungsdauer mit einem "X" eintragen; die Folgen sind in der Prognose LR und im Ergebnis ersichtlich!

Verpflichtungskredite, Investitionen ab Rechnung 2015 bis 2020

1.1. Steuerhaushalt, Eingegangene Verpflichtungen

Konto	Investitionsbezeichnung	Zust.	Beschluss	Kredit	Kreditrestanz	VJ bis	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
Invest.-Nr.	- Investitionsbeiträge	Org.	vom	summe	- Ertragsrest	2014	2015 b.v.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Planjahr Später
beschlossene Verpflichtungen aus Vorjahren zu Lasten des Steuerhaushaltes:					brutto Kredite	bis 31.06.2015	Übertrag in Finanzplanung							
140.506.01	Strassenrettungsfahrzeug	GR	26.11.2013	200'000	74'984	124'667	350	74'984						
217.503.01	Gwattareal Projektstudie, Mehrzweckhalle, FW-Magazin, BLS ...	GR	21.09.2010 10.05.2011 22.07.2014	90'000	11'327	61'605	17'068	11'327						
217.503.03	Schulanlage Gwatt, Musikzimmer	GV	29.11.2013	260'000	1'649	255'362	2'989	1'649						
217.503.12	Schulanl. Gwatt behinderteng. Zugang	GR	13.05.2014	40'000	9'598	30'402		9'598						
217.661.12	-Beiträge			-40'000	-40'000			-40'000						
217.503.13	Schulanl. Gwatt, Sicherung Betonvord.	GR	10.03.2015	45'000	45'000	0		45'000						
217.503.14	Areal Gwatt; Kredit Vorprojekt	GR	31.03.2015	130'000	129'695	0	305	129'695						
217.503.xx	Mehrzweckhalle Gwatt, Wettbewerbskr.	GV	29.11.2013	260'000	260'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
217.589.xx	Bauherrenbegleitung Fm / Mh / Sh	GR	27.01.2015	58'000	58'000	0		58'000						
345.503.03	Schwimmbad; Gebäudesanierung	GR	02.09.2014	90'000	-822	74'073	16'749							
345.503.04	Schwimmbad; Motor Bassinabdeckung	GR	02.09.2014	35'000	13'283		21'717	13'283						
350.503.01	Spielplatz Dorf, Umgestaltung	GV	15.04.2015	260'000	258'447	0	1'553	258'447						
620.501.01	Sanierung Löhstrasse	GR	03.06.2014	190'000	117'600	72'400		67'600	50'000					
620.661.02	-Beiträge			-63'000	-63'000				-63'000					
620.501.02	Sanierung Oeschseitenstrasse	GV	05.12.2014	1'450'000	1'423'434	0	26'566	700'000	723'434					
620.661.02	-Beiträge			-463'050	-463'050	0		-200'000	-263'050					
620.501.20	Oeschseitenstr., Sanierung Romest.	GR	23.04.2013	168'000	-22'625	190'625								
620.661.20	-Beiträge			-89'271	0	-89'271								
620.506.06	Strassenreinigungsmaschine	GR	12.05.2015	154'000	154'000	0		154'000						
620.589.xx	Strassenunterhaltsmanagement	GR	12.05.2015	42'500	42'500	0		22'500	20'000					
621.501.02	Parkraumplanung Bahnhof	GR	08.05.2012	100'000	79'116	20'884		39'116	40'000					
650.565.01	Bahnüberg. MOB Sanierungen	GV	05.12.2014	254'000	254'000	0		54'000	200'000					
650.565.xx	Beitrag BLS Allmendstrasse	GR	21.04.2015	130'000	130'000	0			130'000					
650.565.xx	Beitrag BLS Brücke Allmendstrasse	GR	21.04.2015	200'000	200'000	0			200'000					
650.565.xx	Beitrag Bahnübergansanlagen BLS	GV	05.06.2015	714'000	714'000	0			330'000	384'000				
652.525.22	Bergbahnen BDG; Verpfl. Rougemont Kreditbeschluss max. 990'000	GV	27.06.2003	819'698	0	819'698								
652.525.23	Bergbahnen BDG Konzentration. Raten 99'193. Ab 2014 198'387 bis 2018	GV	05.12.2008	1'489'389	596'152	694'850	198'387		198'387	198'387	199'378			
760.501.03	Heimersmaad; Entwäss./Elimin. Naturg.	GR	07.01.2014	44'200	24'596	19'604		24'596						
760.501.15	Schutzwaldpr. Gr.wald 14; Pflege oben	GR	25.11.2014	28'000	3'443	24'308	249	3'443						
760.661.15	- Beiträge			-25'032	-475	-24'557		-475						
790.501.09	Moorlandschaft, Umsetzung 2009	GR	31.03.2009	75'000	-12'488	87'488								
790.661.09	- Bundes-/Kantons-Beiträge 63%			-25'030	0	-25'030								
790.662.09	- Anteil Boltigen			-13'875	-13'875	0		-13'875						
790.581.01	Verkehrsrichtplan Kernzone	GR	19.07.2011	35'000	35'000	0			20'000	15'000				

790.581.08	Moorlandschaft; Umsetzung 2008	GR	22.04.2008	55'000	-7'937	62'937										
790.661.08	- Bundes-/Kantons-Beiträge 75%			-37'000	-19'730	-17'270			-19'730							
790.662.08	- Anteil Boltigen			-9'000	-9'000	0			-9'000							
790.581.14	BEakom, Umsetzung Energierichtplan	GR	17.07.2012	62'000	12'357	49'643			12'357							
790.581.15	Beakom; Machb.analy. Kraftw. Betelr.	GR	26.11.2013	20'000	20'000	0				20'000						
790.581.17	Beakom; Umsetzungsmassnahme 14	GR	16.12.2014	38'000	22'815	12'390	2'795	22'815								
791.525.01	Darlehen AB Geselmatte GmbH	GR	08.05.2012	50'000	0	50'000										
800.503.01	Umsiedlung Markthalle	GR	05.11.2013	150'000	137'253	12'747	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
800.565.01	Weggen. Oeschseite-Wyermatte-Kaltebr.	GR	15.10.2013	93'000	33'000	30'000	30'000			33'000						
800.565.03	Weggen. Mannried-Chumi, Beitrag	GR	23.07.2013	40'000	32'512	7'488			16'000	16'512						
800.565.04	Weggenossenschaft Zweisimmen-Heimersberg-Neuenberg	GR	01.04.2014	135'000	88'248	46'752			43'248	45'000						
814.501.01	Entwässerung Gewerbezone	GV	07.12.2012	306'000	128'356	177'644			128'356							
830.525.01	Zweisimmen Tourismus, Darl. IG. Sparenmoos	GR	25.09.2013	30'000	0	30'000										
830.625.01	-Beiträge			-30'000	-25'000	-5'000			-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000	-5'000
830.589.01	Strategieentwicklung/Masterpl. Trimea	GR	10.03.2015	25'000	25'000	0			10'000	15'000						
Total Kreditrestanzen zu Lasten des Steuerhaushalts, NETTO:				7'570'529	4'060'110	2'794'442	318'725	1'611'934	1'710'283	592'387	194'378	-5'000	0	0	0	0

1.2.		Steuerhaushalt, Geplante Investitionen ab 2014														
Priorität	Konto	Investitionsbezeichnung	Zust.	Beschluss	Kreditrestanz	VJ bis	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	
A, B, C	Invest.-Nr.	- Investitionsbeiträge	Org.	vom	- Ertragsrest	2014	2015 b.v.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Später		
Priorität	Neue, noch zu beschliessende Eingaben				Total	Übertrag in Finanzplanung										
A, B, C	zu Lasten des Steuerhaushaltes:				geplant											
Für diese Vorhaben bestehen noch keine verbindlichen Akten. Diese müssen zur Beratung durch die Departemente und noch eingegeben werden. Der Gemeinderat vollzieht danach die Einleitung der Kreditbewilligung. Bis dahin sind diese Kreditvorgaben NICHT gültig und bleiben gesperrt.																
0	Allgemeine Verwaltung															
090.503.xx	Gemeindehaus, Gebäudesan. GEAK				500'000				250'000	250'000						
	Total				500'000	0	0	0	250'000	250'000	0	0	0	0	0	
1	Öffentliche Sicherheit															
140.503.xx	Neues Feuerwehrmagazin, Projektierung				185'500			185'500								
140.503.xx	Neues Feuerwehrmagazin				2'850'000				2'850'000							
	<i>-Beiträge (prov. 10% von Bausumme)</i>				<i>-285'000</i>				<i>-285'000</i>							
140.600.xx	Verkauf Tanner-Areal				<i>-844'824</i>					<i>-844'824</i>						
140.600.xx	Verkauf Areal "altes Feuerwehrm."				<i>-350'000</i>					<i>-350'000</i>						
	Total				1'555'676	0	0	185'500	2'565'000	-1'194'824	0	0	0	0	0	
2	Bildung															
217.503.xx	Mehrweckhalle Gwatt, Projekt- und Planungskredit				358'600					179'300	179'300					
217.503.xx	Mehrweckhalle Gwatt				5'550'000							3'000'000	2'550'000			
	<i>-Beiträge (prov. 10% von Bausumme)</i>				<i>-555'000</i>								<i>-555'000</i>			
217.506.xx	Gemeindesaal Gwatt, Tische, Stühle				85'000					85'000						
217.503.xx	Fassadensanierung Gemeindes./Turnh.				520'000					300'000	220'000					
217.503.xx	Ersatz Fenster, Aussentüren, Storen P.D				600'000							300'000	300'000			
217.503.xx	Fassadensanierung Prim D				365'000							200'000	165'000			
217.503.xx	Ersetzen WC, Sanitäres				650'000										650'000	
	Total				7'573'600	0	0	0	0	564'300	399'300	3'500'000	2'460'000	650'000	0	
3	Kultur															
	Total				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	Verkehr															
620.501.xx	Sanierung Altenriedstrasse				675'000				675'000							
620.501.xx	Übernahme öffentliche Beleuchtung				1'160'000				540'000	310'000	310'000					
	<i>-Beiträge</i>				<i>-180'000</i>					<i>-90'000</i>	<i>-90'000</i>					
620.501.xx	Verkehrskonzept Montreuxstrasse				40'000				40'000							
621.501.xx	Mätteliparkplatz, Umgestaltung				15'000				15'000							
621.501.xx	Parkraumplanung Bahnhof Ost				500'000				200'000	200'000	100'000					
652.xxx.xx	BDG, Aktienkapital Aufstockung				2'460'426			1'230'213	1'230'213							

Priorität A, B, C	Konto Invest.-Nr.	Investitionsbezeichnung - Investitionsbeiträge	Zust. Org.	Beschluss vom	Kreditrestanz - Ertragsrest	VJ bis 2014	Planjahr 2015 b.v.	Planjahr 2015	Planjahr 2016	Planjahr 2017	Planjahr 2018	Planjahr 2019	Planjahr 2020	Planjahr Später
	7	Umwelt und Raumordnung												
	740.501.xx	Sanierung Friedhofweg			50'000				50'000					
	760.xxx.xx	Schutzwald Grubenwald "oben" (Pflege) Kredit 2015			20'000			20'000						
		Schutzwald Grubenwald "oben" (Pflege) Beitrag 2015			-20'000			-20'000						
	760.xxx.xx	Schutzwald Haltenwald 2015			30'000			30'000						
		Schutzwald Haltenwald Beitrag 2015			-30'000			-30'000						
	760.xxx.xx	Schutzwald Mannried 2016			60'000				60'000					
		Schutzwald Mannried Beitrag 2016			-60'000				-60'000					
	760.xxx.xx	Schutzwald Schulweg Grubenwald 2017			50'000					50'000				
		Beitrag Schulweg Grubenwald 2017			-50'000					-50'000				
	760.xxx.xx	Schutzwald Gruholz 2018			50'000						50'000			
		Beitrag Schutzwald Gruholz 2018			-50'000						-50'000			
	790.581.xx	BEakom Umsetzung 2015			32'000			7'000	25'000					
	790.581.xx	BEakom Umsetzung 2016			35'000					35'000				
		-Beiträge			-35'000					-35'000				
					Total	82'000	0	0	7'000	75'000	0	0	0	0
Priorität A, B, C	Konto Invest.-Nr.	Investitionsbezeichnung - Investitionsbeiträge	Zust. Org.	Beschluss vom	Kreditrestanz - Ertragsrest	VJ bis 2014	Planjahr 2015 b.v.	Planjahr 2015	Planjahr 2016	Planjahr 2017	Planjahr 2018	Planjahr 2019	Planjahr 2020	Planjahr Später
	8	Volkswirtschaft												
	800.565.xx	Weggen. Wageschopf - Ledi- Schlündi			87'750			87'750						
	800.565.xx	Weggen. Grubenw.-Hofstetten-Meienb.			140'000			60'000	80'000					
	800.565.xx	Weggen. Wildeneggli			11'000				11'000					
	800.565.xx	Weggen. Zweisimmen-Eggweid			84'000				84'000					
	800.565.xx	Markthallengenossenschaft, Projektierung			185'500			185'500						
	800.565.xx	Markthalle			3'682'000				2'000'000	1'682'000				
		-Beiträge (prov. 10% von Bausumme)			-368'200					-368'200				
	800.600.xx	Landverkauf			-4'200'000				-4'200'000					
	800.509.xx	Ablösung Baurecht Markthallengenos.			767'000				767'000					
	869.565.XX	Verlegung BKW-Leitung Gwatt			300'000				300'000					
					Total	689'050	0	0	333'250	-958'000	1'313'800	0	0	0
	Total neue Kredite zu Lasten des Steuerhaushalts, NETTO:				15'070'752	0	0	1'755'963	4'632'213	1'353'276	719'300	3'500'000	2'460'000	650'000

2.1. Spezialfinanzierung, Eingegangene Verpflichtungen														
Priorität A, B, C	Konto Invest.-Nr.	Investitionsbezeichnung - Investitionsbeiträge	Zust. Org.	Beschluss vom	Kreditrestanz - Ertragsrest	VJ bis 2014	Planjahr 2015 b.v.	Planjahr 2015	Planjahr 2016	Planjahr 2017	Planjahr 2018	Planjahr 2019	Planjahr 2020	Planjahr Später
Priorität	Restanzen bereits beschlossener Verpflichtungen zu Lasten der Spezialfinanzierungen:				brutto Kredite	Übertrag in Finanzplanung								
A, B, C	Abwasserentsorgung: (Abwasserreglement)													
	710.501.13	Kanalisation Moosbach	GR	27.03.2012	155'000	55'552	99'448							
	710.601.13	Kanalisation Moosbach, Beiträge ca. 35%			-70'000	-70'000	0							
	710.501.05	Kanaluntersuchungen 2013	GR	08.01.2013	50'000	8'160	41'840	8'160						
	710.501.07	Regenwasserleitung Lähematte; Uml.	GR	23.04.2013	180'000	79'240	100'760	79'240						
	710.501.08	Ryschbacheind. unter Bärenparkplatz	GR	10.03.2015	140'000	114'175	0	25'825	114'175					
	710.501.09	Abl. Regenw. Wannefluh/Stampfi-Gäs.	GV	21.04.2015	230'000	229'128	0	872	229'128					
	710.501.xx	Kanalsanierungen 2015	GV	05.06.2015	241'000	241'000	0		241'000					
	Abfallentsorgung: (Abfallreglement)													
	Total Kreditrestanzen zu Lasten Spezialfinanzierungen, NETTO:				926'000	657'255	242'048	26'697	430'703	241'000	0	0	0	0
	Gesamttotal beschlossener Kreditrestanzen, NETTO:					4'717'365	3'036'490	345'422	2'042'637	1'951'283	592'387	194'378	-5'000	0
2.2. Spezialfinanzierung, Geplante Investitionen														
Priorität A, B, C	Konto Invest.-Nr.	Investitionsbezeichnung - Investitionsbeiträge	Zust. Org.	Beschluss vom	Kreditrestanz - Ertragsrest	VJ bis 2014	Planjahr 2015 b.v.	Planjahr 2015	Planjahr 2016	Planjahr 2017	Planjahr 2018	Planjahr 2019	Planjahr 2020	Planjahr Später
Priorität	Neue noch nicht rechtskräftig beschlossene Eingaben zu Lasten der Spezialfinanzierungen:					Übertrag in Finanzplanung								
A, B, C	71	Abwasserentsorgung:												
	710.501.xx	Sanier. Kanalisationsschäd. 2016 (GEP)	GV		240'000				240'000					
	710.501.xx	Umlegung Kanalisation für Markthalle	GR		180'000				180'000					
	710.501.xx	Massnahme GEP 7/8a/9	GV		550'000				150'000	400'000				
	710.501.xx	GEP-Trennsystem u. Kanalsanierungen	GV		1'528'000					500'000	630'000	200'000	198'000	
	Total neue Kredite zu Lasten Spezialfinanzierungen, NETTO:					2'498'000	0	0	0	570'000	900'000	630'000	200'000	198'000

3. Gesamtübersicht												
1. Total "Steuerhaushalt"		Kredite	VJ bis	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		Verpflichtungen	2014	2015 b.v.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Später	
Eingegangene Verpflichtungen / Kreditrestanzen		4'060'110	2'794'442	318'725	1'611'934	1'710'283	592'387	194'378	-5'000	0	0	0
Neu geplante Verpflichtungen und Kredite		15'070'752	0	0	1'755'963	4'632'213	1'353'276	719'300	3'500'000	2'460'000	650'000	0
Reserve für Infrastruktur/Verkehr/Flugplatz/BDG etc.		2'100'000	0	0	0	0	0	700'000	700'000	700'000	0	0
Total abzuschreibende Investitionen Steuerhaushalt		21'230'862	2'794'442	318'725	3'367'897	6'342'496	1'945'663	1'613'678	4'195'000	3'160'000	650'000	0
2. Total Spezialfinanzierung		Kredite	VJ bis	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		Verpflichtungen	2014	2015 b.v.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Später	
Eingegangene Verpflichtungen / Kreditrestanzen		657'255	242'048	26'697	430'703	241'000	0	0	0	0	0	0
Neu geplante Verpflichtungen und Kredite		2'498'000	0	0	0	570'000	900'000	630'000	200'000	198'000	0	0
Total abzuschreibende Investitionen Spezialfinanzierungen		3'155'255	242'048	26'697	430'703	811'000	900'000	630'000	200'000	198'000	0	0
3. Gesamttotal		Kredite	VJ bis	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr	Planjahr
		Verpflichtungen	2014	2015 b.v.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Später	
Gesamttotal aller abzuschreibender Investitionen		24'386'117	3'036'490	345'422	3'798'600	7'153'496	2'845'663	2'243'678	4'395'000	3'358'000	650'000	0