

Finanzplan

2024 - 2028

Einwohnergemeinde
Diemtigen



06.11.2023

Inhaltsverzeichnis

Vorbericht

Prognoseannahmen Tab 1

Investitionsprogramm Tab 2

Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Tab 7

Prognose der Erfolgsrechnung Tab 8

Ergebnisse der Finanzplanung Tab 10

Planbilanz Tab11

Eigenkapitalnachweis Tab 12

Finanzkennzahlen Tab 13

Grafiken

BERICHT ZUM FINANZPLAN 2024 - 2028

Allgemeines

Der Finanzplan ist das wichtigste finanzielle Führungsinstrument der Gemeinde. Es gibt ein Überblick über die mutmassliche Entwicklung des Finanzhaushaltes in den nächsten fünf Jahren und wird im Sinne einer rollenden Planung jährlich aktualisiert. Das Ziel der finanzpolitischen Steuerung besteht darin, der Gemeinde mittelfristig einen ausgeglichenen Finanzhaushalt zu sichern. Grundlage des Finanzplanes ist die Jahresrechnung 2022 und das Budget 2024. Vom geplanten Investitionsbudget im Jahr 2023 wird nicht alles umgesetzt. Dies wurde im Finanzplan berücksichtigt, sowie die Zinsen und Abschreibungen werden neu berechnet.

Das bestehende **Verwaltungsvermögen** ist zu Buchwerten in HRM2 übernommen worden und wird bis ins Jahr 2025 abgeschrieben.

Neuinvestitionen werden nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Der Finanzplan wird mit dem Finanzplanungsmodell der KPG (Kantonale Planungsgruppe) nach HRM2 erstellt. Das Rechnungsmodell berücksichtigt Abschreibungen nach HRM2, sowie die Pflichtabschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögen.

Zusätzliche Abschreibungen sind zwingend vorzunehmen, wenn in der Erfolgsrechnung des allgemeinen Haushalts ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen im allgemeinen Haushalt kleiner sind als die Nettoinvestitionen. Damit wird sichergestellt, dass nur ein Bilanzüberschuss gebildet wird, wenn die Selbstfinanzierung mindestens 100 Prozent beträgt.

Finanzvermögen besteht aus Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der Erfüllung öffentlicher Aufgaben veräussert werden könnten. Finanzvermögen muss eine Rendite abwerfen und darf die Erfolgsrechnung nicht belasten (Erfolgsneutral). Der Funktion 9630 (Liegenschaften des Finanzvermögens) sind neben dem verrechneten Personal- und Sachaufwand auch die kalkulatorischen Zinsen sowie allfällige Einlagen in die Spezialfinanzierung für den betriebsbedingten Wertverzehr und den aperiodischen Unterhalt zu belasten.

Für die Berechnung der verschiedenen Lastenverteiler wurde die vom Kanton angebotene Tabelle „Finanzplanungshilfe“ verwendet. Mit dem gleichen Arbeitsinstrument erfolgte die Berechnung des Finanz- und Lastenausgleichs. In der ganzen Planperiode wurde mit der Steueranlage von 1,90 gerechnet.

Spezialfinanzierungen

Bei den gebührenfinanzierten Aufgaben (Abwasserentsorgung und Abfallbeseitigung) wird mit den Ansätzen aus Gebührentarif und Verordnung gerechnet.

Abfall

In der Abfallbeseitigung bleibt das Ergebnis in der Berichtsperiode recht stabil. Die vorhandenen Reserven im Eigenkapital reichen aus um die geplanten Aufwandüberschüsse in dieser Zeitperiode zu decken. Es besteht kein Handlungsbedarf beim Gebührentarif.

Jahr	Beträge in CHF 1'000	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Erfolgsrechnung		-28.2	-11.0	-15.6	-20.3	-25.1	-30.1
Bestand SF Abfall		468.8	457.8	442.1	421.8	396.7	366.7

Abwasser

Die Lockerung der gesetzlichen Vorgaben vom Kanton erlauben mittlerweile Entnahmen vom Werterhalt nicht nur für Abschreibungen, sondern auch für Unterhalt, Reparaturen von Kanälen und Anlagen zu tätigen. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt beträgt CHF

242'600.00. Das ist mit 60% der Anlagewerte das gesetzliche Minimum. Der Bestand im Werterhalt steigt kontinuierlich an. Dies vor allem wegen den Vorschriften für die Abschreibungen (80 Jahre Lebensdauer für Kanalisationen).

Mit den vorhandenen Reserven kann über eine Gebührensenkung beraten werden.

Jahr	Beträge in CHF 1'000	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Erfolgsrechnung		13.1	20.1	12.7	5.2	-2.4	-10.2
Bestand SF Rechn.ausgl.		2'271.9	2'292.0	2'304.7	2'309.9	2307.5	2'297.3
Bestand SF Werterhalt		3'853.5	3'986.8	4'120.4	4'253.4	4'386.7	4'506.2

Feuerwehr

Die einseitige Spezialfinanzierung hat einen Bestand von rund CHF 74'300.00 per 31.12.2022. Dieser Bestand bedeutet kein grosser Spielraum für grössere Aufwandüberschüsse. Die Entwicklung in den nächsten Jahren wird zeigen, ob allenfalls eine Anpassung der Ersatzabgaben nötig sein wird.

Jahr	Beträge in CHF 1'000	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ergebnis Erfolgsrechnung		-2.8	-16.3	-16.5	-16.8	-17.0	-17.3
Bestand SF Feuerwehr		71.5	55.2	38.7	22.0	5.0	-12.3

Naturpark

Die Vorfinanzierung Naturpark hat einen Bestand von rund CHF 217'900.00 per 31.12.2022. Für den Naturpark werden ausnahmslos ausgeglichene Jahre erwartet.

Investitionsprogramm

Der Finanzplan beinhaltet Investitionen, die seit Jahren aufgeschoben werden. Bei verschiedenen Investitionsprojekten erfolgte eine Verschiebung nach vorne oder hinten, die Kosten wurden überarbeitet und auf den aktuellen Stand gebracht.

Steuerfinanzierte Investitionen 2024 - 2028:

(u.a. Gemeindestrassen, Schulhäuser, Gemeindehaus, inkl. Feuerwehr)

- Total Bruttoinvestitionen (steuerfinanziert)	CHF	6'412'000
- ./.. Investitionseinnahmen (Beiträge)	CHF	340'000
= Total Nettoinvestitionen (steuerfinanziert)	CHF	6'072'000

Spezialfinanzierte Investitionen 2024 - 2028:

- Investitionen Abwasserversorgung netto	CHF	420'000
- Investitionen Abfallentsorgung netto	CHF	0
= Total Nettoinvestitionen (spezialfinanziert)	CHF	420'000

Total Investitionsvolumen netto 2024 – 2028 **CHF 6'492'000**

Das ergibt pro Jahr durchschnittlich rund CHF 1,3 Mio. **Die Investitionen in dieser Zeitspanne können grösstenteils mit eigenen Mitteln finanziert werden.**

Ergebnisse Erfolgsrechnung (allgemeiner Steuerhaushalt, (Tabelle 10))

Nachdem im Jahr 2023 noch Ertragsüberschuss von CHF 124' prognostiziert wird, sind in den folgenden Jahren bis zum Jahr 2028 Aufwandüberschüsse zwischen CHF 38' und 132' zu erwarten. Ab dem Jahr 2026 beeinflusst die Auflösung der Neubewertungsreserve die Jahresrechnung

nicht mehr positiv. Dafür fallen ab diesem Zeitpunkt die Abschreibungen vom alten Verwaltungsvermögen von jährlich rund CHF 640'000 weg.

Gegenüber dem letzten Finanzplan gilt es zu berücksichtigen, dass ab dem Jahr 2025 die jährliche Entschädigung von rund CHF 78' der BKW wegfällt und der Betriebsbeitrag der Bergbahnen ab dem Jahr 2024 von jährlich 80' enthalten ist. Das wirkt sich auf die jährlichen Ergebnisse aus.

Entwicklung Bilanzüberschuss und Finanzpolitische Reserve

Bilanzüberschuss: Dieser beträgt per 31.12.2022 CHF 9,395 Mio. Dank der vorhandenen Reserven im Eigenkapital bleibt der Bilanzüberschuss trotz Investitionen recht stabil.

Information zur Entwicklung vom Bilanzüberschuss, gemäss **Gemeindeverordnung (GV) Übergangsbestimmungen 3.2.5+6:**

Von der Neubewertungsreserve ist nach fünf Jahren die Summe von 10% der gesamten Finanzanlagen und fünf Prozenten der gesamten Sachanlagen des Finanzvermögens in die Schwankungsreserve zu überführen. Die Neubewertungsreserve wird ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2 in der Gemeinde linear innerhalb von fünf Jahren (ab 2021) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Die Neubewertungsreserven sind aus der Neubewertung des Finanzvermögens. Schwankungsreserven sollen Wertverminderungen oder Verluste aus der Neubewertung des Finanzvermögens auffangen. Nach der gesetzlichen Einlage von rund CHF 368'000, verbleiben jetzt noch rund CHF 1'413'000. Dieser Betrag wird wie oben beschrieben (jährlich rund CHF 471'200, bis Ende 2025) zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst.

Finanzpolitische Reserve: Diese beträgt per 31.12.2022 rund CHF 2,3 Mio. Trotz Investitionen und den damit verbundenen Folgekosten bleibt der Bestand bis im Jahr 2028 stabil.

Finanzkennzahlen

Selbstfinanzierung

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

Jahr	Beträge in CHF 1'000	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung		918.6	911.6	855.1	860.6	835.0	805.9
Nettoinvestitionen		472.0	724.0	1'981.0	1'761.0	694.0	334.0
Finanzierungsfehlbetrag (-) bzw. Überschuss (+)		446.6	187.6	-1'125.9	-900.4	141.0	471.9
Selbstfinanzierungsgrad		194.6%	125.9%	43.2%	48.9%	120.3%	241.3%

Darstellung vom **allgemeinen Haushalt** (Steuerhaushalt)

Jahr	Beträge in CHF 1'000	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selbstfinanzierung		791.3	760.1	721.8	742.9	733.2	720.3
Nettoinvestitionen		248.0	640.0	1'897.0	1'677.0	610.0	250.0
Finanzierungsfehlbetrag (-) bzw. Überschuss (+)		543.3	120.1	-1'175.2	-934.1	123.2	470.3
Selbstfinanzierungsgrad		319.1%	118.8%	38.1%	44.3%	120.2%	288.1%

Der Selbstfinanzierungsgrad gibt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Bei einem Wert von über 100 % können Investitionen finanziert und/oder Schulden abgebaut werden, ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung, bzw. zu einer Fremdfinanzierung, was gleichzeitig eine grössere Verschuldung bedeutet.

Die Höhe der mittel- und langfristigen Schulden sagt wegen möglichen Finanzanlagen oder Desinvestitionen zu wenig aus über die Tragbarkeit eines Finanzplanes. Wichtig ist vor allem die

Entwicklung des Selbstfinanzierungsgrades und des Zinsbelastungsanteiles über eine bestimmte Periode. Die Schulden werden durch Anlagen des Finanzvermögens beeinflusst.

Nettozinsbelastungsanteil (NZB)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
-0.9%	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.2%	0.0%

Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je höher der Zinsbelastungsanteil ist, desto mehr Mittel werden für die Schuldzinsen aufgewendet und je tiefer der Wert, desto grösser der finanzielle Handlungsspielraum. Ein negativer Zinsbelastungsanteil zeigt an, dass mehr Zinsertrag erwirtschaftet als für Zinsen ausgegeben wird.

Nettoverschuldungsquotient (NVQ in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
-150.0%	-147.4%	-128.4%	-114.0%	-114.6%	-119.7%	-128.5%

Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen + Finanzausgleich erforderlich wäre, um die Nettoschulden zu tilgen.

Bruttoverschuldungsanteil (in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
20.9%	0.3%	0.3%	0.2%	0.2%	0.1%	3.5%

Der Bruttoverschuldungsanteil zeigt die Verschuldungssituation der Gemeinde und beantwortet die Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Diese Kennzahl gibt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.

Kapitaldienstanteil (in %)

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
9.4%	9.1%	9.3%	5.1%	5.3%	5.5%	7.3%

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Unter Kapitaldienst versteht man die Nettozinsen plus Abschreibungen und Wertberichtigungen. Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch die Zinsen und die ordentlichen Abschreibungen (Kapitaldienst) belastet ist. Ein steigender Anteil weist somit auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Nettoschuld in CHF pro Einwohner

Darstellung vom **Gesamthaushalt** (inklusive Spezialfinanzierungen)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
-4'643.7	-4'726.1	-4'231.7	-3'836.4	-3'898.3	4'066.2	-4'233.5

Die Nettoschuld je Einwohner wird als Gradmesser für die Verschuldung verwendet. Bei der Beurteilung ist ergänzend die finanzielle Leistungsfähigkeit massgebend (Selbstfinanzierungsanteil berücksichtigen). Ein negativer Wert entspricht einem Nettovermögen pro Einwohner.

Bilanzüberschussquotient (BÜQ)

Darstellung vom **allgemeinen Haushalt** (Steuerhaushalt)

2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittel
------	------	------	------	------	------	--------

135.0%	129.7%	124.4%	121.4%	119.0%	116.7%	124.1%
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Bilanzüberschuss in % der direkten Steuern und dem Finanzausgleich. Aussage: Die Auflösung finanzpolitischer Reserven (zusätzliche Abschreibungen) sind unter 30 % möglich.

Schlussfolgerungen

Politische Führung heisst vor allem auch Kenntnis der finanziellen Möglichkeiten. Auch wenn wir uns stark an Werten orientieren, so entscheidet doch letztlich der Geldbeutel, was realisiert oder unterstützt werden kann und was nicht.

Es ist wichtig, dass finanzpolitische Entscheide nicht auf der Basis vom Bilanzüberschüssen getroffen werden, sondern dass vor allem die Verschuldungssituation und die Selbstfinanzierung berücksichtigt werden. Ansonsten entsteht langfristig wegen den Folgekosten ein Problem für den Finanzhaushalt und kommende Generationen.

Der detaillierte Finanzplan kann bei der Finanzverwaltung bezogen werden. Es wird auch im Internet unter <https://www.diemtigen.ch/verwaltung/finanzverwaltung> publiziert.

Genehmigung

Die Genehmigung des Finanzplanes 2024 – 2028 erfolgte am

06. November 2023

Gemeinderat Diemtigen

Der Präsident

Der Gemeindeschreiber Der Finanzverwalter

Marcel Klossner

Christian Wüst

Thomas Germann

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	Aus-gaben	6) Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
	0220.5200.04	Arbeitsstationen, Server (inkl. Planung)	A	5			140		140			140	-			-
	0290.5040.02	Dachsanierung Gemeindehaus	C	33			230	40	190		20 -40	210				
*	1400.5290.00	Amtliche Vermessung Diemtigtal (GR Beschluss 152')	A	10		68	104		104	25	25	27	27			
	1500.5060.xx	Tanklöschfahrzeug hinteres Tal	C	20			150		150				150			
*	1500.5090.01	Brandschutzkleidung (GR Beschluss 99')	A	10			100		100	100						
	2170.5040.xx	Schulhaus Oey; Erweiterung Bürotrakt		25			120		120			120				
*	2170.5620.10	Energetische Sanierung Sekundarschule Erlenbach (GV Beschluss 623')	A	25			116		116	96	20					
	2190.5200.00	IT Schulhaus Oey	B	5			100		100				100			
	2190.5200.xx	Ersatz Server Schulanlage Wiriehorn	A	5			60		60			60				
	2195.5060.xx	Ersatz Schulbus	B	10			120		120		120					
*	6150.5010.02	Oey; Bahnübergang Burgholz (GV Beschluss 1'367')	A	40			90		90		90					
	6150.5010.35	Oey; Wilerweg, Strassensanierung	B	40			180		180		100	80				

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Prio-rität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Aus-gaben	Einnah-men	Netto:	2023:	2024:	2025:	2026:	2027:	2028:	später
	6150.5010.xx	Diemtigen; Styggässli, Strassensanierung	A	40			600		600			50		300	250	
	6150.5010.xx	Diemtigen; Katzenlochbrücke - Schützenhaus Schönbühl	B	40			800		800			50				750
									-							
*	6150.5010.32	Horben; Walkematte - Rütli (ganze Strecke) (GV Beschluss 370')	A	40			10		10		10					
									-							
*	6150.5010.24	Riedern; Rothbadgraben - Spritzenhaus / Unterbau, Entwässerung, Belag (GV 630')	A	40			10		10		10					
									-							
	6150.5010.36	Entschwil; Riedli-Allmiried	B	40			1'795	200	1'595		95	850	850			
(*)	6150.5030.03	Zwischenföh; Neubau Wasserbrücke, (Fildrich) Anschluss Enetkirel (GR Planung 27')	B	25			880	100	780		40	40	400	400		
									-							
	6150.5040.01	Neubau Salzsilo Horboden	B	25			220		220			20	200			
(*)	7900.5290.01	Ortsplanungsrevision (GR Beschluss 27')					437		437	27	150	200	50	10		
	7900.5290.xx	Oey; Burgholz Strassenerschliessung (Arbeitszone)					150		150			50	100			
									-							

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
 Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk Fe	Anlagen im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
								-							
Total					68	6'412	340	6'072	248	640	1'897	1'677	610	250	750

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

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 18.09.23
Beträge in CHF 1'000

1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)										
KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Prio-rität	ND in J.	Fk: Fe:	Art im Bau	Aus-gaben	Einnah-men	Netto	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	
7206.5620.01	Invest.beitr. ARNI-Kanalis.-Verband	A	80			84		84	14	14	14	14	14	14		
7207.5620.01	Investitionen ARA Thunersee	A	33			420		420	70	70	70	70	70	70		
(*) 7201.5032.03	Zelgli, Detailerschliessungsleitung 1816 (GR Beschluss 140')	A	80			140		140	140							
* 7201.5032.01	Kanalisationsverlängerung Burgholz (GR Beschluss 91')	A	80					-								
* 7201.5032.02	Ansmatte, Ersatz Kanalisation (GR Beschluss 99')	A	80					-								
* 7201.5130.00	Kanalisationsverlängerung Zelgli (GR Beschluss 50')	A	80					-								
								-								
								-								
								-								
								-								
								-								
								-								
Total						5		644	224	84	84	84	84	84	84	

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

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	100.0	100.0	102.0	104.0	106.1	108.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	13.3	13.3	13.6	13.8	14.1	14.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	9.3	9.3	9.3	9.3	9.3	23.1	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	242.6	242.6	242.6	242.6	242.6	242.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	321.0	321.0	325.8	330.7	335.7	340.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	20.0	20.0	20.3	20.6	20.9	21.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	706.2	706.2	713.6	721.1	728.7	750.3	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	610.0	617.0	617.0	617.0	617.0	617.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	-	-	-	-	-	-	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	109.3	109.3	109.3	109.3	109.3	123.1	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	719.3	726.3	726.3	726.3	726.3	740.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	13.1	20.1	12.7	5.2	-2.4	-10.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	13.1	20.1	12.7	5.2	-2.4	-10.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	13.1	20.1	12.7	5.2	-2.4	-10.2	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.1	1.1	1.1	1.1	1.2	1.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	2.5	3.6	3.7	3.7	3.8	3.9	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	15.0	15.0	15.3	15.6	15.9	16.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	200.7	187.3	191.0	194.8	198.7	202.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	26.9	22.1	22.4	22.7	23.1	23.4	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	10.0	10.0	10.2	10.3	10.5	10.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	256.2	239.0	243.6	248.3	253.1	258.0	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	215.0	215.0	215.0	215.0	215.0	215.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	13.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	228.0	228.0	228.0	228.0	228.0	228.0	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-28.2	-11.0	-15.6	-20.3	-25.1	-30.0	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-	-	-	-	-	-	
OPERATIVES ERGEBNIS	-28.2	-11.0	-15.6	-20.3	-25.1	-30.0	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-28.2	-11.0	-15.6	-20.3	-25.1	-30.0	

Tabelle 7: RESERVE 1

Eckdaten / Übersicht Reserve 1

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	100%	100%	99%	99%	99%	99%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-0.2	-0.2	-6.5	-9.8	-13.3	-16.9	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	217.6	217.4	210.9	201.1	187.8	171.0	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	1'621.5	1'642.9	1'675.5	1'702.6	1'730.2	1'758.2	8.4%	1.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	317.7	317.7	323.9	329.7	335.6	341.6	7.5%	1.5%
2	Bildung	2'343.9	2'585.3	2'629.2	2'669.1	2'709.7	2'750.0	17.3%	3.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	94.4	101.7	103.6	105.3	107.0	108.8	15.2%	2.9%
4	Gesundheit	23.2	19.6	20.0	20.4	20.7	21.1	-8.9%	-1.8%
5	Soziale Sicherheit	2'056.1	2'049.4	2'124.4	2'169.0	2'188.7	2'194.7	6.7%	1.3%
6	Verkehr	943.9	1'086.0	1'102.5	1'117.9	1'131.6	1'147.0	21.5%	4.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	240.9	435.5	443.8	452.1	460.5	469.1	94.7%	14.3%
8	Volkswirtschaft	225.1	213.5	217.5	220.8	224.1	227.5	1.1%	0.2%
9	Finanzen und Steuern	2'071.2	2'082.9	2'083.9	1'458.7	1'462.7	1'468.6	-29.1%	-6.6%
steuerfinanzierter Aufwand:		9'938.0	10'534.5	10'724.1	10'245.5	10'370.8	10'486.5	5.5%	1.1%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	719.3	726.3	726.3	726.3	728.7	750.3	4.3%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezf. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	256.2	239.0	243.6	248.3	253.1	258.0	0.7%	0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
7500	Reserve Spezialfinanzierung 1	1'254.8	1'254.8	1'279.9	1'302.3	1'325.2	1'348.4	7.5%	1.4%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		2'230.4	2'220.1	2'249.8	2'277.0	2'307.0	2'356.7	5.7%	1.1%
Aufwand total		12'168.4	12'754.6	12'973.9	12'522.5	12'677.9	12'843.2	5.5%	1.1%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	83.9	83.2	84.1	85.1	86.1	87.0	3.7%	0.7%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	287.3	305.2	306.0	306.9	307.7	308.6	7.4%	1.4%
2	Bildung	302.5	356.7	361.0	365.3	369.8	374.2	23.7%	4.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	-	-	-	-	-	-		
4	Gesundheit	-	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5		
5	Soziale Sicherheit	122.5	122.5	124.3	126.2	128.1	130.0	6.1%	1.2%
6	Verkehr	32.2	36.2	36.5	36.8	37.1	37.4	16.1%	3.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	98.3	278.5	282.4	286.4	290.5	294.7	199.8%	24.6%
8	Volkswirtschaft	223.2	228.8	150.8	150.8	150.8	150.8	-32.4%	-7.5%
9	Finanzen und Steuern	8'911.7	9'083.5	9'305.1	9'010.6	9'113.8	9'198.0	3.2%	0.6%
steuerfinanzierter Ertrag:		10'061.6	10'494.9	10'650.7	10'368.6	10'484.3	10'581.2	5.2%	1.0%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	719.3	726.3	726.3	726.3	728.7	750.3	4.3%	0.8%
710	Wasserversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	256.2	239.0	243.6	248.3	253.1	258.0	0.7%	0.1%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
7500	Reserve Spezialfinanzierung 1	1'254.8	1'254.8	1'279.9	1'302.3	1'325.2	1'348.4	7.5%	1.4%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		2'230.4	2'220.1	2'249.8	2'277.0	2'307.0	2'356.7	5.7%	1.1%
Ertrag total		12'292.0	12'715.1	12'900.6	12'645.6	12'791.4	12'937.9	5.3%	1.0%
Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>		123.6	-39.5	-73.4	123.1	113.5	94.7	Mittel:	57.0

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	3'275.8	3'232.7	3'297.3	3'346.8	3'397.0	3'447.9	5.3%	1.0%
31	Sach-/Betriebsaufwand	2'856.2	3'219.2	3'282.8	3'357.7	3'423.8	3'491.3	22.2%	4.1%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	1'123.1	1'111.8	1'107.1	461.8	460.1	460.1	-59.0%	-16.3%
34	Finanzaufwand	264.0	191.0	193.9	196.7	199.7	202.6	-23.2%	-5.2%
35	Einlagen in Fonds und SF	242.6	242.6	246.2	249.9	253.7	257.5	6.1%	1.2%
36	Transferaufwand	4'241.2	4'482.8	4'579.8	4'650.4	4'689.9	4'716.4	11.2%	2.1%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	128.0	230.0	233.5	237.0	240.5	244.1	90.7%	13.8%
39	Interne Verrechnungen	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	0.0%	0.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	5'463.1	5'677.1	5'803.5	5'956.2	6'080.7	6'206.1	13.6%	2.6%
41	Regalien und Konzessionen	75.0	78.0	-	-	-	-	-100.0%	-100.0%
42	Entgelte	1'331.3	1'364.4	1'364.4	1'364.4	1'364.4	1'364.4	2.5%	0.5%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	336.9	218.9	222.2	225.5	228.9	232.3	-31.0%	-7.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	115.3	128.3	130.2	132.1	134.1	136.1	18.1%	3.4%
46	Transferertrag	4'344.8	4'682.7	4'804.2	4'855.1	4'861.0	4'847.3	11.6%	2.2%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	591.4	548.2	549.4	79.3	80.5	81.7	-86.2%	-32.7%
49	interne Verrechnungen	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	15.0	0.0%	0.0%

Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-426	-375	-425	229	205	186	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	73	28	28	29	29	30	
1.c ausserordentliches Ergebnis	-353	-347	-397	258	234	216	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	463	318	316	-158	-160	-162	total: 228
2. Investitionen und Finanzanlagen							total:
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	248	640	1'897	1'677	610	250	5'322
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	224	84	84	84	84	84	644
2.c Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden	2'539	33	26	20	13	7	
3.c total Fremdmittel kumuliert	2'539	33	26	20	13	7	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	12	31	81	180	211	240	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-11	-22	-21	-17	-17	-20	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	1	9	60	163	194	219	646
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	110	-29	-81	100	74	53	228
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	109	-38	-141	-63	-120	-166	-418
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	109	-38	-141	-63	-120	-166	-418
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	109	-38	-141	-63	-120	-166	-418
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	236	244	250	256	262	268	253
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.5	-0.2	-0.6	-0.2	-0.5	-0.6	-0.3

Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-413	-386	-418	252	244	227	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	73	28	28	29	29	30	
operatives Ergebnis	-340	-358	-389	281	273	257	
1.c ausserordentliches Ergebnis	463	318	316	-158	-160	-162	total:
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	124	-40	-73	123	114	95	342
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	248	640	1'897	1'677	610	250	
2.b Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden	2'539	33	26	20	13	7	
3.c total Fremdmittel kumuliert	2'539	33	26	20	13	7	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	10	29	79	178	209	224	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-11	-22	-21	-17	-17	-20	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	total:
4.d Total Investitionsfolgekosten	-1	7	58	161	192	204	621
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	124	-40	-73	123	114	95	342
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	124	-47	-132	-38	-79	-109	-279
5. Finanzpolitische Reserve							total:
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	124	-47	-132	-38	-79	-109	-279
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	124	-47	-132	-38	-79	-109	-279
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)							total:
6.a 1 StAnZl	236	244	250	256	262	268	253
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.5	-0.2	-0.5	-0.1	-0.3	-0.4	-0.2

Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt

Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14	11	-8	-23	-39	-41	
1.b Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
operatives Ergebnis	-14	11	-8	-23	-39	-41	
1.c ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	11	-8	-23	-39	-41	-114
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen	224	84	84	84	84	84	
2.b gebührenfinanzierte Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	2	2	2	2	2	16	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten	2	2	2	2	2	16	25
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	-14	11	-8	-23	-39	-41	-114
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-15	9	-9	-25	-41	-57	-139
7. Selbstfinanzierung und SFG							<i>total:</i>
7.a Selbstfinanzierung gebührenfinanziert	127	152	133	118	102	86	717
7.b Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.	57%	180%	159%	140%	121%	102%	111%

Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
TOTAL AKTIVEN	26'384.3	25'408.3	22'662.9	22'316.1	22'521.3	22'671.3	22'763.4
Finanzvermögen	14'068.8	13'763.3	11'444.4	10'311.7	9'404.8	9'539.3	10'004.7
<i>Veränderung</i>		-305.5	-2'318.9	-1'132.7	-906.9	134.5	465.4
Verwaltungsvermögen	12'315.5	11'645.0	11'218.5	12'004.4	13'116.5	13'132.0	12'758.8
<i>Veränderung</i>		-670.5	-426.5	785.9	1'112.0	15.5	-373.2
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	11'809.1	10'992.3	10'491.1	11'202.3	12'239.6	12'180.5	11'746.3
Wasserversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Abwasserentsorgung	406.1	625.8	700.5	775.2	849.9	924.5	985.5
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	26'384.3	25'408.3	22'663.0	22'316.2	22'521.3	22'671.3	22'763.5
Fremdkapital	3'937.2	3'184.9	678.4	671.9	665.4	658.9	652.4
<i>Veränderung</i>		-752.3	-2'506.5	-6.5	-6.5	-6.5	-6.5
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	904.1	158.3	158.3	158.3	158.3	158.3	158.3
langfristiges Fremdkapital best.	2'545.5	2'539.0	32.5	26.0	19.5	13.0	6.5
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapital	22'447.1	22'223.4	21'984.6	21'644.3	21'855.9	22'012.4	22'111.1
<i>Veränderung</i>		-223.7	-238.9	-340.3	211.6	156.5	98.6
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: 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
29 Eigenkapital	22'447	22'223		21'985		21'644		21'856		22'012		22'111	
290 Spezialfinanzierungen													
29000 Spezialfinanzierungen im EK	74.3	-2.8	71.5	-16.3	55.2	-16.5	38.7	-16.8	22.0	-17.0	5.0	-17.3	-12.3
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29002 Abwasserentsorgung	2'258.8	13.1	2'271.9	20.1	2'292.0	12.7	2'304.7	5.2	2'309.9	-2.4	2'307.5	-10.2	2'297.3
29003 Abfallentsorgung	497.0	-28.2	468.8	-11.0	457.8	-15.6	442.1	-20.3	421.8	-25.1	396.7	-30.0	366.7
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	217.8	-0.2	217.6	-0.2	217.4	-6.5	210.9	-9.8	201.1	-13.3	187.8	-16.9	171.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
292 Globalbudgetbereiche													
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen													
29300 Allgemeiner Haushalt	2'196.9	7.8	2'204.7	153.0	2'357.7	155.3	2'513.0	157.6	2'670.7	160.0	2'830.7	162.4	2'993.0
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	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	3'720.2	133.3	3'853.5	133.3	3'986.8	133.3	4'120.1	133.3	4'253.4	133.3	4'386.7	119.5	4'506.2
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven													
29400 Finanzpolitische Reserve	2'304.9	0.0	2'304.9	0.0	2'304.9	0.0	2'304.9	0.0	2'304.9	0.0	2'304.9	0.0	2'304.9
296 Neubewertungsreserve FV													
29600 Neubewertungsreserve FV	1'413.7	-471.0	942.7	-471.2	471.5	-471.5	0.0		0.0		0.0		0.0
29601 Schwankungsreserve	368.4		368.4		368.4		368.4		368.4		368.4		368.4
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
298 übriges Eigenkapital													
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		9'519.5		9'472.9		9'341.4		9'303.8		9'224.9		9'115.9	
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	9'395.1	124.4	9'519.5	-46.6	9'472.9	-131.5	9'341.4	-37.6	9'303.8	-78.9	9'224.9	-109.0	9'115.9

Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-150%	-147%	-128%	-114%	-115%	-120%	-129%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							195%	126%	43%	49%	120%	241%	87%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							21%	0%	0%	0%	0%	0%	4%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							4%	6%	15%	15%	6%	3%	8%
= Kapitaldienstanteil (KDA) (Kapitaldienst / Laufender Ertrag)							9%	9%	9%	5%	5%	5%	7%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-4'644	-4'726	-4'232	-3'836	-3'898	-4'066	-4'233
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							8%	7%	7%	7%	7%	6%	7%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-0.9%	0.2%	0.2%	0.1%	0.1%	0.2%	0.0%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							6'734	6'574	6'377	6'430	6'466	6'427	6'501
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							319%	119%	38%	44%	120%	288%	84%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							135%	130%	124%	121%	119%	117%	124%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

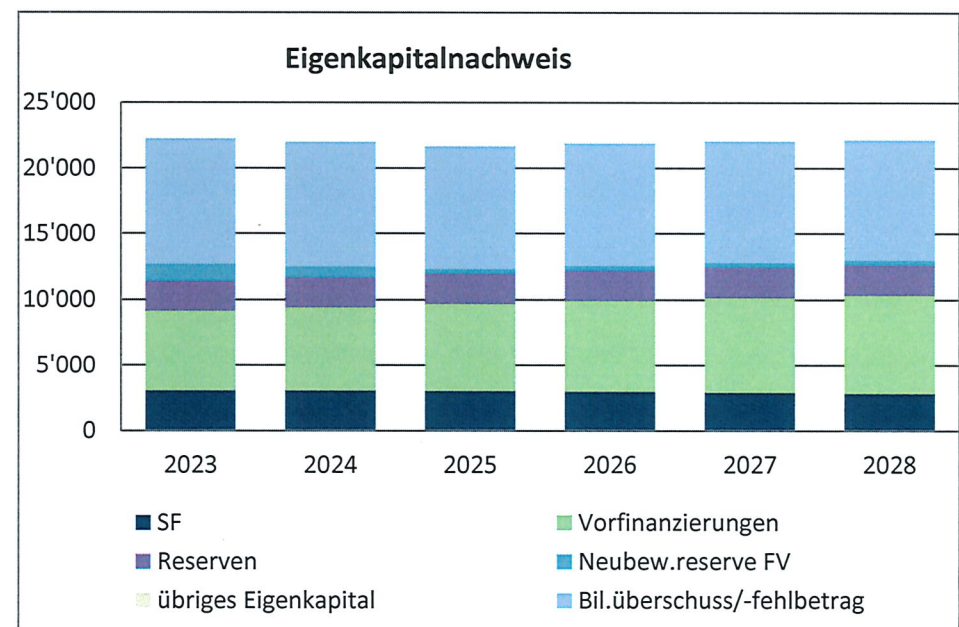
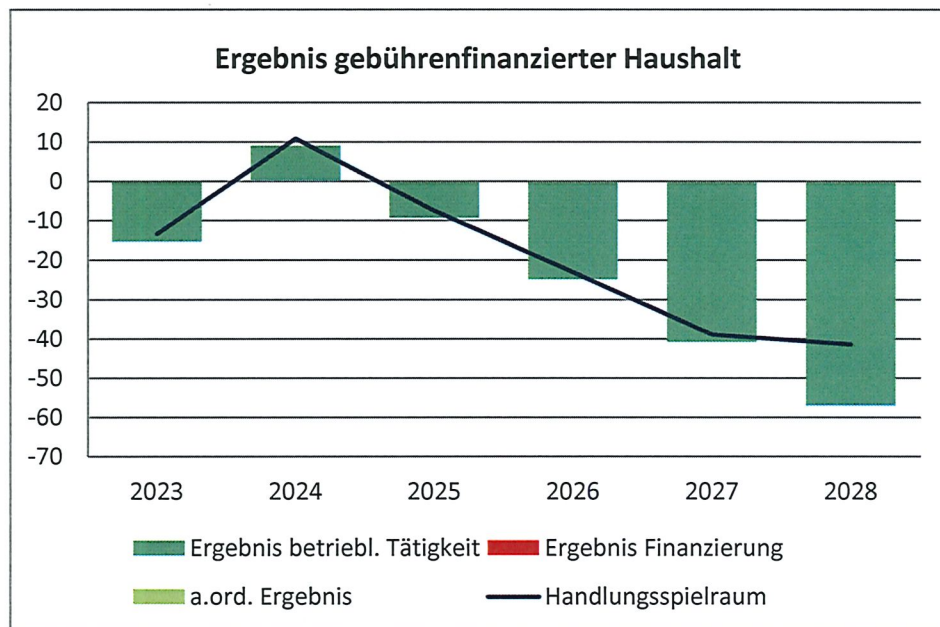
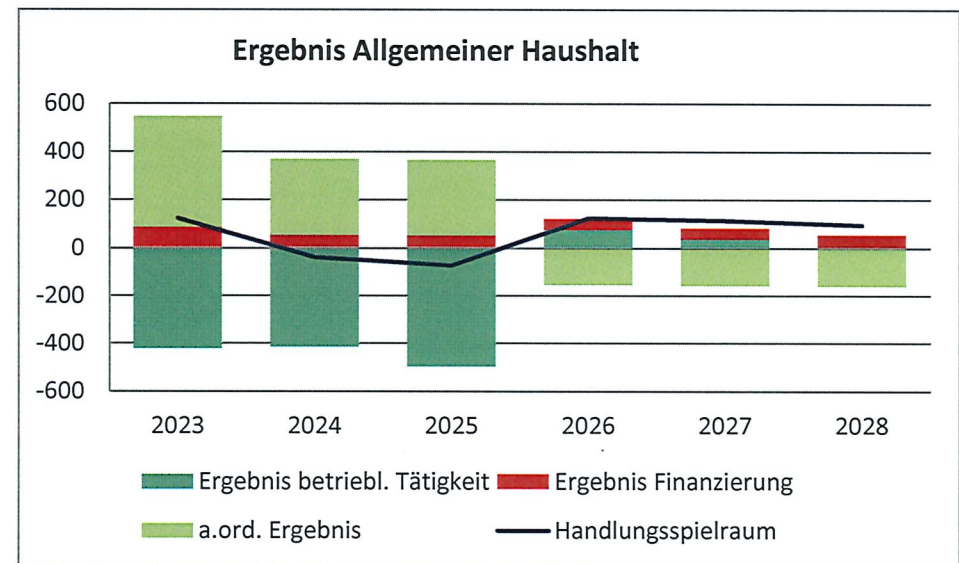
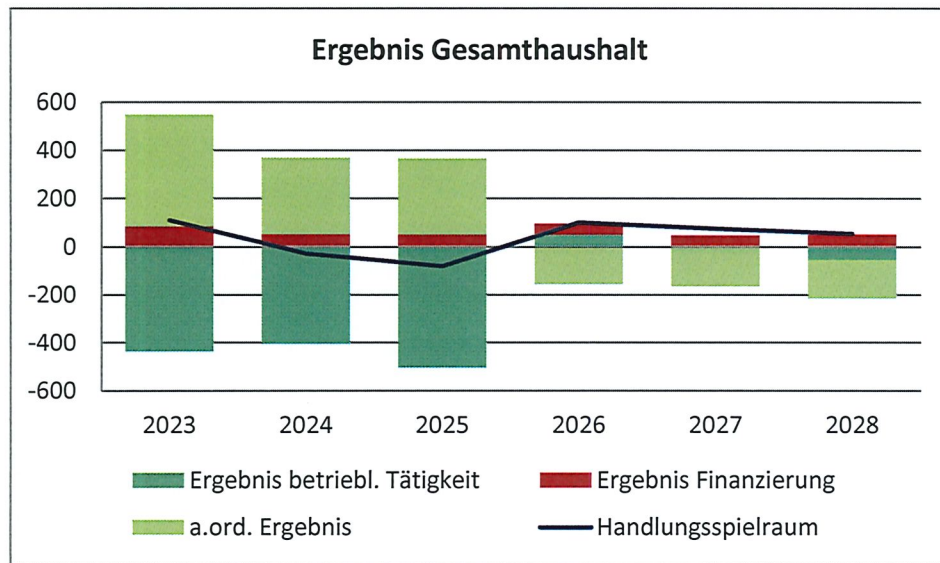
Version vom 19.10.23

Beträge in CHF 1'000

	2018	2019	2020	2021	2022	Mittelwert Basis	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)							100%	100%	99%	99%	99%	99%	99%
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

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

GRAFIKEN



Finanzplan Einwohnergemeinde Diemtigen 2024 - 2028

