

# **Finanzplan 2024 - 2028**

Version Grosser Gemeinderat, 23. Oktober 2023

# Vorbericht

## zum Finanzplan 2024 - 2028 der Gemeinde Langnau im Emmental

### Vorbemerkungen

Das Zahlenmaterial zum Finanzplan 2024 - 2028 wurde durch den Finanzverwalter der Gemeinde Langnau basierend auf dem Finanzplanungsmodell der Kantonalen Planungsgruppe Bern aufbereitet. Der daraus resultierende und hier vorliegende Vorbericht wurde in Zusammenarbeit von Finanzverwaltung und Gemeinderat erstellt.

### 1. Finanzielle Ausgangslage

#### ***Jahresrechnung 2022 - Allgemeiner Haushalt***

Die Jahresrechnung 2022 schloss im allgemeinen Haushalt mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 1.4 Mio. ab. Dies entspricht einer Besserstellung gegenüber dem Budget von rund Fr. 2.9 Mio. Höhere Erträge bei nahezu sämtlichen Steuerarten, geringere Abgaben an diverse Lastenausgleiche und tiefere Personalaufwendungen und Abschreibungen führten zu diesem Ergebnis. Der Bilanzüberschuss beträgt per 31. Dezember 2022 nach Verbuchung des Ergebnisses neu Fr. 10.5 Mio. was knapp 9.5 Steueranlagezehnteln entspricht. Weiter verfügt die Gemeinde Langnau über eine finanzpolitische Reserve von unverändert Fr. 5.3 Mio. sowie eine Neubewertungsreserve auf Finanzvermögen von Fr. 0.8 Mio. die gemäss gesetzlichen Vorgaben in den Jahren 2021 - 2025 mit jährlich Fr. 0.27 Mio. zu Gunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden muss.

#### ***Jahresrechnung 2022 - Gebührenfinanzierte Haushalte***

Sämtliche gebührenfinanzierte Teilhaushalte schlossen mit einem Aufwandüberschuss ab. Die Bestände der Rechnungsausgleiche waren jedoch ausreichend hoch um diese tragen zu können. Sie weisen auch nach Verbuchung der Defizite positive Bestände auf.

### 2. Grundlagen und Annahmen für die Finanzplanung

#### ***Basis***

Als Basis dienten die Jahresrechnung 2022, die Budgets 2023 und 2024, die Finanzplanungshilfe der kantonalen Finanzverwaltung und das Investitionsprogramm 2024 - 2028 des Gemeinderates. Ebenso verwendet wurden die von der Kantonalen Planungsgruppe anlässlich des Finanzplanungsseminars vom 21. Juni 2023 abgegebenen Prognoseannahmen für diverse Aufwand- und Ertragspositionen.

#### ***Personalaufwand***

Die Jahre 2023 und 2024 sind gemäss eingegebenen Budgets erfasst. Für 2025 wurde mit 2.0% und für die Jahre danach mit einem Zuwachs von jeweils 1.5% gerechnet.

#### ***Sachaufwand***

Die Sachaufwendungen 2023 und 2024 sind gemäss eingegebenen Budgets erfasst. Für die weiteren Jahre ab 2025 wird mit jeweils 2.0% gerechnet.

#### ***Zinsen***

2.0% für 2023, danach 2.5% bis 3.5% für neues Fremdkapital im Prognosezeitraum ab 2024.

### **Abschreibungen**

Die Anlagen der einzelnen Anlagekategorien werden linear über die vorgeschriebene Nutzungsdauer gemäss Anhang 2 der kantonalen Gemeindeverordnung abgeschrieben. In den Spezialfinanzierungen besteht das System der Einlagen in den Werterhalt auf Basis der Wiederbeschaffungswerte, die Abschreibungen erfolgen ebenfalls nach Nutzungsdauer der Anlagen.

Das per 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in das HRM2 übernommen und wird über eine Restnutzungsdauer von 12 Jahren abgeschrieben. Dieses altrechtliche Verwaltungsvermögen wird bis 2027 jährlich mit Fr. 1.6 Mio. abgeschrieben (davon

Fr. 0.05 Mio. in den Spezialfinanzierungen). Von dieser Regelung ausgenommen ist der Investitionsbeitrag an die Ilfis Stadion AG. Diese Abschreibung erfolgt seit 2012 linear über 25 Jahre, was zusätzlich einem jährlichen Betrag von knapp Fr. 0.4 Mio. entspricht.

### **Finanzverbindlichkeiten / Amortisationen**

Die Finanzverbindlichkeiten betragen Ende 2022 Fr. 22.9 Mio., davon sind Fr. 9.0 Mio. kurzfristige und Fr. 13.9 Mio. mittel- und langfristige Schulden. Die jährlichen Amortisationen betragen Fr. 0.8 Mio.

### **Steuereinnahmen**

Die Steueranlage beträgt für die gesamte Prognoseperiode 2024 - 2028 1.94 Einheiten der Staatssteuer für natürliche wie auch für juristische Personen.

Im Vergleich zur letztjährigen Version des Finanzplanes war ein leichter Anstieg der Einwohnerzahl feststellbar. Daher wurde diese in der vorliegenden Version von 9'250 auf 9'290 (ohne Wochenaufenthalter und bestimmte Ausländerkategorien) erhöht. Unter Berücksichtigung der jüngsten Bautätigkeit kann von einer nachhaltigen Zunahme ausgegangen werden. Das aus Erfahrungswerten abgeleitete Verhältnis der Steuerpflichtigen gemessen an der Gesamtbevölkerung von ca. 65% wird unverändert beibehalten.

Für das Jahr 2023 wird im Finanzplan bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen auf Basis der zweiten fakturierten Rate mit Fr. 16.9 Mio. von einem verglichen mit dem Budget leicht tieferen Betrag ausgegangen.

Für das Jahr 2024 wurde der budgetierte Betrag eingesetzt. Ab dem Jahr 2025 wird von folgenden jährlichen Veränderungen ausgegangen (jeweils gegenüber dem Steuerbetrag des Vorjahres pro Pflichtigen):

- Einkommenssteuern: 2025: +2.2%, 2026 - 2028 je +2.0%

Bei den Einkommenssteuern wird die Prognose der Kantonalen Planungsgruppe abzüglich eines Abschlags von 0.5% für Gemeinden, die in einem eher wirtschaftsschwachen Gebiet gelegen sind, eingesetzt.

- Vermögenssteuern: ab 2025 jährlich +2.0%

Bei den Vermögenssteuern wurden die Prognosen der Kantonalen Planungsgruppe unverändert verwendet.

Bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen wurde der Budgetwert 2024 ohne Zuwachsrate fortgeschrieben. Dieser entspricht ungefähr dem Durchschnitt der vergangenen 10 Jahre, kann aber aufgrund der teilweise langen Veranlagungsdauer von Jahr zu Jahr stark schwanken.

### **Finanz- und Lastenausgleich**

#### **Finanzausgleich (Disparitätenabbau und Mindestausstattung):**

Im Vollzugsjahr 2024 erhält die Gemeinde Langnau gemäss Finanzplan voraussichtlich rund Fr. 2.2 Mio. aus dem Disparitätenabbau (interkommunaler Ausgleich von finanzstarken zu finanzschwachen Gemeinden), was einer Zunahme von Fr. 0.1 Mio. gegenüber 2023 entspricht. Ab dem Jahr 2024 können zudem wieder Erträge aus der Mindestausstattung (vertikaler Finanzausgleich vom Kanton an die Gemeinden) erwartet werden, da sich die Steuerkraft von Langnau voraussichtlich schwächer als das Mittel der Gemeinden entwickelt.

#### **Soziodemografischer Zuschuss:**

Zur Milderung von durch die Gemeinden kaum beeinflussbaren Faktoren der Sozialhilfe (Anteil Arbeitslose, Ausländer, EL-Bezüger, Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene) erhält Langnau voraussichtlich einen jährlichen Zuschuss in der Höhe von gut Fr. 0.1 Mio.

#### **Geografischer-topografischer Zuschuss:**

Langnau kann zum Ausgleich für besondere Eigenschaften der Geografie und Topografie einen jährlichen Beitrag von gut Fr. 0.3 Mio. erwarten.

#### **Lastenausgleich Lehrergehälter:**

Die Aufteilung der Kosten zwischen Kanton und Gemeinden erfolgt zu je etwa 50%. Für das Budgetjahr 2024 betragen sie rund Fr. 3.3 Mio., was gegenüber früheren Jahren einem Rückgang von rund etwa Fr. 0.3 Mio. entspricht. Grund dafür ist hauptsächlich die Inbetriebnahme des Oberstufenzentrums, was zu einem Rückgang der Anzahl Klassen führte. Gemäss Prognoseannahmen des Kantons steigen sie gegen Ende der Planungsperiode im 2028 leicht an auf Fr. 3.4 Mio.

#### **Lastenausgleich Sozialhilfe:**

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50% durch die Gemeinden (in Abhängigkeit der Einwohnerzahl) finanziert und die anderen 50% durch den Kanton. Für das Budgetjahr 2024 wird mit Fr. 565.00 pro Kopf gerechnet, in den folgenden Jahren steigt dieser Betrag bis auf Fr. 615.00 an. Die Erhöhung geht primär aus steigenden Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten in der wirtschaftlichen Hilfe hervor. Ebenso werden Zunahmen aus dem Asyl- und Flüchtlingsbereich und von der Bildungs- und Kulturdirektion (Kinder- und Jugendhilfe inkl. Schulbereich) vermeldet.

#### **Lastenausgleich Ergänzungsleistungen:**

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50% durch die Gemeinden in Abhängigkeit der Einwohnerzahl finanziert. Langfristig betrachtet ist es unter anderem infolge des demografischen Wandels ein wachsender Ausgabeposten. Der Wert beträgt für das Jahr 2024 Fr. 225.00 pro Einwohner. Das sind Fr. 18.00 weniger als im vergangenen Finanzplan für 2024 prognostiziert, weil die Anzahl Heimeintritte rückläufig war. Mittelfristig wird aber vom tieferen Wert ausgehend mit einer Zunahme gerechnet, und zwar bis auf Fr. 232.00 pro Kopf. Total muss Langnau somit im 2028 voraussichtlich knapp Fr. 2.2 Mio. entrichten.

#### **Lastenausgleich öffentlicher Verkehr:**

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu einem Drittel durch die Gemeinden in Abhängigkeit der öV-Punkte (zwei Drittel) und der Einwohnerzahl (ein Drittel) finanziert. Langnau hat aktuell 1'790.75 öV-Punkte. Angebotserweiterungen und -verbesserungen sowie Grossprojekte führen zu Kosten die zwischen Fr. 400.00 und Fr. 405.00 pro öV-Punkt pendeln. Pro Kopf wird mit Fr. 51.00 im 2024 und für den Rest der Planungsperiode mit Fr. 52.00 kalkuliert.

#### Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung:

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen entstehen aufgrund der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden. Die Verteilung auf die Gemeinden erfolgt nach Einwohnerzahl. Der Prognosewert für das Jahr 2024 beträgt Fr. 183.00 pro Einwohner. Voraussichtlich werden die pro-Kopf-Beiträge leicht sinken, auf Fr. 181.00 bis zum Ende der Prognoseperiode. Für Langnau bedeutet das jährliche Zahlungen von rund Fr. 1.7 Mio.

### **3. Investitionen ab 2024 (Allgemeiner Haushalt)**

Die Erfahrung zeigt, dass die im Investitionsprogramm enthaltenen Vorhaben häufig zeitlich verzögert, oder zu tieferen Nettokosten als erwartet realisiert werden (Kapazitäts- und Ressourcenengpässe, Einsparungen, Subventionen, weitere Beiträge etc.). Im vorliegenden Finanzplan sind deshalb die Investitionen des allgemeinen Haushalts gegenüber dem Investitionsprogramm für die gesamte Prognoseperiode pauschal um 25% gekürzt worden. Dieser Kürzungsbetrag wurde unverändert beibehalten, obschon in den letzten paar Jahren die Investitionsquote teilweise erheblich unter 75% lag.

Die Jahre ab 2024 enthalten im allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von insgesamt rund Fr. 39.0 Mio., durchschnittlich pro Jahr Fr. 7.8 Mio.

Die einzelnen Jahre sehen wie folgt aus:

|       |     |           |
|-------|-----|-----------|
| 2024: | Fr. | 6.0 Mio.  |
| 2025: | Fr. | 6.0 Mio.  |
| 2026: | Fr. | 7.5 Mio.  |
| 2027: | Fr. | 6.3 Mio.  |
| 2028: | Fr. | 13.1 Mio. |

### **4. Spezialfinanzierungen**

Die geplante Erhöhung des Stellenetats infolge der Reorganisation in der Bauverwaltung schlägt sich auch in den Spezialfinanzierungen der Ver- und Entsorgung nieder, da die zusätzlichen Personalkosten teilweise auch diese Bereiche betreffen.

#### ***Feuerwehr***

Während etwa drei Jahren wird die Feuerwehr in einem Provisorium auf dem Zeughausareal domiziliert sein. Die Spezialfinanzierung Feuerwehr sieht sich ab Inbetriebnahme des neuen Feuerwehrmagazins (voraussichtlich 2025) mit zusätzlichen Abschreibungen von rund Fr. 0.2 Mio. pro Jahr konfrontiert. Somit fallen zwar dann die Ausgaben für Miete, Heizung etc. im Provisorium weg. Dies vermag die zusätzlichen Abschreibungen und Kapitalkosten jedoch nicht zu kompensieren. Wenn nicht zusätzliche Erträge realisiert oder aufwandseitig weitere Einsparungen getätigt werden können, resultiert voraussichtlich ab 2025 ein Bilanzfehlbetrag im Rechnungsausgleich.

#### ***Wasserversorgung***

Die Erfolgsrechnung der Wasserversorgung weist in den kommenden Jahren stets Defizite von rund Fr. 0.1 - 0.4 Mio. aus. Diese können noch bis und mit 2025 durch den Bestand im Rechnungsausgleich getragen werden. Sobald die erwarteten Defizite nicht mehr gedeckt sind, muss eine Gebührenerhöhung geprüft werden. Gemäss aktuellsten Prognosen beträgt der Investitionsbedarf im Planungszeitraum 2024 - 2028 rund Fr. 8.3 Mio.

### ***Abwasserentsorgung***

Obschon in der Abwasserentsorgung im Planungszeitraum stets Defizite von bis zu Fr. 0.25 Mio. resultieren, besteht kein unmittelbarer Handlungsbedarf, da der Rechnungsausgleich in ausreichender Höhe vorhanden ist. Die geplanten Investitionen belaufen sich in den Jahren 2024 - 2028 auf rund Fr. 6.6 Mio.

### ***Abfallentsorgung***

Im Jahr 2026 muss voraussichtlich ein neues Kehrortfahrzeug beschafft und in Betrieb genommen werden. Dieses wird zu zusätzlichen Abschreibungen führen, welche die Abfallrechnung belasten und zu höheren Defiziten führen. Der Kostendeckungsgrad beträgt dann noch rund 90% wodurch im 2027 ein negativer Bestand im Rechnungsausgleich droht.

## **5. Ergebnisse der Finanzplanung**

### **Allgemeiner Haushalt**

#### ***Rechnungsergebnisse***

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushalts bleiben während der gesamten Planperiode negativ. Der zunehmende Kapitaldienst (Abschreibungen und Zinsen) sowie das prognostizierte Wachstum beim Sach- und Personalaufwand können nur ungenügend durch das Wachstum der Erträge aufgefangen werden. Die geplante Erhöhung des Stellenetats aufgrund der Reorganisation in der Bauverwaltung wird durch die Reduktion der Anzahl Klassen im Oberstufenzentrum knapp neutralisiert. Weitere Entlastung bringt im Jahr 2028 der Wegfall der Abschreibungen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens. Die entsprechende Reduktion des Aufwands von Fr. 1.6 Mio. wird jedoch zu einem grossen Teil durch die Abschreibungen des neuen Verwaltungsvermögens kompensiert. Der prognostizierte Anstieg der Zinsen auf bis zu 3.5% für neues Fremdkapital trägt ebenfalls stark zu den Aufwandüberschüssen bei.

Während den Jahren 2023 - 2028 resultieren somit voraussichtlich Aufwandüberschüsse von insgesamt Fr. 9.6 Mio. welche dem Eigenkapital des allgemeinen Haushalts, bestehend aus finanzpolitischer Reserve und Bilanzüberschuss belastet werden können. Per Ende 2028 droht noch kein Bilanzfehlbetrag. Die finanzpolitische Reserve wird zwar aufgebraucht sein, aber der Bilanzüberschuss wird zu diesem Zeitpunkt voraussichtlich noch Fr. 6.2 Mio. betragen, was etwa fünf Steueranlagezehnteln entspricht.

Eine wesentliche Erhöhung im Vergleich zum Vorjahresfinanzplan zeigt der Stand der Verschuldung. Betragen die Fremdmittel für den Gesamthaushalt im vergangenen Finanzplan maximal knapp Fr. 44.0 Mio., geht aus dem vorliegenden Planwerk eine Zunahme von rund Fr. 18.0 Mio. auf knapp Fr. 62.0 Mio. hervor. Dies hängt damit zusammen, dass Projekte die im vergangenen Jahr (teilweise) noch ausserhalb des Planungszeitraumes lagen, nun innerhalb des Planungszeitraumes zu liegen kommen und dessen Schuldenstand sowie den Kapitaldienst massgeblich erhöhen. Konkret handelt es sich hierbei um Projekte wie beispielsweise die letzte Tranche der Sanierung des Schwimmbads, die Sanierung des Oberfeldschulhauses und der Fassade des Berufsschulhauses. Ebenso sind im aktualisierten Finanzplan die Wasserversorgungsprojekte Pumpwerk Halden und Reservoir Lenggen neu innerhalb des Planungszeitraumes. Weiter musste aufgrund der neuesten Erkenntnisse auch der erwartete Investitionsbetrag für das neue Feuerwehrmagazin um Fr. 1.0 Mio. erhöht werden.

| Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt |   |  |               |             |               | Version vom          | 28.08.23      |               |      |      |      |               |
|---|---|--|---------------|-------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|------|------|------|---------------|
|   |   |  |               |             |               | Beträge in CHF 1'000 |               |               |      |      |      |               |
|   |   |  |               |             |               | Prognoseperiode      |               |               |      |      |      |               |
|   |   |  |               |             |               | 2023                 | 2024          | 2025          | 2026 | 2027 | 2028 |               |
| <b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>                    |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 1.a   | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              |  | -2'117        | -1'412      | -1'244        | -1'149               | -956          | 587           |      |      |      |               |
| 1.b   | Ergebnis aus Finanzierung                         |  | 776           | 835         | 862           | 880                  | 891           | 906           |      |      |      |               |
|   | operatives Ergebnis                               |  | -1'341        | -578        | -382          | -269                 | -64           | 1'493         |      |      |      |               |
| 1.c   | ausserordentliches Ergebnis                       |  | 321           | 279         | 279           | 9                    | 9             | 9             |      |      |      | <b>total:</b> |
| <b>1.d</b>  | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> |  | <b>-1'020</b> | <b>-298</b> | <b>-103</b>   | <b>-260</b>          | <b>-55</b>    | <b>1'503</b>  |      |      |      | <b>-233</b>   |
| <b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>                       |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 2.a   | steuerfinanzierte Nettoinvestitionen              |  | 3'298         | 6'001       | 6'021         | 7'510                | 6'346         | 13'094        |      |      |      |               |
| 2.b   | Finanzanlagen                                     |  | 0             | 0           | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      |               |
| <b>3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>                |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 3.a   | neuer Fremdmittelbedarf                           |  | 3'616         | 14'160      | 22'598        | 30'952               | 37'394        | 51'709        |      |      |      |               |
| 3.b   | bestehende Schulden                               |  | 13'129        | 12'357      | 11'585        | 10'813               | 10'542        | 10'270        |      |      |      |               |
| 3.c   | total Fremdmittel kumuliert                       |  | 16'745        | 26'517      | 34'184        | 41'765               | 47'936        | 61'978        |      |      |      |               |
| <b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>                |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 4.a   | Abschreibungen                                    |  | 205           | 440         | 643           | 809                  | 1'044         | 1'876         |      |      |      |               |
| 4.b   | Zinsen gemäss Mittelfluss                         |  | 32            | 222         | 551           | 803                  | 1'196         | 1'559         |      |      |      |               |
| 4.c   | Folgebetriebskosten/-erlöse                       |  | 0             | 0           | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      | <b>total:</b> |
| 4.d   | Total Investitionsfolgekosten                     |  | 237           | 663         | 1'195         | 1'612                | 2'240         | 3'436         |      |      |      | 9'381         |
| 4.e   | Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        |  | -1'020        | -298        | -103          | -260                 | -55           | 1'503         |      |      |      | -233          |
| <b>4.f</b>  | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>  |  | <b>-1'257</b> | <b>-961</b> | <b>-1'298</b> | <b>-1'872</b>        | <b>-2'295</b> | <b>-1'933</b> |      |      |      | <b>-9'615</b> |
| <b>5. Finanzpolitische Reserve</b>                              |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 5.a   | Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve  |  | -1'257        | -961        | -1'298        | -1'872               | -2'295        | -1'933        |      |      |      | <b>total:</b> |
| 5.b   | Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)   |  | 0             | 0           | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      | -9'615        |
| 5.c   | Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)    |  | 0             | 0           | 484           | 1'872                | 2'295         | 626           |      |      |      | 0             |
| <b>5.d</b>  | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             |  | <b>-1'257</b> | <b>-961</b> | <b>-814</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>-1'307</b> |      |      |      | <b>-4'339</b> |
| <b>6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>              |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      |               |
| 6.a   | 1 StAnZl  |  | 1'083         | 1'090       | 1'111         | 1'131                | 1'152         | 1'172         |      |      |      | <b>total:</b> |
| 6.b   | Gesamtergebnis in StAnZl.                         |  | -1.2          | -0.9        | -0.7          | 0.0                  | 0.0           | -1.1          |      |      |      | 1'123         |
|   |   |  |               |             |               |                      |               |               |      |      |      | -0.6          |

## Gebührenfinanzierter Haushalt

| Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - gebührenfinanzierter Haushalt |   |  |             |             |             | Version vom          | 28.08.23    |             |      |      |      |               |
|--|---|--|-------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|------|------|------|---------------|
|  |   |  |             |             |             | Beträge in CHF 1'000 |             |             |      |      |      |               |
|  |   |  |             |             |             | Prognoseperiode      |             |             |      |      |      |               |
|  |   |  |             |             |             | 2023                 | 2024        | 2025        | 2026 | 2027 | 2028 |               |
| <b>1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>                             |   |  |             |             |             |                      |             |             |      |      |      |               |
| 1.a  | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              |  | -539        | -489        | -269        | -253                 | -225        | -165        |      |      |      |               |
| 1.b  | Ergebnis aus Finanzierung                         |  | 175         | 143         | 123         | 112                  | 104         | 92          |      |      |      |               |
|  | operatives Ergebnis                               |  | -364        | -345        | -145        | -141                 | -122        | -73         |      |      |      |               |
| 1.c  | ausserordentliches Ergebnis                       |  | 0           | 0           | 0           | 0                    | 0           | 0           |      |      |      | <b>total:</b> |
| <b>1.d</b>   | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> |  | <b>-364</b> | <b>-345</b> | <b>-145</b> | <b>-141</b>          | <b>-122</b> | <b>-73</b>  |      |      |      | <b>-1'190</b> |
| <b>2. Investitionen und Finanzanlagen</b>                                |   |  |             |             |             |                      |             |             |      |      |      |               |
| 2.a  | gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen            |  | 3'405       | 7'654       | 5'377       | 3'567                | 2'981       | 3'665       |      |      |      |               |
| 2.b  | gebührenfinanzierte Finanzanlagen                 |  | 0           | 0           | 0           | 0                    | 0           | 0           |      |      |      |               |
| <b>4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>                         |   |  |             |             |             |                      |             |             |      |      |      |               |
| 4.a  | Abschreibungen                                    |  | 74          | 171         | 482         | 568                  | 627         | 751         |      |      |      | <b>total:</b> |
| 4.d  | Total Investitionsfolgekosten                     |  | 74          | 171         | 482         | 568                  | 627         | 751         |      |      |      | 2'674         |
| 4.e  | Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        |  | -364        | -345        | -145        | -141                 | -122        | -73         |      |      |      | -1'190        |
| <b>4.f</b>   | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             |  | <b>-438</b> | <b>-517</b> | <b>-627</b> | <b>-709</b>          | <b>-749</b> | <b>-824</b> |      |      |      | <b>-3'864</b> |
| <b>7. Selbstfinanzierung und SFG</b>                                     |   |  |             |             |             |                      |             |             |      |      |      |               |
| 7.a  | Selbstfinanzierung gebührenfinanziert             |  | 1'402       | 1'324       | 1'373       | 1'331                | 1'291       | 1'247       |      |      |      | <b>total:</b> |
| 7.b  | Selbstfinanzierungsgrad alle Spez.fin.            |  | 41%         | 17%         | 26%         | 37%                  | 43%         | 34%         |      |      |      | 7'968         |
|  |   |  |             |             |             |                      |             |             |      |      |      | 30%           |

Die gebührenfinanzierten Haushalte sehen sich bis auf die Abwasserentsorgung mit mehrheitlich negativen Prognoseergebnissen konfrontiert (Kommentare hierzu siehe Abschnitt 4). Die Investitionsvorhaben der Spezialfinanzierungen haben sich im fünfjährigen Planungszeitraum gegenüber dem Vorjahr von Fr. 19.2 Mio auf Fr. 23.2 Mio. erhöht. Haupttreiber sind einerseits auch hier Verschiebung von Projekten in den Planungszeitraum und andererseits die Erhöhung des Investitionsbetrages für das Feuerwehrmagazin von Fr. 5.0 Mio. auf Fr. 6.0 Mio.

## Konsolidierter Haushalt / Gesamthaushalt

| Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt |   |  |               |               |               | Version vom          | 28.08.23      |               |      |      |      |                |
|--|---|--|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|------|------|------|----------------|
|  |   |  |               |               |               | Beträge in CHF 1'000 |               |               |      |      |      |                |
|  |   |  |               |               |               | Prognoseperiode      |               |               |      |      |      |                |
|  |   |  |               |               |               | 2023                 | 2024          | 2025          | 2026 | 2027 | 2028 |                |
| <b>1.</b>  | <b>Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)</b>         |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      |                |
| 1.a  | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit              |  | -2'656        | -1'901        | -1'513        | -1'402               | -1'181        | 423           |      |      |      |                |
| 1.b  | Ergebnis aus Finanzierung                         |  | 951           | 978           | 985           | 993                  | 995           | 998           |      |      |      |                |
|  | operatives Ergebnis                               |  | -1'705        | -923          | -527          | -410                 | -186          | 1'420         |      |      |      |                |
| 1.c  | ausserordentliches Ergebnis                       |  | 321           | 279           | 279           | 9                    | 9             |               |      |      |      |                |
| <b>1.d</b>   | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten</b> |  | <b>-1'384</b> | <b>-643</b>   | <b>-248</b>   | <b>-401</b>          | <b>-177</b>   | <b>1'430</b>  |      |      |      | <b>-1'423</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>Investitionen und Finanzanlagen</b>            |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      | <b>total:</b>  |
| 2.a  | steuerfinanzierte Nettoinvestitionen              |  | 3'298         | 6'001         | 6'021         | 7'510                | 6'346         | 13'094        |      |      |      | 42'270         |
| 2.b  | gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen            |  | 3'405         | 7'654         | 5'377         | 3'567                | 2'981         | 3'665         |      |      |      | 26'649         |
| 2.c  | Finanzanlagen                                     |  | 0             | 0             | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      |                |
| <b>3.</b>  | <b>Finanzierung von Investitionen/Anlagen</b>     |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      |                |
| 3.a  | neuer Fremdmittelbedarf                           |  | 3'616         | 14'160        | 22'598        | 30'952               | 37'394        | 51'709        |      |      |      |                |
| 3.b  | bestehende Schulden                               |  | 13'129        | 12'357        | 11'585        | 10'813               | 10'542        | 10'270        |      |      |      |                |
| 3.c  | total Fremdmittel kumuliert                       |  | 16'745        | 26'517        | 34'184        | 41'765               | 47'936        | 61'978        |      |      |      |                |
| <b>4.</b>  | <b>Folgekosten neue Investitionen/Anlagen</b>     |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      |                |
| 4.a  | Abschreibungen                                    |  | 279           | 612           | 1'125         | 1'377                | 1'671         | 2'627         |      |      |      |                |
| 4.b  | Zinsen gemäss Mittelfluss                         |  | 32            | 222           | 551           | 803                  | 1'196         | 1'559         |      |      |      |                |
| 4.c  | Folgebetriebskosten/-erlöse                       |  | 0             | 0             | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      | <b>total:</b>  |
| 4.d  | Total Investitionsfolgekosten                     |  | 311           | 834           | 1'677         | 2'180                | 2'867         | 4'186         |      |      |      | 12'055         |
| 4.e  | Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten        |  | -1'384        | -643          | -248          | -401                 | -177          | 1'430         |      |      |      | -1'423         |
| <b>4.f</b>   | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten</b>  |  | <b>-1'696</b> | <b>-1'477</b> | <b>-1'925</b> | <b>-2'581</b>        | <b>-3'044</b> | <b>-2'757</b> |      |      |      | <b>-13'479</b> |
| <b>5.</b>  | <b>Finanzpolitische Reserve (allg. HH)</b>        |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      | <b>total:</b>  |
| 5.a  | Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve  |  | -1'696        | -1'477        | -1'925        | -2'581               | -3'044        | -2'757        |      |      |      | -13'479        |
| 5.b  | Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)   |  | 0             | 0             | 0             | 0                    | 0             | 0             |      |      |      | 0              |
| 5.c  | Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)    |  | 0             | 0             | 484           | 1'872                | 2'295         | 626           |      |      |      | 5'276          |
| <b>5.d</b>   | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>             |  | <b>-1'696</b> | <b>-1'477</b> | <b>-1'441</b> | <b>-709</b>          | <b>-749</b>   | <b>-2'131</b> |      |      |      | <b>-8'203</b>  |
| <b>6.</b>  | <b>Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZl)</b>   |  |               |               |               |                      |               |               |      |      |      | <b>total:</b>  |
| 6.a  | 1 StAnZl  |  | 1'083         | 1'090         | 1'111         | 1'131                | 1'152         | 1'172         |      |      |      | 1'123          |
| 6.b  | Gesamtergebnis in StAnZl.                         |  | -1.6          | -1.4          | -1.3          | -0.6                 | -0.7          | -1.8          |      |      |      | -1.2           |

### Finanzkennzahlen Konsolidierter Haushalt

#### Selbstfinanzierungsgrad 2024 bis 2028

Der Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen) pendelt in den Jahren 2024 bis 2027 zwischen 27% und 32% bevor er im 2028 auf lediglich noch 15% sinkt. Diese Werte sind eine Folge der hohen Investitionen und der wiederholten Defizite. Sie sind allesamt ungenügend und führen erwartungsgemäss zu einer Neuverschuldung.

#### Selbstfinanzierungsanteil 2024 bis 2028

Der Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung in Prozent des laufenden Ertrags) bewegt sich während der Prognoseperiode zwischen 7% und 4%, was einem tiefen bzw. ungenügenden Wert entspricht.

#### Bruttoverschuldungsanteil 2024 bis 2028

Der Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des laufenden Ertrags) steigt im genannten Zeitraum von 67% auf 127% an. Dies entspricht gegenüber dem Maximalwert von 101% vom Vorjahr einer weiteren Verschlechterung.

#### Kapitaldienstanteil 2024 bis 2028

Der Kapitaldienstanteil (Abschreibungen und Zinsen in Prozent des laufenden Ertrages) nimmt über den Prognosezeitraum hinweg von 8% auf 11% im 2027 zu. Aufgrund des Wegfalls der Abschreibungen des altrechtlichen Verwaltungsvermögens sinkt er im 2028 wieder auf 10%. Die Zunahme erfolgt einerseits aufgrund der höheren Abschreibungen, andererseits aber auch aufgrund des prognostizierten Zinsanstiegs.



Zinsbelastungsanteil 2024 bis 2028

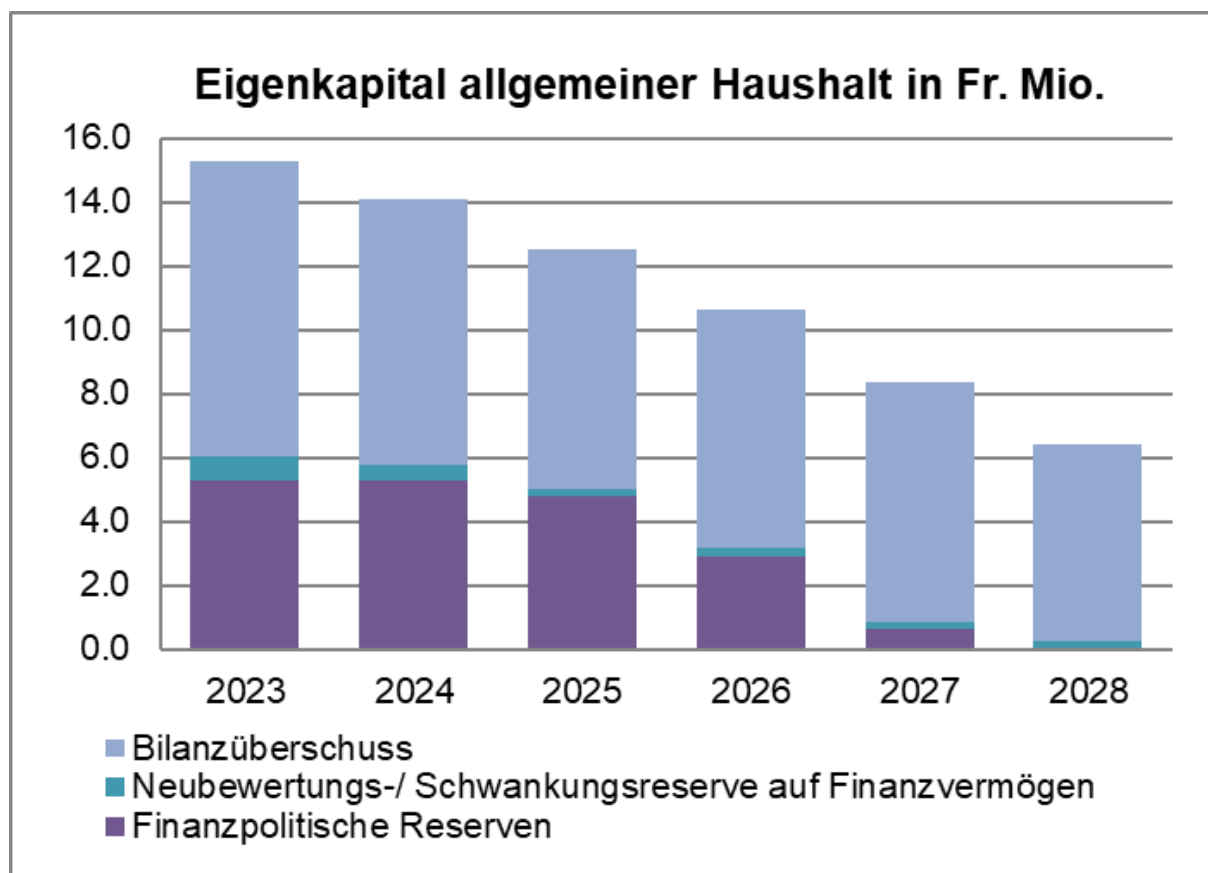
Der Zinsbelastungsanteil steigt im 2028 auf 2.9% an. Dies einerseits aufgrund der stark zunehmenden Verschuldung und andererseits aufgrund des steigenden Zinsniveaus.

**Finanzverbindlichkeiten**

Die Verschiebung von grossen Investitionsvorhaben in den Planungszeitraum 2024 - 2028 bewirken, dass die Finanzverbindlichkeiten stark ansteigen. So lagen sie per Ende der Planperiode im Vorjahresplan bei Fr. 44.0 Mio. und erreichen im vorliegenden Plan per Ende 2028 nun Fr. 62.0 Mio.

**Eigenkapital (allgemeiner Haushalt)**

Im nachfolgenden Eigenkapitalnachweis wird die Veränderung im Eigenkapital des allgemeinen Haushalts, beinhaltend den Bilanzüberschuss, die Neubewertungs- und Schwankungsreserve auf dem Finanzvermögen sowie die Finanzpolitische Reserve, dargestellt.

**6. Beurteilung**

Bei der Beurteilung der Finanzplanung kommt der Gemeinderat insbesondere zu folgenden Feststellungen:

- Die angewendeten Grundsätze blieben gegenüber dem Vorjahr stetig und unverändert. Alle bekannten und schätzbaren Aufwendungen und Ausgaben wurden erfasst, mögliche Ergebnisverbesserungen wurden vorsichtig berücksichtigt. Bei der Entwicklung der steuerpflichtigen Personen wurden realistische Annahmen auf Basis der aktuellsten verfügbaren Bevölkerungszahlen verwendet. Bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen wurden Veränderungsraten verwendet, wie sie von der Kantonalen Planungsgruppe Bern

unter Berücksichtigung der aktuellsten verfügbaren Prognosedaten anerkannter Institute empfohlen werden.

- Aufgrund der mindestens jährlich an die neuesten Begebenheiten und Erkenntnisse anzupassenden rollierenden Planung, fallen diverse Grossprojekte nun vollständig in den fünfjährigen Planungszeitraum von 2024 - 2028 und erhöhen das Investitionsvolumen dementsprechend. Im vergangenen Jahr lagen diese teilweise noch ausserhalb der Planperiode. Die Nettoinvestitionen für den Gesamthaushalt betragen im Planungszeitraum 2024 bis 2028 rund Fr. 62.2 Mio. Im Planungszeitraum des Vorjahresfinanzplanes betrug dieser Wert Fr. 42.9 Mio. Dass sich diese Zunahme erheblich auf die Abschreibungen, die Zinsbelastung und somit auch auf die Rechnungsergebnisse auswirken wird, ist dem Gemeinderat bewusst. Entsprechend nimmt der Bestand an Fremdmitteln gegenüber dem Vorjahreswert um rund Fr. 18.0 Mio. zu und erreicht mit der prognostizierten Höhe von Fr. 62.0 Mio. einen neuen Höchstbetrag.
- Die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasserversorgung und Abfallentsorgung drohen im Verlaufe der kommenden Jahre in einen Fehlbetrag zu gleiten. Der Gemeinderat wird versuchen, dies wo möglich mit geeigneten Massnahmen zu vermeiden bevor eine Gebührenanpassung vollzogen werden muss.
- Im Jahr 2027 wird die letzte Tranche des altrechtlichen Verwaltungsvermögens abgeschrieben, wodurch ab dem Jahr 2028 das Ergebnis um rund Fr. 1.6 Mio. entlastet wird. Allerdings vermag diese Entlastung die zusätzlich erwachsenden Abschreibungen aus den neuen Investitionen nur in unzureichendem Mass zu kompensieren. Auch die Zinsen werden überaus stark zunehmen und betragen für die neuen Investitionen mehr als ein Steueranlagezehntel.
- Gemäss der gängigen Lehrmeinung kann ein Finanzplan, der gegen Ende der Planungsperiode im allgemeinen Haushalt einen Bilanzüberschuss aufweist, als tragbar bezeichnet werden. Als sinnvollen Wert für eine ausreichende Höhe des Bilanzüberschusses werden drei bis fünf Steueranlagezehntel betrachtet. Dies ist mit dem vorliegenden Planwerk erfüllt.
- Dem Gemeinderat ist dennoch bewusst, dass die vollständige Realisierung der geplanten Investitionen zu einer starken Zunahme der Fremdverschuldung führt. Entsprechend muss über die Priorität der einzelnen Vorhaben sorgfältig entschieden werden. Zudem ist für den gesamten Planungszeitraum mit Defiziten und einer entsprechend schwachen Selbstfinanzierung zu rechnen. Fallen die Rechnungsergebnisse auch über den Planungshorizont des vorliegenden Planwerks in ähnlichem Rahmen aus, so droht mittel- bis langfristig ein Bilanzfehlbetrag. Um dem präventiv entgegen zu wirken, müssen Investitionen eingehend geprüft werden und dürfen allfällige neue Aufgaben nur mit grosser Zurückhaltung übernommen werden.

#### **Im Namen des Gemeinderates**

Der Gemeindepräsident

Der Gemeindeschreiber

Der Finanzverwalter

Walter Sutter

Samuel Buri

Hans Rudolf Hess

Langnau i.E., 25. September 2023

| Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN              |                                       |        |        | Version vom |        | 28.08.23 |
|---|---------------------------------------|--------|--------|-------------|--------|----------|
| Finanzplantitel                                     | Einwohnergemeinde Langnau im Emmental |        |        |             |        |          |
| <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                                   |                                       |        |        |             |        |          |
| Nullwachstum  |                                       |        |        |             |        |          |
| <b>Zinssätze Fremdkapital:</b>                      |                                       |        |        |             |        |          |
| bestehendes Fremdkapital                            | 0.950%                                | 0.950% | 0.950% | 0.950%      | 0.950% | 0.950%   |
| 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                             | 0.50%                                 | 0.50%  | 0.50%  | 0.50%       | 0.50%  | 0.50%    |
| verrechnete Passivzinsen                            | 0.50%                                 | 0.50%  | 0.50%  | 0.50%       | 0.50%  | 0.50%    |

| Tabelle 11: PLANBILANZ           |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  | Version vom          | 28.08.23 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------|----------|
|                                  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  | Beträge in CHF 1'000 |          |
|                                  |                 | Prognoseperiode |                 |                 |                 |                 |                  |                      |          |
|                                  | Basisjahr       | 2023            | 2024            | 2025            | 2026            | 2027            | 2028             |                      |          |
| <b>TOTAL AKTIVEN</b>             | <b>72'923.9</b> | <b>71'385.1</b> | <b>80'834.4</b> | <b>87'578.9</b> | <b>93'807.0</b> | <b>98'102.4</b> | <b>110'514.0</b> |                      |          |
| <b>Finanzvermögen</b>            | <b>24'060.2</b> | <b>19'705.5</b> | <b>19'705.5</b> | <b>19'705.5</b> | <b>19'705.5</b> | <b>19'705.5</b> | <b>19'705.5</b>  | <b>19'705.5</b>      |          |
| Veränderung                      |                 | -4'354.7        | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0             | 0.0              | 0.0                  |          |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>       | <b>48'863.7</b> | <b>51'679.7</b> | <b>61'128.9</b> | <b>67'873.4</b> | <b>74'101.5</b> | <b>78'396.9</b> | <b>90'808.5</b>  |                      |          |
| Veränderung                      |                 | 2'815.9         | 9'449.3         | 6'744.4         | 6'228.2         | 4'295.4         | 12'411.6         |                      |          |
| davon Verwaltungsvermögen aus:   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                      |          |
| Allgemeiner Haushalt             | 38'656.9        | 39'210.2        | 41'596.4        | 43'864.7        | 47'513.2        | 49'874.3        | 59'741.6         |                      |          |
| Wasserversorgung                 | 3'193.7         | 3'815.5         | 5'076.9         | 5'663.0         | 7'290.0         | 9'419.8         | 11'944.3         |                      |          |
| Abwasserentsorgung               | 3'011.6         | 5'642.5         | 7'576.2         | 8'868.9         | 9'930.8         | 10'227.5        | 10'770.0         |                      |          |
| Abfall                           | 160.7           | 137.0           | 113.3           | 89.6            | 407.9           | 346.2           | 305.5            |                      |          |
| 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              |                      |          |
| SF Feuerwehr WE 1                | 577.1           | 907.8           | 4'999.5         | 7'820.5         | 7'593.0         | 7'362.5         | 7'080.4          |                      |          |
| 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              |                      |          |
| <b>TOTAL PASSIVEN</b>            | <b>72'923.9</b> | <b>71'385.1</b> | <b>80'834.4</b> | <b>87'578.9</b> | <b>93'807.0</b> | <b>98'102.4</b> | <b>110'514.0</b> |                      |          |
| <b>Fremdkapital</b>              | <b>28'174.9</b> | <b>27'106.8</b> | <b>36'863.2</b> | <b>44'514.1</b> | <b>52'080.1</b> | <b>58'235.0</b> | <b>72'262.4</b>  |                      |          |
| Veränderung                      |                 | -1'068.1        | 9'756.5         | 7'650.9         | 7'566.0         | 6'154.9         | 14'027.4         |                      |          |
| davon Fremdkapital aus:          |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                      |          |
| kurzfristiges Fremdkapital       | 13'228.2        | 9'327.0         | 9'327.0         | 9'327.0         | 9'327.0         | 9'327.0         | 9'327.0          |                      |          |
| langfristiges Fremdkapital best. | 13'900.7        | 13'128.9        | 12'357.1        | 11'585.2        | 10'813.4        | 10'541.6        | 10'269.8         |                      |          |
| langfristiges Fremdkapital neu   | 0.0             | 3'616.5         | 14'160.2        | 22'598.4        | 30'951.8        | 37'394.0        | 51'708.7         |                      |          |
| <b>Eigenkapital</b>              | <b>44'749.1</b> | <b>44'278.3</b> | <b>43'971.2</b> | <b>43'064.7</b> | <b>41'726.9</b> | <b>39'867.5</b> | <b>38'251.7</b>  |                      |          |
| Veränderung                      |                 | -470.7          | -307.2          | -906.4          | -1'337.8        | -1'859.4        | -1'615.8         |                      |          |
| (vgl. Eigenkapitalnachweis!)     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                  |                      |          |

| Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS        |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                | Version vom          | 28.08.23    |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
|---|----------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|
|   |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                | Beträge in CHF 1'000 |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
|   |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                | Prognoseperiode      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
|   |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                | 2022                 | 2023        |            | 2024        |            | 2025        |            | 2026        |            | 2027        |            | 2028        |            |
|   |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                | Basisjahr            | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand | Veränderung | Endbestand |
| <b>29 Eigenkapital</b>                  |          | <b>44'749</b> |                | <b>44'278</b> |                | <b>43'971</b> |                | <b>43'065</b> |                | <b>41'727</b> |                | <b>39'867</b> |                | <b>38'252</b>        |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| <b>290 Spezialfinanzierungen</b>        |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29000 Spezialfinanzierungen im EK       | 754.9    | 0.0           | 754.9          | 0.0           | 754.9          | 0.0           | 754.9          | 0.0           | 754.9          | 0.0           | 754.9          | 0.0           | 754.9          |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29000 Feuerwehr, zweiseitig             | 0.0      | 0.0           | 0.0            | 0.0           | 0.0            | 0.0           | 0.0            | 0.0           | 0.0            | 0.0           | 0.0            | 0.0           | 0.0            |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29001 Wasserversorgung                  | 904.0    | -154.2        | 749.8          | -251.6        | 498.2          | -268.6        | 229.6          | -290.5        | -60.9          | -313.7        | -374.5         | -391.7        | -766.3         |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29002 Abwasserentsorgung                | 2'706.1  | -150.7        | 2'555.4        | -222.2        | 2'333.2        | -234.5        | 2'098.6        | -240.5        | 1'858.1        | -242.7        | 1'615.5        | -246.5        | 1'369.0        |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29003 Abfallentsorgung                  | 191.3    | -7.5          | 183.7          | -27.1         | 156.7          | -41.7         | 114.9          | -95.3         | 19.6           | -109.3        | -89.7          | -102.6        | -192.3         |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 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 SF WE Feuerwehr                   | 220.8    | -126.0        | 94.8           | -15.8         | 79.0           | -82.3         | -3.3           | -82.7         | -86.0          | -83.1         | -169.1         | -83.1         | -252.2         |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 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            |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| <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              | 680.6    | -51.0         | 629.6          | -9.4          | 620.2          | -9.4          | 610.9          | -9.4          | 601.5          | -9.4          | 592.1          | -9.4          | 582.8          |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 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       | 7'114.2  | 563.3         | 7'677.5        | 559.3         | 8'236.8        | 510.3         | 8'747.1        | 506.7         | 9'253.9        | 459.5         | 9'713.4        | 446.4         | 10'159.8       |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29302 Abwasserentsorgung Werterhalt     | 14'769.2 | 955.6         | 15'724.8       | 908.3         | 16'633.2       | 838.4         | 17'471.5       | 803.2         | 18'274.7       | 799.5         | 19'074.2       | 740.9         | 19'815.0       |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 2930x SF WE Feuerwehr                   | 575.5    | 27.7          | 603.2          | -17.3         | 585.9          | -50.0         | 535.9          | -57.5         | 478.4          | -65.5         | 412.8          | -37.0         | 375.8          |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 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          | 5'275.9  | 0.0           | 5'275.9        | 0.0           | 5'275.9        | -483.6        | 4'792.4        | -1'871.9      | 2'920.5        | -2'294.8      | 625.7          | -625.7        | 0.0            |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| <b>296 Neubewertungsreserve FV</b>      |          |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |               |                |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29600 Neubewertungsreserve FV           | 812.6    | -270.8        | 541.8          | -270.8        | 271.0          | -271.0        | 0.0            |               | 0.0            |               | 0.0            |               | 0.0            |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29601 Schwankungsreserve                | 234.4    |               | 234.4          |               | 234.4          |               | 234.4          |               | 234.4          |               | 234.4          |               | 234.4          |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 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>9'252.5</b> |               | <b>8'291.8</b> |               | <b>7'477.8</b> |               | <b>7'477.8</b> |               | <b>7'477.8</b> |               | <b>6'170.8</b> |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |
| 29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre    | 10'509.6 | -1'257.1      | 9'252.5        | -960.7        | 8'291.8        | -814.0        | 7'477.8        | 0.0           | 7'477.8        | 0.0           | 7'477.8        | -1'307.0      | 6'170.8        |                      |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |             |            |

| Steuerertrag HRM2  | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Bevölkerung  | 9'218             | 9'241             | 9'272             | 9'290             | 9'290             | 9'290             | 9'290             | 9'290             | 9'290             |
| Steuerpflichtige   | 5'992             | 6'007             | 6'027             | 6'039             | 6'039             | 6'039             | 6'039             | 6'039             | 6'039             |
| Steueranlage nat. Personen   | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              |
| Steueranlage jur. Personen   | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              | 1.94              |
| <b>Einkommenssteuern</b>   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Zuwachsrate pro Jahr   |                   |                   |                   | 0.00 %            | 1.21 %            | 2.20 %            | 2.00 %            | 2.00 %            | 2.00 %            |
| Steuergesetzrevision   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Steuer pro Pflichtiger   | 1'472.90          | 1'421.23          | 1'450.71          | 1'450.71          | 1'468.27          | 1'500.57          | 1'530.58          | 1'561.19          | 1'592.42          |
| <b>Total</b>   | <b>17'120'882</b> | <b>16'561'442</b> | <b>16'961'738</b> | <b>16'994'666</b> | <b>17'200'302</b> | <b>17'578'708</b> | <b>17'930'283</b> | <b>18'288'888</b> | <b>18'654'666</b> |
| <b>Vermögenssteuern</b>  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Zuwachsrate pro Jahr   |                   |                   |                   | -0.20 %           | 0.00 %            | 2.00 %            | 2.00 %            | 2.00 %            | 2.00 %            |
| Steuergesetzrevision   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Steuer pro Pflichtiger   | 139.33            | 149.05            | 149.74            | 149.44            | 149.44            | 152.43            | 155.48            | 158.59            | 161.76            |
| <b>Total</b>   | <b>1'619'527</b>  | <b>1'736'826</b>  | <b>1'750'802</b>  | <b>1'750'692</b>  | <b>1'750'692</b>  | <b>1'785'706</b>  | <b>1'821'420</b>  | <b>1'857'849</b>  | <b>1'895'006</b>  |
| <b>Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)</b>                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| °Gewinnsteuern   | 1'567'474         | 1'044'163         | 1'490'962         | 1'300'000         | 1'300'000         | 1'300'000         | 1'300'000         | 1'300'000         | 1'300'000         |
| °Kapitalsteuern  | 4'094             | 7'407             | 2'468             | 6'000             | 4'000             | 4'000             | 4'000             | 4'000             | 4'000             |
| °Holdingssteuern   | 1'149             | 0                 | -1                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| °Zuwachsrate pro Jahr  |                   |                   |                   | 0.00 %            | 0.00 %            | 0.00 %            | 0.00 %            | 0.00 %            | 0.00 %            |
| <b>Total</b>   | <b>1'572'717</b>  | <b>1'051'570</b>  | <b>1'493'429</b>  | <b>1'306'000</b>  | <b>1'304'000</b>  | <b>1'304'000</b>  | <b>1'304'000</b>  | <b>1'304'000</b>  | <b>1'304'000</b>  |
| <b>Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]</b>  | <b>-108'076</b>   | <b>-124'173</b>   | <b>-182'600</b>   | <b>-140'000</b>   | <b>-140'000</b>   | <b>-140'000</b>   | <b>-140'000</b>   | <b>-140'000</b>   | <b>-140'000</b>   |
| <b>Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>   | <b>482'843</b>    | <b>439'068</b>    | <b>461'996</b>    | <b>440'000</b>    | <b>460'000</b>    | <b>460'000</b>    | <b>460'000</b>    | <b>460'000</b>    | <b>460'000</b>    |
| <b>Passive Steuerauscheidungen Einkommen*</b>  | <b>-236'484</b>   | <b>-235'092</b>   | <b>-224'423</b>   | <b>-241'000</b>   | <b>-260'000</b>   | <b>-260'000</b>   | <b>-260'000</b>   | <b>-260'000</b>   | <b>-260'000</b>   |
| <b>Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*</b>   | <b>-5'871</b>     | <b>-6'784</b>     | <b>-5'349</b>     | <b>-6'000</b>     | <b>-6'000</b>     | <b>-6'000</b>     | <b>-6'000</b>     | <b>-6'000</b>     | <b>-6'000</b>     |
| <b>Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)</b>                            | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>  | <b>104'515</b>    | <b>89'667</b>     | <b>111'708</b>    | <b>91'000</b>     | <b>110'000</b>    | <b>110'000</b>    | <b>110'000</b>    | <b>110'000</b>    | <b>110'000</b>    |
| <b>Passive Steuerauscheidungen Vermögen*</b>   | <b>-68'690</b>    | <b>-61'808</b>    | <b>-78'955</b>    | <b>-65'000</b>    | <b>-80'000</b>    | <b>-80'000</b>    | <b>-80'000</b>    | <b>-80'000</b>    | <b>-80'000</b>    |
| <b>Quellensteuern* (abzüglich Provision)</b>   | <b>397'670</b>    | <b>166'561</b>    | <b>292'043</b>    | <b>270'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    | <b>300'000</b>    |
| <b>Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)</b>                                    | <b>5'856</b>      | <b>4'827</b>      | <b>5'938</b>      | <b>6'300</b>      | <b>5'200</b>      | <b>5'200</b>      | <b>5'200</b>      | <b>5'200</b>      | <b>5'200</b>      |
| <b>Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>   | <b>143'358</b>    | <b>623'200</b>    | <b>933'255</b>    | <b>700'000</b>    | <b>570'000</b>    | <b>570'000</b>    | <b>570'000</b>    | <b>570'000</b>    | <b>570'000</b>    |
| <b>Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*</b>  | <b>-96'603</b>    | <b>-183'307</b>   | <b>-49'505</b>    | <b>-140'000</b>   | <b>-110'000</b>   | <b>-110'000</b>   | <b>-110'000</b>   | <b>-110'000</b>   | <b>-110'000</b>   |
| <b>Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*</b>  | <b>-771</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)</b>                           | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>  | <b>21'305</b>     | <b>17'936</b>     | <b>3'838</b>      | <b>3'000</b>      | <b>1'000</b>      | <b>1'000</b>      | <b>1'000</b>      | <b>1'000</b>      | <b>1'000</b>      |
| <b>Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*</b>   | <b>-1'590</b>     | <b>-1'323</b>     | <b>-787</b>       | <b>-1'000</b>     | <b>-1'000</b>     | <b>-1'000</b>     | <b>-1'000</b>     | <b>-1'000</b>     | <b>-1'000</b>     |
| <b>Quellensteuern juristische Personen*</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Eingang abgeschriebene Steuern*</b>   | <b>36'666</b>     | <b>48'678</b>     | <b>32'274</b>     | <b>45'000</b>     | <b>40'000</b>     | <b>40'000</b>     | <b>40'000</b>     | <b>40'000</b>     | <b>40'000</b>     |
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP</b>  | <b>19'348'838</b> | <b>18'619'212</b> | <b>19'125'172</b> | <b>19'145'659</b> | <b>19'380'194</b> | <b>19'793'615</b> | <b>20'180'903</b> | <b>20'575'937</b> | <b>20'978'872</b> |
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP</b>  | <b>1'638'416</b>  | <b>1'508'076</b>  | <b>2'380'230</b>  | <b>1'868'000</b>  | <b>1'764'000</b>  | <b>1'764'000</b>  | <b>1'764'000</b>  | <b>1'764'000</b>  | <b>1'764'000</b>  |
| <b>Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total</b>   | <b>20'987'254</b> | <b>20'127'288</b> | <b>21'505'402</b> | <b>21'013'659</b> | <b>21'144'194</b> | <b>21'557'615</b> | <b>21'944'903</b> | <b>22'339'937</b> | <b>22'742'872</b> |
| <b>Steueranlagezehntel NP in CHF</b>   | <b>997'363</b>    | <b>959'753</b>    | <b>985'834</b>    | <b>986'890</b>    | <b>998'979</b>    | <b>1'020'289</b>  | <b>1'040'253</b>  | <b>1'060'615</b>  | <b>1'081'385</b>  |
| <b>Steueranlagezehntel JP in CHF</b>   | <b>84'454</b>     | <b>77'736</b>     | <b>122'692</b>    | <b>96'289</b>     | <b>90'928</b>     | <b>90'928</b>     | <b>90'928</b>     | <b>90'928</b>     | <b>90'928</b>     |
| <b>Steueranlagezehntel NP und JP in CHF</b>  | <b>1'081'817</b>  | <b>1'037'489</b>  | <b>1'108'526</b>  | <b>1'083'178</b>  | <b>1'089'907</b>  | <b>1'111'217</b>  | <b>1'131'181</b>  | <b>1'151'543</b>  | <b>1'172'313</b>  |
| <b>*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!</b> |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) &gt; Seite</b>                                | <b>121'449</b>    | <b>155'873</b>    | <b>167'951</b>    | <b>135'000</b>    | <b>150'000</b>    | <b>150'000</b>    | <b>150'000</b>    | <b>150'000</b>    | <b>150'000</b>    |