



# Einwohnergemeinde Barga

## Budget 2024

nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

und

## Bericht über die Finanzplanung 2023 - 2028

Barga, Oktober 2023

<b>0</b>	<b>Auf einen Blick (Management Summary)</b> .....	<b>4</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ..</b>	<b>4</b>
1.1	Allgemeines .....	4
1.2	Abschreibungen.....	4
1.2.1	<b>Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) .....</b>	<b>4</b>
1.2.2	<b>Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV) .....</b>	<b>4</b>
1.2.3	<b>Neues Verwaltungsvermögen .....</b>	<b>5</b>
1.2.4	<b>Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV).....</b>	<b>5</b>
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze .....	5
<b>2</b>	<b>Erläuterungen</b> .....	<b>6</b>
2.1	Allgemeines .....	6
2.1.1	<b>Steueranlage und Gebührensätze .....</b>	<b>6</b>
2.2	Erfolgsrechnung.....	6
2.2.1	<b>Spezielle Aspekte des Budgets 2024.....</b>	<b>6</b>
2.2.2	<b>Erläuterung zur Entwicklung Aufwand.....</b>	<b>7</b>
2.2.3	<b>Erläuterung zur Entwicklung Ertrag .....</b>	<b>7</b>
2.2.4	<b>Erläuterungen zur Entwicklung kantonalen Finanz- und Lastenausgleich.....</b>	<b>8</b>
2.3	Investitionen.....	9
<b>3</b>	<b>Ergebnis</b> .....	<b>10</b>
3.1	Allgemeine Übersicht.....	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde .....	10
3.2.1	<b>Erfolgsrechnung .....</b>	<b>10</b>
3.2.2	<b>Investitionsrechnung .....</b>	<b>10</b>
3.2.3	<b>Finanzierungsergebnis .....</b>	<b>11</b>
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt .....	11
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage .....	12
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung.....	12
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....	13
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall .....	13
3.8	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz.....	14
<b>4</b>	<b>Budget der Erfolgsrechnung</b> .....	<b>15</b>
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung .....	15
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung .....	16
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b> .....	<b>17</b>
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung.....	17
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalnachweis nach Budget 2024 .....</b>	<b>18</b>
<b>7</b>	<b>Finanzplan 2023 - 2028</b> .....	<b>19</b>
7.1	Ergebnisse allgemeiner Haushalt.....	19
7.2	Ergebnisse Spezialfinanzierungen .....	20
7.2.1	<b>Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage .....</b>	<b>20</b>
7.2.2	<b>Spezialfinanzierung Wasserversorgung .....</b>	<b>20</b>
7.2.3	<b>Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung .....</b>	<b>21</b>
7.2.4	<b>Spezialfinanzierung Abfall .....</b>	<b>21</b>
7.2.5	<b>Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz .....</b>	<b>22</b>
7.3	Ergebnisse der Finanzplanung.....	23
7.3.1	<b>Ergebnisse der Finanzplanung - Konsolidierter Haushalt .....</b>	<b>23</b>
7.3.2	<b>Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt (Steuern).....</b>	<b>24</b>
7.3.3	<b>Ergebnisse der Finanzplanung – gebührenfinanzierter Haushalt.....</b>	<b>25</b>
7.4	Investitionsprogramm .....	26
7.4.1	<b>Investitionsprogramm – allgemeiner Haushalt (Steuern).....</b>	<b>26</b>
7.4.2	<b>Investitionsprogramm – Kommunikationsanlage .....</b>	<b>28</b>
7.4.3	<b>Investitionsprogramm – Wasserversorgung .....</b>	<b>29</b>
7.4.4	<b>Investitionsprogramm – Abwasserentsorgung .....</b>	<b>30</b>
7.4.5	<b>Investitionsprogramm – Abfall .....</b>	<b>31</b>
7.4.6	<b>Investitionsprogramm – Elektrizitätsnetz .....</b>	<b>32</b>
7.5	Mittelflussrechnung Finanzplan .....	33

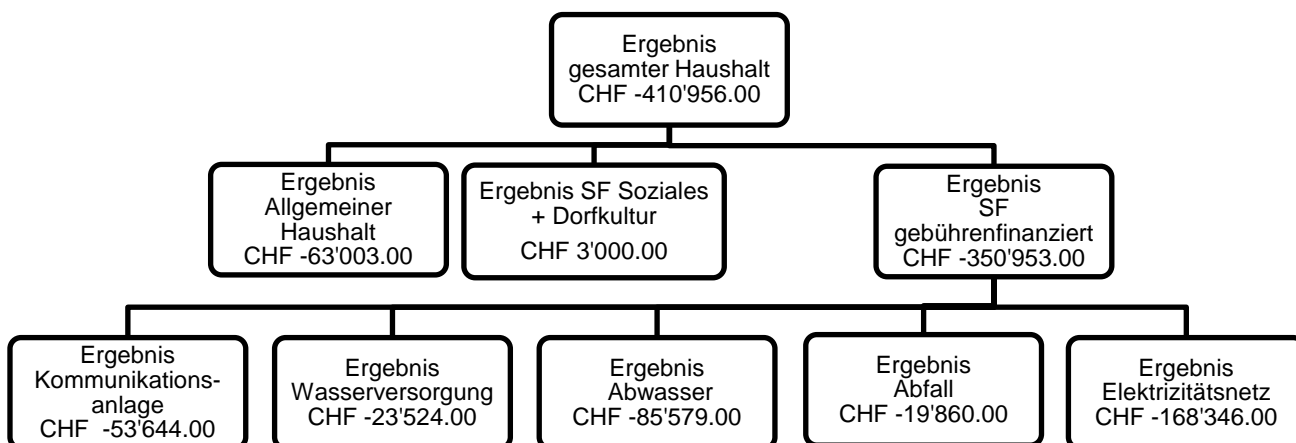
7.6	Zusammenzug Ergebnisse der Finanzplanung – Eigenkapitalnachweis .....	34
<b>8</b>	<b>Antrag des Gemeinderates .....</b>	<b>35</b>
<b>9</b>	<b>Genehmigung Budget; Beschluss und Kenntnisnahme Finanzplan.....</b>	<b>36</b>

## **Anhang**

Erfolgsrechnung .....	.....
• Gliederung nach Funktion .....	.....
• Gliederung nach Sachgruppe .....	.....
Investitionsrechnung .....	.....
• Gliederung nach Funktion .....	.....
• Gliederung nach Sachgruppe .....	.....

### 0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2024 der Erfolgsrechnung der Einwohnergemeinde Bargaen schliesst wie folgt ab:



Das Budget 2024 basiert auf einer unveränderten Steueranlage für natürliche und juristische Personen von 1.84 und sieht im allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt einen Aufwandüberschuss von CHF 63'003.00 vor. Das Defizit kann durch das bestehende Eigenkapital aufgefangen werden.

Auch sämtliche Spezialfinanzierungen sehen negative Abschlüsse vor, welche alle mit dem bestehenden Eigenkapital aufgefangen werden können.

Total sind Nettoinvestitionen von CHF 1'311'000.00 geplant. CHF 661'000.00 sind im allgemeinen Haushalt vorgesehen, CHF 260'000.00 in der Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz, CHF 260'000.00 in der Spezialfinanzierung Wasserversorgung und CHF 130'000.00 in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung.

### 1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

#### 1.1 Allgemeines

Das Budget 2024 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

#### 1.2 Abschreibungen

##### 1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen im allg. Haushalt von	CHF	1'433'293.75
wird innert		<b>12 Jahren</b>
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027		
linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen <b>Abschreibungssatz</b> von		<b>8.33 %</b>
oder jährlich	CHF	119'441.00

##### 1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Das bestehende Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziffer 4.1.1 bis 4.1.4 GV) der Spezialfinanzierungen Abfall, Elektrizitätsnetz und Kommunikationsanlage wurde per 01.01.2016

zu Buchwerten ins HRM2 übernommen und wird gemäss Gemeindeversammlungsbeschluss vom 05.12.2015 linear über 12 Jahre abgeschrieben. Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung musste kein bestehendes Verwaltungsvermögen von HRM1 übernommen werden. Abschreibungen müssen daher keine vorgenommen werden.

Aufgrund der Ausserbetriebnahme der alten Kabelanlage wurde im Jahr 2022 der Restbestand des alten Verwaltungsvermögens (CHF 138'800) ausserplanmässig abgeschrieben. In den darauffolgenden Jahren werden keine Abschreibungen bei der Kommunikationsanlage aus der Überführung von HRM1 mehr vorgenommen.

### 1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear.

### 1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Zusätzliche Abschreibungen sind zu budgetieren. Da ein Aufwandüberschuss vorgesehen ist, sind keine zusätzlichen Abschreibungen vorzusehen.

## 1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat hat beschlossen, einzelne Investitionen nur bis zu folgenden Beträgen der Erfolgsrechnung zu belasten (Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV):

Allgemeiner Haushalt	CHF 10'000
Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage	CHF 10'000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 30'000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 30'000
Spezialfinanzierung Abfall	CHF 10'000
Spezialfinanzierung Elektrizitätsversorgung	CHF 50'000

## 2 Erläuterungen

### 2.1 Allgemeines

#### 2.1.1 Steueranlage und Gebührensätze

Dem Budget 2024 liegen folgende Ansätze für Steueranlagen und wiederkehrende Gebühren zugrunde:

Gebührenansätze in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

##### Allgemeiner Haushalt

Steueranlage	1.84
Liegenschaftssteueranlage	1.2 ‰ des amtlichen Wertes

Gebührenansätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

##### Wasserversorgung

Verbrauchsgebühr	CHF 1.20 /m <sup>3</sup> nach Verbrauch zgl. MwSt.
Grundgebühr	CHF 50.00 m <sup>3</sup> /h Nennbelastung/Wasserzähler zgl. MwSt.

##### Abwasserentsorgung

Verbrauchsgebühr	CHF 2.00 /m <sup>3</sup> gemäss Wasserverbrauch zgl. MwSt.
Grundgebühr	CHF 40.00 m <sup>3</sup> /h Nennbelastung des Wasserzählers

##### Abfallentsorgung

Grundgebühren	CHF 60.00 Person/Jahr
	CHF 240.00 Familie/Jahr ab mind. 4 Personen
	CHF 65.00 pro Gewerbe

### 2.2 Erfolgsrechnung

#### 2.2.1 Spezielle Aspekte des Budgets 2024

##### Allgemeiner Haushalt

- Ab dem Jahr 2021 wird die beim Übergang zu HRM2 durch die Aufwertung des Finanzvermögens gebildete Neubewertungsreserve sukzessive aufgelöst. Im Budget 2024 ist die vorgeschriebene über fünf Jahre (2021 bis 2025) dauernde Auflösung des Restbestandes der Neubewertungsreserve berücksichtigt. Die jährliche Entnahme (CHF 63'000) wirkt sich positiv auf das Budget aus, ist aber nicht liquiditätswirksam.
- Bei der Budgetierung des Steuerertrags wurde der hochgerechnete Steuerertrag des aktuellen Jahres als Basis herangezogen, die Zuwachsraten für die Folgejahre wurden gemäss Empfehlungen der Kant. Planungsgruppe eingerechnet. Bei den Einkommenssteuern NP wird eine Zuwachsrate von 3.4% zum Jahr 2023 erwartet. Dies entspricht einem Steuerertrag bei den Einkommenssteuern NP von CHF 2'092'478.00. Die Vermögenssteuern werden mit einer Zuwachsrate von 2.00% zum Jahr 2023 prognostiziert. Es werden Vermögenssteuern NP von CHF 173'740.00 erwartet.
- Bei den juristischen Personen ist die Steuerprognose schwierig. Im Budget 2024 wird auf einen Mittelwert, der sehr stark schwankenden Vorjahreszahlen abgestützt. Andererseits wird auf die Budgetierung von Rückstellungen für Steuerrückzahlungen verzichtet.

##### Spezialfinanzierungen

- Die internen Verrechnungen wurden gemäss letztjähriger Ausarbeitung vorgesehen. Diese können resp. sollten nach den ersten Betriebsjahren des neuen Geschäftsleiters Gemeindebetriebe überprüft werden.

## 2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Aufwand

Folgende Abweichungen (über CHF 10'000, ohne Abweichungen aufgrund Kontoumlagerungen) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen.

### Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

0220.3118.00	Anschaffungen Software, Lizenzen	+10'600.00
0220.3132.00	Honorare externe Berater	-10'000.00
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	+10'145.00
0290.3144.00	Unterhalt Gebäude/Umgebung	-16'800.00
2110.3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	-39'078.00
2120.3611.00	Lehrerbesoldungsanteil Kanton	+47'798.00
2130.3612.00	Besoldungsanteil/Betriebskosten Schulverband Aarberg	+38'600.00
2170.3140.00	Unterhalt Umgebung KiGa/Sh/MZH	+21'000.00
2170.3144.00	Unterhalt Gebäude KiGa/Sh/MZH	-13'000.00
5799.3611.00	Beitrag an Kanton, Lastenausgleich Sozialhilfe	+68'040.00
9300.3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	+19'008.00
9610.3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	+16'000.00

### Kommunikationsanlage

keine

### Wasserversorgung

7101.3120.00	Energie Pumpwerke	+10'000.00
7101.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	+10'000.00

### Abwasserentsorgung

Keine

### Abfall

Keine

### Elektrizitätsnetz

8711.3010.00	Löhne	+25'473.00
8711.3101.00	Stromeinkauf/Energiebeschaffung	+410'000.00
8711.3101.01	Netznutzung Vorlieger	-10'000.00
8711.3101.03	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	+20'000.00
8711.3144.00	Unterhalt Trafostationen / KVK	+30'000.00
8711.3153.00	Unterhalt Informatik, IT-Geräte	+16'860.00
8711.3612.00	Interne Verrechnungen	+10'762.00

## 2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Ertrag

Folgende Abweichungen (über CHF 10'000, ohne Abweichungen aufgrund Kontoumlagerungen) gegenüber den vorjährigen Budgetposten sind speziell zu erwähnen.

### Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

0220.4612.00	Interne Verrechnung Dienstleistungen	+25'024.00
1400.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-10'000.00
2120.4611.00	Schülerbeiträge Kanton, z.G. Gemeinde	+14'958.00
2130.4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Kondordaten	+11'258.00
9100.4000.00	Einkommenssteuern NP	+144'153.00
9100.4010.00	Gewinnsteuern	+22'000.00
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern	+11'800.00

9300.4621.50	Zuschuss Mindestausstattung	+27'848.00
9300.4622.70	Zuschuss Disparitätenabbau	+40'440.00
<u>Kommunikationsanlage</u>		
3321.4240.04	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-15'645.00
33210.4240.55	Anschlussgebühren an Glasfasernetz	-20'100.00
<u>Wasserversorgung</u>		
7101.4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren	+40'000.00
<u>Abwasserentsorgung</u>		
keine		
<u>Abfall</u>		
keine		
<u>Elektrizitätsnetz</u>		
8711.4240.00	Ertrag Energieverkauf	+375'000.00
8711.4240.01	Ertrag Netznutzung	+10'000.00
8711.4240.03	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	+20'000.00

## 2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung kantonalen Finanz- und Lastenausgleich

Die Be- und Entlastungen aus dem kantonalen Finanz- und Lastenausgleich weisen gesamthaft betrachtet eine Minderbelastung gegenüber der Vorjahresplanung aus. Die Gemeinde Bargaen erhält grössere Zuschüsse, zahlt jedoch auch mehr in den Lastenausgleich ein.

<b>Kantonale Lastenteiler (in CHF)</b>	<b>Budget 2024</b>
Zuschuss Disparitätenabbau/Mindestausstattung	-489'102.00
Finanzplan 2022	-425'402.00
Geografisch-topografischer Zuschuss	-10'917.00
Finanzplan 2022	-15'119.00
Soziodemografischer Zuschuss	-8'978.00
Finanzplan 2022	-8'068.00
Lehrergehälter Kindergarten	43'790.00
Finanzplan 2022	70'890.00
Lehrergehälter Primarstufe	238'200.00
Finanzplan 2022	211'399.00
Lehrergehälter Sekundarstufe	1'939.00
Finanzplan 2022	9'401.00
Lastenteiler Sozialhilfe	669'440.00
Finanzplan 2022	638'312.00
Lastenteiler Ergänzungsleistungen	264'600.00
Finanzplan 2022	265'599.00
Lastenteiler öffentlicher Verkehr	91'161.00
Finanzplan 2022	85'296.00
Lastenteiler Aufgabenteilung	215'208.00
Finanzplan 2022	200'375.00



Belastung gemäss Finanzplan 2023	1'015'341.00
Belastung gemäss Finanzplan 2022	1'032'683.00
<b>Minderbelastung total</b>	<b>17'342.00</b>

### 2.3 Investitionen

Folgende Investitionen – respektive deren Abschreibungen - sind im vorliegenden Budget eingerechnet:

<b>Projekt</b>	<b>Finanzierung</b>	<b>Kosten in CHF</b>
Spielgeräte Kindergarten	Steuern	40'000.00
Sanierung Zufahrt Rössli	Steuern	100'000.00
Strassenbeschilderung	Steuern	25'000.00
Sanierung roter Platz MZH + Perimeterdämmung	Steuern	250'000.00
Laptops 3. + 4. Klasse	Steuern	20'000.00
Geschäftsverwaltungsprogramm	Steuern	17'000.00
Mobiliar Dachschulzimmer	Steuern	24'000.00
Friedhofgestaltung	Steuern	165'000.00
Sanierung Heizung Schulhäuser (Planung)	Steuern	20'000.00
<b>Nettoinvestitionen Steuerhaushalt</b>		<b>661'000.00</b>
Ersatz Steuerung Pumphaus (Software)	Wasser	110'000.00
Wasserleitung Neuenburgstrasse Nr. 3 – 19	Wasser	150'000.00
<b>Nettoinvestitionen Wasser</b>		<b>260'000.00</b>
Erneuerung GEP	Abwasser	55'000.00
Schachtdeckel Murtenstrasse 58-92	Abwasser	75'000.00
<b>Nettoinvestitionen Abwasser</b>		<b>130'000.00</b>
Smart Meter Rollout (laufendes Projekt)	Elektro.	200'000.00
PVA Landi	Elektro	60'000.00
<b>Nettoinvestitionen Elektrizitätsversorgung</b>		<b>260'000.00</b>
<b>Nettoinvestitionen Gesamtrechnung</b>		<b>1'311'000.00</b>

### 3 Ergebnis

#### 3.1 Allgemeine Übersicht

Beträge (in CHF)	Budget 2024	Budget 2023	Rechnung 2022
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-410'956.00	-250'828.00	-559'292.75
Jahresergebnis ER Allg. Haushalt	-63'003.00	-89'556.00	754'242.22
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-347'953.00	-161'272.00	-194'949.47
Steuerertrag natürliche Personen	2'284'718.00	2'130'564.00	2'129'286.10
Steuerertrag juristische Personen	112'750.00	83'450.00	221'421.95
Liegenschaftssteuer	240'000.00	240'000.00	246'077.85
Nettoinvestitionen	1'311'000.00	1'222'000.00	233'511.81

#### 3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

##### 3.2.1 Erfolgsrechnung

Total betrieblicher Aufwand	CHF	7'187'337.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	6'684'561.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-502'776.00</b>
Finanzaufwand	CHF	35'873.00
Finanzertrag	CHF	64'693.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>28'820.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-473'956.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	63'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>63'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-410'956.00</b>

Im betrieblichen Aufwand sind vor allem der Personalaufwand, der Sach- und übriger Betriebsaufwand, die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens, die Einlage in die Spezialfinanzierungen sowie der Transferaufwand enthalten. Im betrieblichen Ertrag sind die Steuererträge, die Entgelte sowie die Transfererträge (Entschädigungen, Beiträge und die Zuschüsse vom Lastenausgleich) ausschlaggebend.

Der Finanzaufwand beinhaltet den Zinsaufwand sowie den Liegenschaftsaufwand (Unterhalt) im Finanzvermögen. Im Finanzertrag sind die Mietzinseinnahmen, die Erträge aus Beteiligungen sowie die Zinserträge enthalten.

Beim ausserordentlichen Ertrag handelt es sich um die Entnahme aus dem Eigenkapital (insbesondere der Neubewertungsreserve).

##### 3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	1'311'000.00
Investitionseinnahmen	CHF	0.00
<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'311'000.00</b>

### 3.2.3 Finanzierungsergebnis

#### *Selbstfinanzierung:*

Ergebnis Gesamthaushalt	90	CHF	-410'956.00
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	+CHF	514'610.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+CHF	398'412.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- CHF	-306'264.00
Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+CHF	0.00
Wertberichtigung Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	+CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	+CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- CHF	-63'000.00
<b>Selbstfinanzierung</b>			<b>132'802.00</b>

#### *Nettoinvestitionen:*

<b>Ergebnis Investitionsrechnung</b>	<b>5. / 6. -</b>		<b>1'311'000.00</b>
--------------------------------------	------------------	--	---------------------

<b>Finanzierungsergebnis</b>	<b>-1'178'198.00</b>
<i>(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)</i>	

Das Finanzierungsergebnis zeigt, wie weit Investitionen aus dem Umsatz finanziert werden können. Ein Finanzierungsfehlbetrag muss über Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige (ausserordentliche) Erträge finanziert werden kann.

### 3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Total betrieblicher Aufwand	CHF	4'138'613.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	3'985'290.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-153'323.00</b>
Finanzaufwand	CHF	35'873.00
Finanzertrag	CHF	63'193.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>27'320.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-126'003.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	63'000.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>63'000.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-63'003.00</b>

Das Ergebnis vom allgemeinen Haushalt entspricht dem Ergebnis ohne die Spezialfinanzierungen.

Das budgetierte Ergebnis der Erfolgsrechnung ist gut tragbar. Das Ergebnis wird durch den ausserordentlichen Ertrag der Entnahme aus der Neubewertungsreserve verbessert.

Der wichtigste Ertrag im allgemeinen Haushalt ist der Steuerertrag. Die grosse Unsicherheit liegt bei der Prognose der Steuern der juristischen Personen, welche je nach Entwicklung eine erhebliche Besser- oder Schlechterstellung der Jahresrechnung bewirken kann.

### 3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage

Total betrieblicher Aufwand	CHF	135'013.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	81'369.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-53'644.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-53'644.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-53'644.00</b>

Die Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage rechnet für das Jahr 2024 mit einem Aufwandüberschuss. Der Bestand des Rechnungsausgleiches kann dieses Defizit tragen.

Die bestehende Kabelanlage wurde ausser Betrieb genommen und mit CHF 138'800.00 ausserplanmässig abgeschrieben. Die wiederkehrenden Einnahmen von den Eigentümern entfallen. Neu bezahlen die Provider eine Gebühr. Liegenschaftseigentümer bezahlen bei Neuanschluss die Erstellungskosten und einmalige Anschlussgebühren.

### 3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Total betrieblicher Aufwand	CHF	275'629.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	252'105.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-23'524.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-23'524.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-23'524.00</b>

Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung budgetiert ein Aufwandüberschuss, welcher aus dem Rechnungsausgleich entnommen werden kann.

Die Personalkosten werden funktionsbezogen aufgeteilt. Die Spezialfinanzierungen werden stärker belastet. Die Gebühren bleiben unverändert.

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt 80%. Die einmaligen Anschlussgebühren werden an die Einlage angerechnet.

### 3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Total betrieblicher Aufwand	CHF	332'519.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	246'940.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-85'579.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-85'579.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-85'579.00</b>

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist einen Aufwandüberschuss aus, welcher über den bestehenden Rechnungsausgleich gedeckt werden kann.

Auch in der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung werden die Personalkosten mittels interner Verrechnungen belastet. Die Gebührenansätze bleiben unverändert.

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt 60%. Die einmaligen Anschlussgebühren werden an die Einlage angerechnet

### 3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Total betrieblicher Aufwand	CHF	90'360.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	69'000.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-21'360.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	1'500.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>1'500.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-19'860.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-19'860.00</b>

Das Budget der Abfallentsorgung rechnet mit einem Aufwandüberschuss, welcher dem Rechnungsausgleich entnommen werden kann. Die Grünabfuhrgebühren wurden abgeschafft.

### 3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz

Total betrieblicher Aufwand	CHF	2'215'203.00
Total betrieblicher Ertrag	CHF	2'046'857.00
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>CHF</b>	<b>-168'346.00</b>
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	0.00
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>-168'346.00</b>
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>CHF</b>	<b>-168'346.00</b>

Das Budget der Elektrizitätsversorgung rechnet für das Jahr 2024 mit einem Aufwandüberschuss. Der Bestand des Rechnungsausgleiches aus den Vorjahren, kann das Defizit tragen.

## 4 Budget der Erfolgsrechnung

### 4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>7'231'210.00</b>		<b>6'197'510.00</b>		<b>5'342'353.55</b>	
30	Personalaufwand	830'583.00		826'645.00		717'542.35	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'392'958.00		1'742'605.00		1'355'179.49	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	514'610.00		410'252.00		492'635.10	
34	Finanzaufwand	35'873.00		11'000.00		16'966.73	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	398'412.00		370'000.00		398'412.00	
36	Transferaufwand	3'050'774.00		2'829'008.00		2'353'617.88	
39	Interne Verrechnungen	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>6'820'254.00</b>		<b>5'946'682.00</b>		<b>5'901'646.30</b>
40	Fiskalertrag		2'732'968.00		2'547'114.00		2'769'239.25
42	Entgelte		2'440'890.00		1'923'595.00		1'739'790.44
43	Verschiedene Erträge		3'000.00				3'181.00
44	Finanzertrag		64'693.00		69'800.00		79'792.08
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		306'264.00		248'930.00		238'148.77
46	Transferertrag		1'201'439.00		1'086'243.00		1'000'546.41
48	Ausserordentlicher Ertrag		63'000.00		63'000.00		62'948.35
49	Interne Verrechnungen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
		<b>7'231'210.00</b>	<b>6'820'254.00</b>	<b>6'197'510.00</b>	<b>5'946'682.00</b>	<b>5'342'353.55</b>	<b>5'901'646.30</b>
	<b>Gesamtergebnis</b>		<b>410'956.00</b>		<b>250'828.00</b>	<b>559'292.75</b>	
		<b>7'231'210.00</b>	<b>7'231'210.00</b>	<b>6'197'510.00</b>	<b>6'197'510.00</b>	<b>5'901'646.30</b>	<b>5'901'646.30</b>

## 4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoergebnis</i>	586'239.00	94'464.00 491'775.00	587'953.00	69'150.00 518'803.00	544'464.84	84'732.60 459'732.24
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SI- CHERHEIT, VERTEIDIGUNG <i>Nettoergebnis</i>	121'470.00	91'450.00 30'020.00	106'142.00	93'610.00 12'532.00	111'271.47	87'223.55 24'047.92
2	BILDUNG <i>Nettoergebnis</i>	1'629'048.00	396'344.00 1'232'704.00	1'531'488.00	375'529.00 1'155'959.00	1'472'334.22	356'900.45 1'115'433.77
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Nettoergebnis</i>	190'013.00	84'619.00 105'394.00	182'365.00	123'985.00 58'380.00	285'310.67	153'436.35 131'874.32
4	GESUNDHEIT <i>Nettoergebnis</i>	6'840.00	6'840.00	5'300.00	5'300.00	4'945.30	4'945.30
5	SOZIALE SICHERHEIT <i>Nettoergebnis</i>	1'012'630.00	15'000.00 997'630.00	930'510.00	15'000.00 915'510.00	534'030.30	14'569.27 519'461.03
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBER- MITTLUNG <i>Nettoergebnis</i>	256'297.00	21'650.00 234'647.00	241'270.00	21'650.00 219'620.00	186'093.61	29'000.30 157'093.31
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORD- NUNG <i>Nettoergebnis</i>	819'969.00	578'745.00 241'224.00	734'602.00	529'490.00 205'112.00	625'554.64	490'519.37 135'035.27
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoergebnis</i>	2'219'373.00	2'046'857.00 172'516.00	1'535'780.00	1'474'140.00 61'640.00	1'285'482.08	1'277'335.74 8'146.34
9	FINANZEN UND STEUERN <i>Nettoergebnis</i>	389'331.00 3'101'794.00	3'491'125.00	342'100.00 2'902'028.00	3'244'128.00	292'866.42 3'115'062.25	3'407'928.67
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>7'231'210.00</b>	<b>6'820'254.00</b> <b>410'956.00</b> <b>7'231'210.00</b>	<b>6'197'510.00</b>	<b>5'946'682.00</b> <b>250'828.00</b> <b>6'197'510.00</b>	<b>5'342'353.55</b> <b>559'292.75</b> <b>5'901'646.30</b>	<b>5'901'646.30</b> <b>5'901'646.30</b>



## 5 Investitionsrechnung

### 5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2024		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG <i>Nettoinvestition</i>	17'000.00	17'000.00				
2	BILDUNG <i>Nettoinvestition</i>	354'000.00	354'000.00	137'000.00	137'000.00	37'629.75	37'629.75
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Nettoinvestition</i>					167'626.44	12'420.00 155'206.44
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG <i>Nettoinvestition</i>	125'000.00	125'000.00	140'000.00	140'000.00		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG <i>Nettoinvestition</i>	555'000.00	555'000.00	165'000.00	165'000.00	31'983.70	31'983.70
8	VOLKSWIRTSCHAFT <i>Nettoinvestition</i>	260'000.00	260'000.00	780'000.00	780'000.00	8'691.92	8'691.92
9	FINANZEN UND STEUERN <i>Nettoinvestition</i>		1'311'000.00			12'420.00	245'931.81
		1'311'000.00	1'311'000.00	1'222'000.00		233'511.81	
	<b>Nettoinvestition</b>	<b>1'311'000.00</b>	<b>1'311'000.00</b>	<b>1'222'000.00</b>	<b>1'222'000.00</b>	<b>258'351.81</b>	<b>258'351.81</b>
		<b>1'311'000.00</b>	<b>1'311'000.00</b>	<b>1'222'000.00</b>	<b>1'222'000.00</b>	<b>258'351.81</b>	<b>258'351.81</b>

## 6 Eigenkapitalnachweis nach Budget 2024

Im Eigenkapitalnachweis werden die Saldi aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung der Vorjahre des allgemeinen Haushalts sowie der Spezialfinanzierungen dargestellt. Ein positiver Saldo wird dabei als Bilanzüberschuss, ein negativer Saldo als Bilanzfehlbetrag bezeichnet. Bilanzüberschüsse dienen zur Deckung allfälliger zukünftiger Defizite, Bilanzfehlbeträge müssen mittelfristig durch zukünftige Überschüsse getilgt werden. Ebenfalls beinhaltet das Eigenkapital die Bestände der reglementarisch vorgeschriebenen Vorfinanzierungen (Werterhalt). Diese Bestände werden laufend durch vorgeschriebene Einlagen aus der Erfolgsrechnung geäuft. Aus dem Werterhalt dürfen Entnahmen für Abschreibungen von vergangenen resp. zukünftigen Investitionen sowie werterhaltenden Unterhalt vorgenommen werden, womit die Erfolgsrechnung wiederum entlastet wird.

Gemäss Finanzplan wird sich das Eigenkapital aufgrund des vorliegenden Budgets 2024 in Abhängigkeit vom Ergebnis 2023 bis Ende 2024 voraussichtlich wie folgt entwickeln:  
(Beträge in CHF 1'000)

	2022	2023		2024	
	Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
<b>Eigenkapital</b>	<b>7'247</b>		<b>7'171</b>		<b>6'785</b>
<b>Spezialfinanzierungen</b>	<b>3'369</b>	<b>-229</b>	<b>3'140</b>	<b>-352</b>	<b>2'788</b>
Wasserversorgung RA	782	-33	749	-24	725
Abwasserentsorgung RA	489	-75	414	-86	328
Abfallentsorgung RA	115	-9	106	-20	86
Elektrizitätsversorgung RA	1'330	-87	1'243	-168	1'075
Kabel- und Antennenanlagen RA	653	-25	628	-54	574
<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>1'793</b>	<b>192</b> <sup>✓</sup>	<b>1'985</b>	<b>92</b>	<b>2'077</b>
SF Solidarität	22	0	22	0	22
Wasserversorgung Werterhalt	636	87	723	79	802
Abwasserentsorgung Werterhalt	1'099	72	1'171	67	1'238
Elektrizitätsversorgung Werterhalt	36	33	69	-54	15
Kabel- und Antennenanlagen Werterhalt	0	0	0	0	0
<b>Neubewertungsreserve FV</b>	<b>253</b>	<b>-63</b> <sup>✓</sup>	<b>190</b>	<b>-63</b>	<b>127</b>
Neubewertungsreserve FV	189	-63	126	-63	63
Schwankungsreserve	64	0	64	0	64
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1'832</b>		<b>1'856</b>		<b>1'793</b>
kumulierte Ergebnisse Vorjahre		24		-63	

\*RA: Rechnungsausgleich

## 7 Finanzplan 2023 - 2028

In der Finanzplanung wird anhand einer fünfjährigen Prognose der zukünftigen Erfolgsrechnungen die Entwicklung des Eigenkapitals laufend überprüft. Insbesondere gilt es dabei, allfällige sich abzeichnende Bilanzfehlbeträge frühzeitig zu erkennen, um rechtzeitig geeignete Gegenmassnahmen einleiten zu können. Andererseits kann die Finanzplanung aber auch die Möglichkeit einer Senkung von Steuer- oder Gebührenansätzen aufzeigen, insbesondere, wenn in der Zukunft erhebliche Bilanzüberschüsse ausgewiesen werden.

Die Ergebnisse zeigen, dass im allgemeinen Haushalt sowie in der Spezialfinanzierung Wasserversorgung Ende des Planungszeitraums ein Bilanzüberschuss ausgewiesen wird. In den restlichen Spezialfinanzierungen sind gemäss Planung noch bis im Jahr 2027 Bilanzüberschüsse vorhanden. Anschliessend sind Bilanzfehlbeträge prognostiziert. Deshalb werden diese Spezialfinanzierungen beobachtet. Falls nötig, müssen hier Massnahmen zur Verringerung der prognostizierten Defizite getroffen werden.

### Grundlagen und Prognoseannahmen

Als Grundlage zur Erstellung des Finanzplanes 2023 - 2028 dienten die Prognosen des Kantons, der kantonalen Planungsgruppe (KPG) Bern, die Jahresrechnung 2022, das Budget 2024 sowie die Erfahrungswerte aus der Rechnung 2023 bis Ende August der Gemeinde Bargaen.

<b>Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:</b>						
	1. Prognosejahr					
Prognoseperiode	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Zuwachsraten Erfolgsrechnung:</b>						
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%
<b>Zinssätze Fremdkapital:</b>						
bestehendes Fremdkapital	1.660%	1.660%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
neues Fremdkapital	2.000%	2.500%	3.000%	3.000%	3.500%	3.500%
<b>Zinssätze Guthaben:</b>						
Geldflussrechnung	0.40%	0.50%	0.75%	1.00%	1.25%	1.25%
<b>Zinssätze für interne Verrechnungen:</b>						
verrechnete Aktivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
verrechnete Passivzinsen	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

### Steueranlage / Bevölkerungswachstum

Aufgrund von Bauprognosen wird mit einem Bevölkerungszuwachs und einem Zuwachs an steuerpflichtigen gerechnet. Die Planjahre werden mit einer unveränderten Steueranlage von 1.84 und unveränderten Gebührenansätzen berechnet.

## 7.1 Ergebnisse allgemeiner Haushalt

Der allgemeine Haushalt weist in den nächsten Jahren Aufwand- wie auch Ertragsüberschüsse aus.

Die Auflösung der Neubewertungsreserve über die Jahre 2021 bis 2025 führt zu einem ausserordentlichen Ergebnis von CHF 63'000, d.h. zu einer Entlastung der Erfolgsrechnung.

Für die Berechnung der Einkommens- und Vermögenssteuern NP wurden auf die Prognoseannahmen der KPG zurückgegriffen. Ein Vorbehalt zu den Prognosezahlen ist insbesondere bezüglich möglicher Schwankungen im Bereich der Steuereinnahmen der juristischen Personen anzumerken.

Die Kosten, welche aufgrund der Überführung der Oberstufe nach Aarberg auf die Gemeinde Barmen zukommen werden, sind noch nicht konkret bekannt. Im Finanzplan wird mit dem bisherigen Modell gerechnet.

Die Investitionstätigkeit über die Planjahre umfasst im allgemeinen Haushalt CHF 2'133'000.00. Das kostenintensivste Projekt in der Planperiode ist die Sanierung Käsereigasse. Über die Planperiode wird die Erfolgsrechnung mit Total Investitionsfolgekosten von CHF 1'038'000.00 belastet. Der vorliegende Finanzplan zeigt die steigende Belastung durch die Abschreibungsmethode nach HRM2 deutlich.

Der allgemeine Haushalt weist Ende des Planungszeitraums weiterhin Bilanzüberschüsse aus. Die Ergebnisse sind deshalb mit den aktuellen Steueransätzen tragbar.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	24.3	-63.0	-15.3	130.0	154.4	323.6
Bilanzüberschuss	1'856.4	1'793.4	1'778.1	1'908.1	2'062.6	2'386.1

## 7.2 Ergebnisse Spezialfinanzierungen

### 7.2.1 Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage

In der Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage werden über die Planjahre Aufwandüberschüsse erwartet. Im 2022 wurde das Projekt Glasfasernetz abgeschlossen. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 1'269'771.49. Das alte Kabelnetz wurde ausser Betrieb genommen und mit CHF 138'800.00 ausserplanmässig abgeschrieben, was im Jahr 2022 zu einem erhöhten Aufwandüberschuss führte. Das Glasfaserprojekt wird jährlich mit CHF 36'279.18 zu Lasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Die internen Verrechnungen der Personalkosten infolge Reorganisation belasten die Spezialfinanzierung gemäss Planung jährlich mit rund CHF 15'000.00.

Die Entwicklung des Finanzhaushaltes der Spezialfinanzierung Kommunikationsanlage ist stetig zu beobachten. Bei gleichbleibenden Gebühren wird sich das Eigenkapital bis Ende der Planung auf CHF 390'000.00 reduzieren. Die geplanten Aufwandüberschüsse bei der Kommunikationsanlage entsprechen derzeit nicht der Planung gemäss ursprünglicher Tragbarkeitsberechnung. Es sind Massnahmen zur Verringerung der Defizite zu suchen.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	-25.3	-53.6	-46.3	-46.3	-45.6	-45.6
Rechnungsausgleich	628	574	528	482	436	390
Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

### 7.2.2 Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Für die Wasserversorgung werden über die Planjahre stets Aufwandüberschüsse erwartet.

In den Planjahren sind Investitionsprojekte mit einem gesamten Volumen von CHF 1'673'000.00 geplant. Das kostenintensivste Projekt ist im 2025 geplant: die Sanierung der Wasserleitung Käsereigasse mit CHF 690'000.00. Aufgrund der Investitionstätigkeit sind mit steigenden Folgekosten (insbesondere Abschreibungen) zu rechnen. Die Abschreibungen können aus dem Werterhalt entnommen werden.

Bei gleichbleibenden Gebühren wird sich der Rechnungsausgleich bis Ende der Planung auf CHF 607'200.00 reduzieren.

Die Entwicklung des Finanzhaushaltes der Spezialfinanzierung Wasserversorgung kann als tragbar bezeichnet werden, da der Rechnungsausgleich eine genügende Reserve für künftige Defizite aufweist.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	-33.3	-23.5	-26.0	-28.4	-30.8	-33.3
Rechnungsausgleich	749.2	725.6	699.7	671.3	640.5	607.2
Werterhalt	722.3	801.7	872.4	941.8	1'011.3	1'078.2

### 7.2.3 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung weist in den Planjahren Aufwandüberschüsse aus. Aufgrund der zu erwartenden hohen Bautätigkeit in den Planjahren wird mit höheren Einnahmen aus Anschlussgebühren gerechnet. Die wiederkehrenden Gebühren wurden mit unveränderten Ansätzen berechnet.

Total ist ein Investitionsvolumen von CHF 1'426'000.00 geplant. Neben kleineren Investitionen ist im Jahr 2025 die Sanierung der Kanalisation der Käser eigasse mit CHF 1'120'000 vorgesehen. Aufgrund der Investitionstätigkeit sind mit steigenden Folgekosten (insbesondere Abschreibungen) zu rechnen. Die Abschreibungen können aus dem Werterhalt entnommen werden.

Der Rechnungsausgleich wird bei unveränderten Verhältnissen noch bis im Jahr 2027 ausreichen. Gemäss Prognosen wird im Jahr 2028 ein Bilanzfehlbetrag ausgewiesen. Die Entwicklung des Finanzhaushaltes der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung muss beobachtet werden. Falls nötig sind Massnahmen zur Verringerung der Defizite zu treffen. Gegebenenfalls ist eine Überprüfung der Gebühren vorzunehmen.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	-74.6	-85.6	-88.9	-92.4	-95.8	-99.3
Rechnungsausgleich	414.2	328.6	239.7	147.3	51.5	-47.9
Werterhalt	1'171.6	1'238.9	1'292.3	1'344.4	1'396.5	1'453.5

### 7.2.4 Spezialfinanzierung Abfall

Die Spezialfinanzierung Abfall weist Aufwandüberschüsse aus. Die wiederkehrenden Gebühren wurden mit unveränderten Ansätzen berechnet und steigen aufgrund des angenommenen Bevölkerungswachstums leicht. Derzeit sind keine Investitionen geplant. Der Rechnungsausgleich wird bei unveränderten Verhältnissen noch bis im Jahr 2027 ausreichen.

Die Entwicklung der Spezialfinanzierung Abfall ist zu beobachten und falls nötig sind Massnahmen zu treffen, um die prognostizierten Defizite zu verringern. Eine Überprüfung der Gebühren ist vorzunehmen.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	-8.6	-19.8	-21.6	-23.3	-25.1	-25.9
Rechnungsausgleich	106.3	86.5	64.9	41.5	16.4	-9.5

## 7.2.5 Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz

Für das Elektrizitätsnetz werden über die Planjahre grössere Aufwandüberschüsse erwartet.

In den Planjahren sind Investitionen von total CHF 1'515'000.00 geplant. Aufgrund der grossen Investitionstätigkeit wird die Erfolgsrechnung zunehmend mit den Abschreibungen belastet. Der per 2020 eingeführte Werterhalt wird im Planungszeitraum nicht anwachsen.

Die Entwicklung des Finanzhaushaltes der Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz zeigt eine Tragbarkeit bis im Jahr 2027. Anschliessend wird ein Bilanzfehlbetrag ausgewiesen. Die Entwicklung der Spezialfinanzierung Elektrizitätsnetz ist zu beobachten. Gegebenenfalls sind Massnahmen zur Verringerung der Defizite zu treffen.

(Beträge in CHF 1'000)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Jahresergebnis	-87.0	-168.3	-267.6	-318.7	-355.1	-318.7
Rechnungsausgleich	1'243	1'075	808	489	134	-185
Wernerhalt	69	15	0	0	0	10

## 7.3 Ergebnisse der Finanzplanung

### 7.3.1 Ergebnisse der Finanzplanung - Konsolidierter Haushalt

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<b>1.</b>	<b>Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-286	-342	-222	-45	-64	123		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	43	40	30	30	26	27		
	operatives Ergebnis	-243	-302	-193	-15	-38	151		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	63	63	63	63	63	63	<b>total:</b>	
<b>1.d</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-180</b>	<b>-239</b>	<b>-130</b>	<b>48</b>	<b>25</b>	<b>214</b>		<b>-261</b>
<b>2.</b>	<b>Investitionen und Finanzanlagen</b>								<b>total:</b>
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	157	661	1'015	300	0	0		2'133
2.b	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	709	650	2'415	220	100	100		4'194
2.c	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		0
<b>3.</b>	<b>Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	1'168	4'437	4'597	4'389	4'182		
3.b	bestehende Schulden	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	1'000	2'168	5'437	5'597	5'389	5'182		
<b>4.</b>	<b>Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a	Abschreibungen	28	161	252	266	266	263		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-3	14	84	136	157	150		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	25	175	336	402	423	413		1'774
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-180	-239	-130	48	25	214		-261
<b>4.f</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>-204</b>	<b>-414</b>	<b>-466</b>	<b>-353</b>	<b>-398</b>	<b>-199</b>		<b>-2'035</b>
<b>5.</b>	<b>Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>								<b>total:</b>
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	-204	-414	-466	-353	-398	-199		-2'035
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	26	0	0		26
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
<b>5.d</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-204</b>	<b>-414</b>	<b>-466</b>	<b>-379</b>	<b>-398</b>	<b>-199</b>		<b>-2'060</b>
<b>6.</b>	<b>Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>								<b>total:</b>
6.a	1 StAnZl	125	130	135	142	146	149		138
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	-1.6	-3.2	-3.5	-2.7	-2.7	-1.3		-2.5

### 7.3.2 Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt (Steuern)

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<b>1.</b>	<b>Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-60	-97	76	309	334	489		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	41	39	28	29	25	26		
	operatives Ergebnis	-19	-58	104	338	359	515		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	63	63	63	63	63	63	<b>total:</b>	
<b>1.d</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>44</b>	<b>5</b>	<b>167</b>	<b>401</b>	<b>422</b>	<b>578</b>		<b>1'617</b>
<b>2.</b>	<b>Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a	steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	157	661	1'015	300	0	0		
2.b	Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
<b>3.</b>	<b>Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>								
3.a	neuer Fremdmittelbedarf	0	1'168	4'437	4'597	4'389	4'182		
3.b	bestehende Schulden	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000		
3.c	total Fremdmittel kumuliert	1'000	2'168	5'437	5'597	5'389	5'182		
<b>4.</b>	<b>Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a	Abschreibungen	23	54	99	110	110	104		
4.b	Zinsen gemäss Mittelfluss	-3	14	84	136	157	150		
4.c	Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	20	68	183	245	267	254		1'038
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	44	5	167	401	422	578		1'617
<b>4.f</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>	<b>24</b>	<b>-63</b>	<b>-15</b>	<b>156</b>	<b>154</b>	<b>324</b>		<b>580</b>
<b>5.</b>	<b>Finanzpolitische Reserve</b>							<b>total:</b>	
5.a	Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	24	-63	-15	156	154	324		580
5.b	Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	26	0	0		26
5.c	Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0		0
<b>5.d</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>24</b>	<b>-63</b>	<b>-15</b>	<b>130</b>	<b>154</b>	<b>324</b>		<b>554</b>
<b>6.</b>	<b>Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>							<b>total:</b>	
6.a	1 StAnZl	125	130	135	142	146	149		138
6.b	Gesamtergebnis in StAnZl.	0.2	-0.5	-0.1	0.9	1.1	2.2		0.7



### 7.3.3 Ergebnisse der Finanzplanung – gebührenfinanzierter Haushalt

		Prognoseperiode						Beträge in CHF 1'000	
		2023	2024	2025	2026	2027	2028		
<b>1.</b>	<b>Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>								
1.a	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-226	-245	-299	-354	-398	-366		
1.b	Ergebnis aus Finanzierung	2	2	2	2	2	2		
	operatives Ergebnis	-224	-244	-297	-353	-396	-364		
1.c	ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<b>total:</b>	
<b>1.d</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b>	<b>-224</b>	<b>-244</b>	<b>-297</b>	<b>-353</b>	<b>-396</b>	<b>-364</b>		<b>-1'878</b>
<b>2.</b>	<b>Investitionen und Finanzanlagen</b>								
2.a	gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	709	650	2'415	220	100	100		
2.b	gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0		
<b>4.</b>	<b>Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>								
4.a	Abschreibungen	5	107	153	156	156	159	<b>total:</b>	
4.d	Total Investitionsfolgekosten	5	107	153	156	156	159		736
4.e	Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-224	-244	-297	-353	-396	-364		-1'878
<b>4.f</b>	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-229</b>	<b>-351</b>	<b>-450</b>	<b>-509</b>	<b>-552</b>	<b>-523</b>		<b>-2'614</b>
<b>7.</b>	<b>Selbstfinanzierung und SFG</b>							<b>total:</b>	
7.a	Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	137	17	-27	-70	-115	-160		-218
7.b	Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	19%	3%	-1%	-32%	-115%	-160%		-5%

## 7.4 Investitionsprogramm

### 7.4.1 Investitionsprogramm – allgemeiner Haushalt (Steuern)

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
	Neugestaltung Website Bargaen		5		6	5		5	5						
	Ortsplanung		10		124	1		1	1						
	Ausbau Estrich zu einem Schulzimmer		25			85		85	85						
	Strassenentwässerung Schützenweg		40			20		20	20						
	Lifebooks		5			16		16	16						
	Treppenlift mit Plattform Schulhaus		25			30		30	30						
	Spielgeräte Kindergarten		25			40		40	40	40					
	Sanierung Zufahrt Rössli		40			100		100	100	100					
	Strassenbeschilderung		10			25		25	25	25					
	Sanierung roter Platz MZH + Perimeterdämmung		25			250		250	250	250					
	Gesamtsanierung Altes Schulhaus		25			250		250	250		250				
	Laptops 3. + 4. Klasse		5			20		20	20	20					
	Geschäftsverwaltungsprogramm		5			17		17	17	17					
	Möbiliar Dachschulzimmer		10			24		24	24	24					
	Friedhofgestaltung inkl. Analyse/Vorprojekt		40			165		165	165	165					
	Digitalisierung Gebäudepläne		5			30		30	30		30				
	Vorprojekt Sanierung Kirchrain		5			40		40	40		40				

	Sanierung Käseigasse		40		675					675					
							<b>675</b>								
	Erneuerung Laptops		5		20					20					
							<b>20</b>								
	Sanierung Heizung Schulhäuser		25		220				20		200				
							<b>220</b>								
	Sanierung Strasse Kirchrain		40		100						100				
							<b>100</b>								
<b>Total</b>					<b>130</b>	<b>2'133</b>	<b>-</b>	<b>2'133</b>	<b>157</b>	<b>661</b>	<b>1'015</b>	<b>300</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 7.4.2 Investitionsprogramm – Kommunikationsanlage

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
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
<b>Total</b>							-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 7.4.3 Investitionsprogramm – Wasserversorgung

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Erneuerung GWP		10			12	3		3	3						
	Ersatz Steuerung Pumphaus (Software)		20				110		110		110					
	Wasserleitung Neuenburgstrasse Nr. 3-19		80				150		150		150					
	Sanierung Käsereigasse (Wasserleitung)		80				690		690			690				
	Wasserleitung Kirchrain		80				100		100				100			
	Wasserleitung Neuenburgstrasse Nr. 45-44a		80				200		200					100	100	
	Wasserleitung Niederriedstr.-Brunnmatt		80				150		150							150
	Quelleleitung Erli		80				120		120							120
	Umlegung Verbindungsleitung zu WV Aarberg		80				100		100							100
	Leitungsersatz Hasensprung		80				50		50							50
									-							
									-							
									-							
<b>Total</b>						<b>12</b>	<b>1'673</b>	<b>-</b>	<b>1'673</b>	<b>3</b>	<b>260</b>	<b>690</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>420</b>

#### 7.4.4 Investitionsprogramm – Abwasserentsorgung

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	Leitungsumlegung Kanalisation Beunde		80			0	76		76	76						
	Erneuerung GEP		10				55		55		55					
	Schachtdeckel Sanierung Murtenstrasse 58-92		50				75		75		75					
	Sanierung Käsereigasse (Kanalisation)		80				1'120		1'120			1'120				
	Kanalisation Kirchrain		80				100		100				100			
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
<b>Total</b>						<b>0</b>	<b>1'426</b>	<b>-</b>	<b>1'426</b>	<b>76</b>	<b>130</b>	<b>1'120</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 7.4.5 Investitionsprogramm – Abfall

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
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
<b>Total</b>					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7.4.6 Investitionsprogramm – Elektrizitätsnetz

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
	Kabelröherschliessung Aspi		35			66	10			10						
									10							
	Smart Meter Rollout		10			0	820			620	200					
									820							
	PVA Altes Schulhaus		10				100					100				
									100							
	PVA Landi		10				60				60					
									60							
	Sanierung Käsereigasse (Rohrvortrieb)		40				55					55				
									55							
	Erschliessung Aspi (Stromkabel)		40		E		200					200				
									200							
	TS-Dorfplatz		35				250					250				
									250							
	Anpassen Elektroschächte Kirchrain 1a, 7, 9		35				20						20			
									20							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
<b>Total</b>						<b>66</b>	<b>1'515</b>	<b>-</b>	<b>1'515</b>	<b>630</b>	<b>260</b>	<b>605</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## 7.5 Mittelflussrechnung Finanzplan

Die Mittelflussrechnung der Finanzplanung zeigt auf, ob die Gemeinde ihre Ausgaben und Aufwände durch eigene liquide Mittel finanzieren kann oder ob eine Verschuldung notwendig sein wird.

		<i>Beträge in CHF 1'000</i>						
	<b>Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>Bemerkungen</b>
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'572	13	0	0	0	0	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	-1'168	-4'437	-4'597	-4'389	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:</b>	<b>307</b>	<b>130</b>	<b>161</b>	<b>360</b>	<b>308</b>	<b>307</b>	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	170	113	188	430	422	466	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	137	17	-27	-70	-115	-160	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:</b>	<b>-866</b>	<b>-1'311</b>	<b>-3'430</b>	<b>-520</b>	<b>-100</b>	<b>-100</b>	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-157	-661	-1'015	-300	0	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-709	-650	-2'415	-220	-100	-100	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	<b>Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	-1'000	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	3	0	0	0	0	0	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	-14	-84	-136	-157	-150	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	13	0	0	0	0	0	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.		-1'168	-4'437	-4'597	-4'389	-4'182	

Im Jahr 2022 wurde CHF 1'000'000 Fremdmittel aufgenommen. Dieses muss 2024 zurückbezahlt werden. Aufgrund der Investitionstätigkeit wird ab 2024 neues Fremdkapital benötigt. Die Finanzierungskonditionen sind zurzeit wieder am Steigen. Der Einfluss der Verschuldung sollte aber nicht grosse Auswirkungen auf die Finanzlage haben.

## 7.6 Zusammenzug Ergebnisse der Finanzplanung – Eigenkapitalnachweis

														Beträge in CHF 1'000
Prognoseperiode														
	2022 Basisjahr	2023		2024		2025		2026		2027		2028		
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	
<b>29 Eigenkapital</b>	<b>7'247</b>	<b>7'172</b>	<b>6'788</b>	<b>6'368</b>	<b>6'137</b>	<b>5'860</b>	<b>5'795</b>							
<b>290 Spezialfinanzierungen</b>														
29000 Spezialfinanzierungen im EK	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
29001 Wasserversorgung	782.5	-33.3	749.2	-23.5	725.6	-26.0	699.7	-28.4	671.3	-30.8	640.5	-33.3	607.2	
29002 Abwasserentsorgung	488.8	-74.6	414.2	-85.6	328.6	-88.9	239.7	-92.4	147.3	-95.8	51.5	-99.3	-47.9	
29003 Abfallentsorgung	114.9	-8.6	106.3	-19.8	86.5	-21.6	64.9	-23.3	41.5	-25.1	16.4	-25.9	-9.5	
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
2900x Reserve SF WE 1	1'330.5	-87.0	1'243.5	-168.3	1'075.2	-267.6	807.5	-318.7	488.9	-355.1	133.7	-318.7	-185.0	
2900x Reserve SF WE 2	653.1	-25.3	627.8	-53.6	574.2	-46.3	527.9	-46.3	481.5	-45.6	436.0	-45.6	390.4	
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
<b>292 Globalbudgetbereiche</b>														
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>293 Vorfinanzierungen</b>														
29300 Allgemeiner Haushalt	22.0	0.0	22.0	0.0	22.0	0.0	22.0	0.0	22.0	0.0	22.0	0.0	22.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
29301 Wasserversorgung Werterhalt	635.6	86.7	722.3	79.3	801.7	70.7	872.4	69.5	941.8	69.5	1'011.3	67.0	1'078.2	
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'099.2	72.3	1'171.6	67.3	1'238.9	53.3	1'292.3	52.1	1'344.4	52.1	1'396.5	57.1	1'453.5	
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	35.7	33.5	69.2	-54.5	14.6	-14.6	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9.8	9.8	
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
<b>294 Reserven</b>														
29400 Finanzpolitische Reserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	25.8	25.8	0.0	25.8	0.0	25.8	
<b>296 Neubewertungsreserve FV</b>														
29600 Neubewertungsreserve FV	188.8	-63.0	125.9	-63.0	62.9	-63.0	0.0		0.0		0.0		0.0	
29601 Schwankungsreserve	64.0		64.0		64.0		64.0		64.0		64.0		64.0	
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
<b>298 übriges Eigenkapital</b>														
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0	
<b>299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>		<b>1'856.4</b>	<b>1'793.4</b>	<b>1'778.1</b>	<b>1'908.1</b>	<b>2'062.6</b>	<b>2'386.1</b>							
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'832.1	24.3	1'856.4	-63.0	1'793.4	-15.3	1'778.1	130.0	1'908.1	154.4	2'062.6	323.6	2'386.1	

## 8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das Budget an seiner Sitzung vom 21. September 2023 beschlossen und beantragt der Gemeindeversammlung:

- a) Genehmigung der Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.84
- b) Genehmigung der Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 ‰
- c) Genehmigung Budget 2024 bestehend aus:

		<b>Budget 2024</b>
<b>Gesamthaushalt</b>		
Aufwand Gesamthaushalt	CHF	7'223'210.00
Ertrag Gesamthaushalt	CHF	6'812'254.00
<b>Ergebnis Gesamthaushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>-410'956.00</b>
<b>Allgemeiner Haushalt</b>		
Aufwand allgemeiner Haushalt	CHF	4'174'486.00
Ertrag allgemeiner Haushalt	CHF	4'111'483.00
<b>Ergebnis allgemeiner Haushalt</b>	<b>CHF</b>	<b>-63'003.00</b>
<b>Kommunikationsanlage</b>		
Aufwand Kommunikationsanlage	CHF	135'013.00
Ertrag Kommunikationsanlage	CHF	81'369.00
<b>Ergebnis Kommunikationsanlage</b>	<b>CHF</b>	<b>-53'644.00</b>
<b>Wasserversorgung</b>		
Aufwand Wasserversorgung	CHF	275'629.00
Ertrag Wasserversorgung	CHF	252'105.00
<b>Ergebnis Wasserversorgung</b>	<b>CHF</b>	<b>-23'524.00</b>
<b>Abwasserentsorgung</b>		
Aufwand Abwasserentsorgung	CHF	332'519.00
Ertrag Abwasserentsorgung	CHF	246'940.00
<b>Ergebnis Abwasserentsorgung</b>	<b>CHF</b>	<b>-85'579.00</b>
<b>Abfall</b>		
Aufwand Abfall	CHF	90'360.00
Ertrag Abfall	CHF	70'500.00
<b>Ergebnis Abfall</b>	<b>CHF</b>	<b>-19'860.00</b>
<b>Elektrizitätsnetz</b>		
Aufwand Elektrizitätsnetz	CHF	2'215'203.00
Ertrag Elektrizitätsnetz	CHF	2'046'857.00
<b>Ergebnis Elektrizitätsnetz</b>	<b>CHF</b>	<b>-168'346.00</b>
<b>Soziales und Dorfkultur</b>		
Aufwand Soziales und Dorfkultur	CHF	0.00
Ertrag Soziales und Dorfkultur	CHF	3'000.00
<b>Ergebnis Soziales und Dorfkultur</b>	<b>CHF</b>	<b>3'000.00</b>

Der Gemeinderat hat den Finanzplan an seiner Sitzung vom 21.09.2023 beschlossen.

Bargen, 21.09.2023

**Einwohnergemeinde Barga**

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Finanzverwalterin

Marc Känel

Monika Käch

Nicole Meier

**9 Genehmigung Budget; Beschluss und Kenntnisnahme Finanzplan**

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Barga hat das Budget 2024 am 05.12.2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 21.09.2023 genehmigt.

Der Finanzplan 2023 – 2028 wurde vom Gemeinderat Barga an seiner Sitzung vom 21.09.2023 beschlossen und von der Gemeindeversammlung zur Kenntnis genommen.

Barga, 05.12.2023

**Einwohnergemeinde Barga**

Gemeindepräsident

Gemeindeschreiberin

Marc Känel

Monika Käch