

# Finanzplan 2025 - 2028



|  |   |           |
|--|---|-----------|
| <b>1.</b>                                  | <b><i>Vorbericht</i></b>                                    | <b>2</b>  |
| 1.1.                                       | Prognoseannahmen und Grundlagen                             | 2         |
| 1.2.                                       | Entwicklung des Finanzhaushaltes                            | 3         |
| 1.3.                                       | Eigenkapital  | 5         |
| 1.4.                                       | Investitionsprogramm + Investitionsfolgekosten; Tragbarkeit | 6         |
| 1.5.                                       | Finanzkennzahlen  | 7         |
| 1.6.                                       | Fazit:  | 12        |
| 1.7.                                       | Beschluss   | 12        |
| <b>2.</b>                                  | <b><i>Berechnungsgrundlagen</i></b>                         | <b>13</b> |
| 2.1.                                       | Steuern   | 13        |
| 2.2.                                       | Schülerzahlen   | 14        |
| 2.3.                                       | Entwicklung   | 15        |
| <b>Anhang Ergebnisse der Finanzplanung</b> |   |           |
|  | Allgemeiner Haushalt  | 16        |
|  | Wasserversorgung  | 24        |
|  | Abwasserentsorgung  | 29        |
|  | Abfallentsorgung  | 34        |

# 1. Vorbericht

## 1.1. Prognoseannahmen und Grundlagen

|          |                               | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  |
|----------|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <b>A</b> | <b>Teuerungsfaktoren in %</b> |       |       |       |       |       |       |
| 1        | Konsumentenpreise             | 2     | 2     | 2     | 2     | 2     | 2     |
| 2        | Baukosten                     | 2     | 2     | 2     | 2     | 2     | 2     |
| 3        | Energiekosten                 |       | 15    | 2     | 2     | 2     | 2     |
| <b>B</b> | <b>Entwicklungsfaktoren</b>   |       |       |       |       |       |       |
| 1        | Wohnbevölkerung               | 2'902 | 2'906 | 2'918 | 2'946 | 3'017 | 3'107 |
|          |                               |       |       |       |       |       |       |
|          | Steuerfuss                    | 1.44  | 1.44  | 1.44  | 1.44  | 1.44  | 1.44  |
|          | <b>Spezialfinanzierungen</b>  |       |       |       |       |       |       |
|          | Grundgebühr Wasser            | 6.00  | 6.00  | 6.00  | 6.00  | 6.00  | 6.00  |
|          | Verbrauchsgebühr Wasser       | 1.25  | 1.25  | 1.25  | 1.25  | 1.25  | 1.25  |
|          | Grundgebühr Abwasser          | 6.50  | 6.50  | 6.50  | 6.50  | 6.00  | 6.00  |
|          | Verbrauchsgebühr Abwasser     | 2.00  | 2.00  | 2.00  | 2.00  | 1.90  | 1.90  |

### Allgemein

Der Konflikt im Nahen Osten wie auch der Angriffskrieg auf die Ukraine haben die Schweizer Börsen stark belastet und führen zu vielen Unsicherheiten in der Prognose zur Entwicklung der Wirtschaftslage und somit auch der Gemeindefinanzen. Es gibt sowohl positive wie auch sehr negative Szenarien, welche einen grossen Einfluss darauf haben. Schon im letzten Jahr war die Prognose der Zukunft sehr schwierig, mit den Terrorangriffen der Hamas hat dazumal noch niemand gerechnet. Deshalb muss immer berücksichtigt werden, dass alles auch ganz anders kommen kann. Und dennoch soll die Finanzplanung aufzeigen, wie sich die finanzielle Situation der Gemeinde entwickelt unter Annahme der obenstehenden Indikatoren.

### Teuerungsfaktoren

Es wird mit einer gleichbleibenden Teuerung von 2% gerechnet. Die Energiepreise werden sicher noch nächstes Jahr problematisch bleiben. Ein Ende des Ukrainekonflikts sowie der Spannungen im Nahen Osten ist nicht absehbar. Mögliche Rezession insbesondere in Deutschland, die Wiedererstarkung des Schweizer Frankens und das geringe Wirtschaftswachstums in der Schweiz werden möglicherweise einen dämpfenden Einfluss auf die Preise haben. Im Baubereich wird die allgemeine Teuerung sowie die hohen Energiepreise ebenfalls zu Mehrkosten führen.

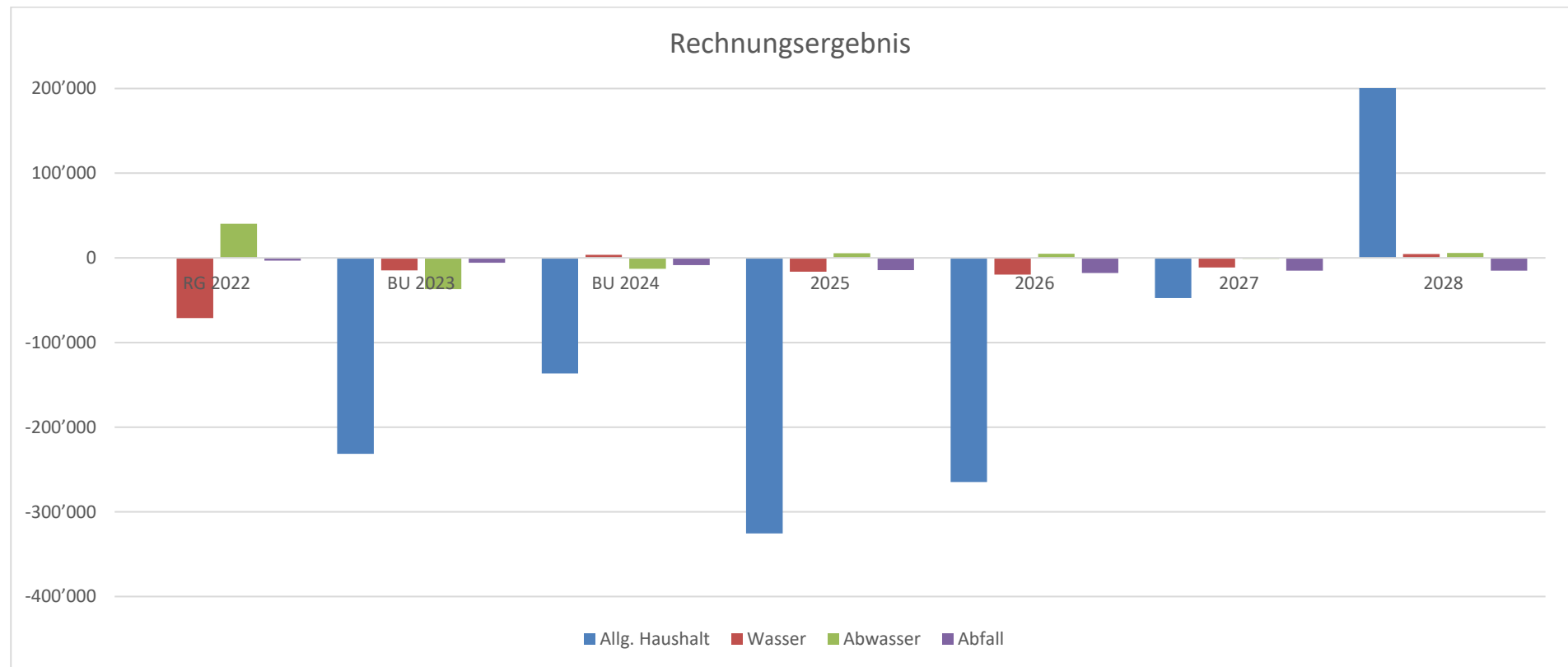
## Bevölkerungsentwicklung

Die Entwicklung der Einwohnerzahlen ist geprägt von den Überbauungen Obstgarten, Schinzenacher und Zaunacker sowie den durch die Ortsplanungsrevision ausgelösten diversen Bauvorhaben. Der Zeitpunkt der Realisation ist abhängig von den noch notwendigen Planungsverfahren sowie den Baubewilligungsverfahren.

## Spezialfinanzierungen

Bei der Wasserversorgung und der Abfallentsorgung wird trotz der beträchtlichen Teuerung mit gleichbleibenden Gebühren gerechnet. Im Bereich Abwasserentsorgung kann mit einer Gebührensenkung ab dem Jahr 2027 gerechnet werden.

### 1.2. Entwicklung des Finanzhaushaltes



### **1.2.1. Allgemeiner Haushalt**

Die allgemeine Kostensteigerung, die Energiepreise und höhere Schülerzahlen in den Jahren 2025 – 2027 führen bis zum Jahr 2027 zu durchgehend negativen Rechnungsergebnissen. Im Jahr 2028 sinken die Schülerzahlen in der Oberstufe Münsingen stark. Zudem fallen die harmonisierten Abschreibungen nach HRM1 von CHF 337'386 vollständig weg. Dies führt zu einem massiv besseren Ergebnis.

#### **Ausgaben**

Die Ausgaben steigen mit wenigen Ausnahmen nur schwach an. Die Schätzungen des Kantons für die Sozialhilfe wurden in den Ausgaben entsprechend berücksichtigt. Die Schülerzahlen in der Sekundarstufe I sind in der Planungsperiode mit einem starken Anstieg im Jahr 2025 sowie einem ebenso grossen Rückgang im Jahr 2028 grossen Schwankungen unterworfen. Es sind keine ausserordentlichen Ausgaben geplant.

#### **Einnahmen**

Die Steuerprognose entspricht derjenigen der Kantonalen Planungsgruppe. Es wird mit leicht steigenden Steuereinnahmen gerechnet.

### **1.2.2. Wasserversorgung**

Die Wasserversorgung schliesst in den Planjahren ausgeglichen ab. Dank dem hohen Eigenkapital von aktuell rund CHF 930'000 können die Aufwandüberschüsse ohne weiteres verkraftet werden.

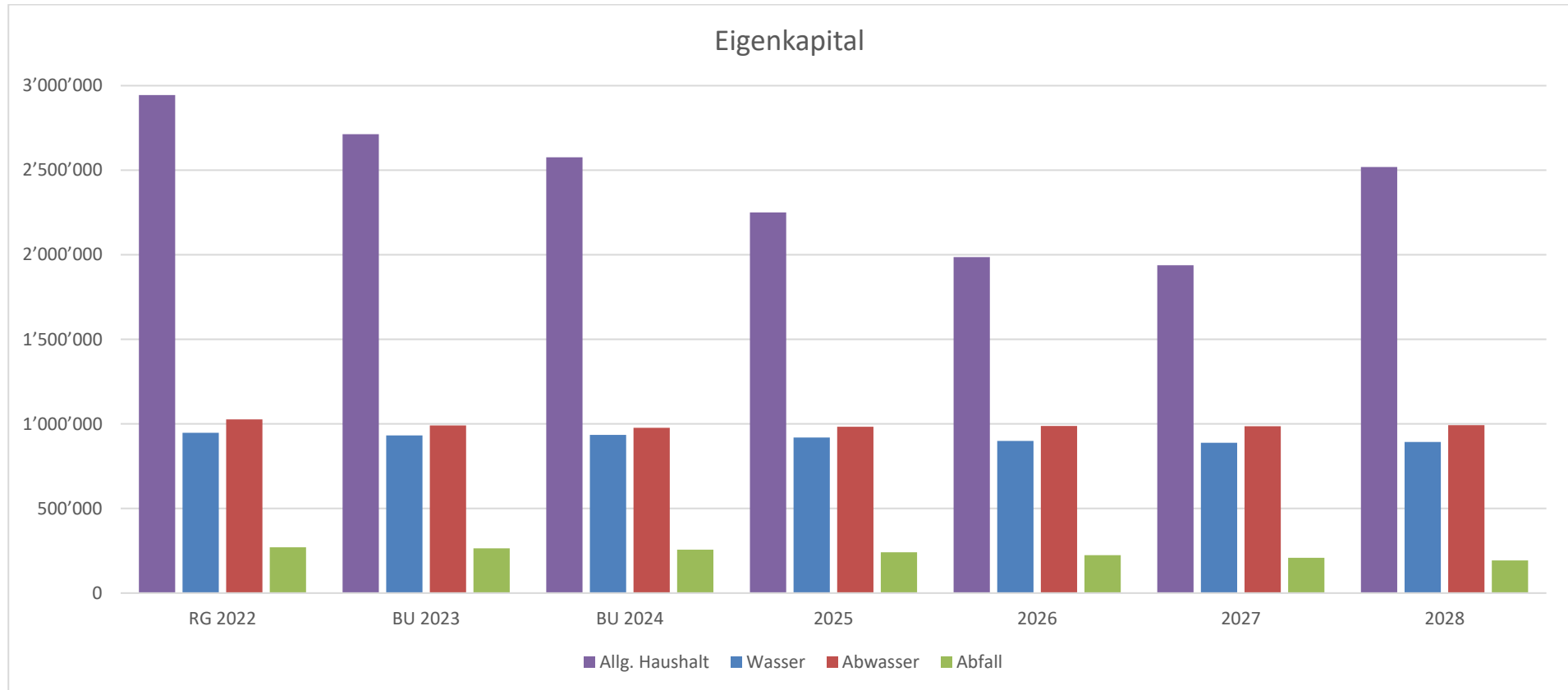
### **1.2.3. Abwasserentsorgung**

Die Abwasserentsorgung hatte in den vergangenen Jahren jeweils mit einem Ertragsüberschuss abgeschlossen. Aufgrund des höheren Abwasseranfalls in der Bemessungsperiode steigen in den nächsten Jahren die Beiträge an die ARA Münsingen an. Dies führt im Jahr 2024 noch zu einem leichten Aufwandüberschuss. Im Finanzplan wird ab dem Jahr 2027 mit einer Gebührensenkung gerechnet.

### **1.2.4. Abfallentsorgung**

Die Abfallentsorgung schliesst in allen Prognosejahren mit einem Aufwandüberschuss ab. Dank dem hohen Eigenkapital von 264'400 (Ende 2023) sind die Aufwandüberschüsse tragbar.

### 1.3. Eigenkapital



#### 1.3.1. Allgemeiner Haushalt

Der Bilanzüberschuss von CHF 1'992'257 Millionen per Ende 2028 entspricht rund 4.04 Steuerzehntel und liegt somit über dem vom Gemeinderat festgelegten Mindestziel. Nicht berücksichtigt ist der Aufwertungsgewinn der gemeindeeigenen Parzelle 1353, welcher zu einem wesentlich höheren Bilanzüberschuss führen würde. Dieser wird das Rechnungsergebnis 2023 stark verbessern.

### 1.3.2. Wasserversorgung

Das Eigenkapital beträgt am Ende der Prognoseperiode CHF 893'001. Dies entspricht mehr als 1 ½ Jahresgebührenerträgen. Die Vorfinanzierung beträgt CHF 5'795'788, was 37% des Gesamtwertes aller Wasserleitungen entspricht. Den Vorfinanzierungen stehen noch nicht abgeschriebene Vermögenswerte von rund CHF 3 Millionen gegenüber.

### 1.3.3. Abwasserentsorgung

Das Eigenkapital sinkt in der Prognoseperiode auf CHF 992'703. Dies entspricht fast zwei Jahresgebührenerträgen. Die Vorfinanzierung steigt bis Ende 2028 auf CHF 6.45 Millionen, die nicht abgeschriebenen Vermögenswerte auf CHF 3.28 Millionen.

### 1.3.4. Abfallentsorgung

Das Eigenkapital beträgt am Ende der Prognoseperiode CHF 193'397.

## 1.4. Investitionsprogramm + Investitionsfolgekosten; Tragbarkeit

Folgende Investitionen sind in den nächsten Jahren geplant:

|                                       | 2024      | 2025    | 2026    | 2027    | 2028      |
|---------------------------------------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| Steuerfinanzierte Nettoinvestitionen  | 1'313'000 | 832'500 | 611'500 | 872'000 | 582'000   |
| Spezialfinanzierte Nettoinvestitionen | 830'000   | 846'000 | 252'000 | 925'000 | 1'020'000 |
| Nettoinvestitionen Finanzvermögen     | 238'500   |         |         |         |           |

In naher Zukunft fallen fast ausschliesslich Unterhalts- und Ersatzinvestitionen an. Neuinvestitionen sind die Erweiterung der Solaranlage und die Neugestaltung des Schulhausareals im Jahr 2025. Im Bereich ARA werden die Abwasserleitungen im Gebiet Zaunacker erneuert, was Gesamtkosten von CHF 722'000 zur Folge hat. Bei den Überbauungen Schinzenacker und Zaunacker können zum heutigen Zeitpunkt keine verlässlichen Aussagen zu anfallenden Investitionen gemacht werden. Diese wurden deshalb nicht berücksichtigt.

Die Investitionsfolgekosten wurden bei der Berechnung der Ergebnisse der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Die Tragbarkeit ist gewährleistet.

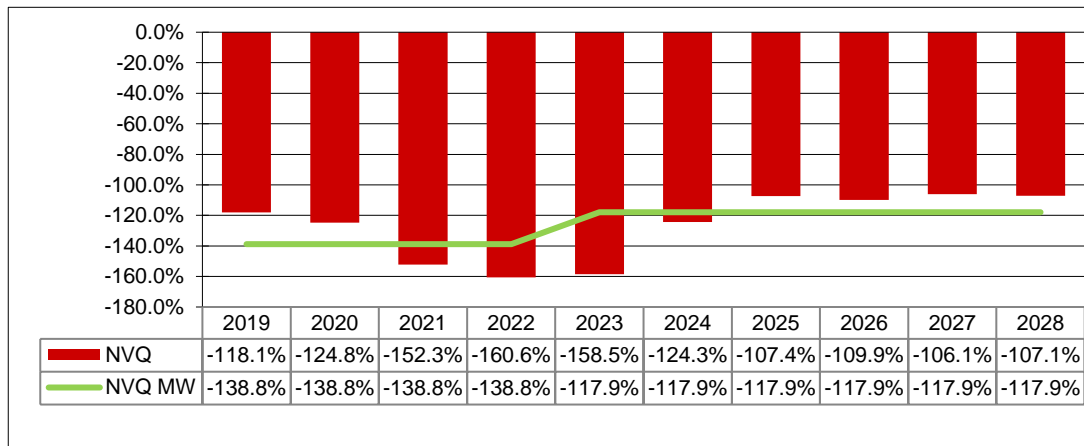
## 1.5. Finanzkennzahlen

Die Finanzkennzahlen zeigen die finanzielle Entwicklung einer Gemeinde auf. Zu beachten ist jedoch, dass die Zahl alleine oft nur wenig aussagt. Diese muss in die Gesamtsicht der Gemeinde gestellt werden. So ist die Kenntnis über den Zustand der Infrastruktur, den Sanierungs- und Entwicklungsbedarf und die zukünftige Bevölkerungsentwicklung ebenso wichtig wie die reinen Zahlen.

Dargestellt werden die Finanzkennzahlen zum Gesamthaushalt. Die Kennzahlen zu den Spezialfinanzierungen sind unter den jeweiligen Ergebnissen ersichtlich.

Der Mittelwert (MW) wird für die Rechnungsperiode (2019 - 2022) und die Finanzplanperiode (2023 – 2028) separat berechnet.

### 1.5.1. Nettoverschuldungsquotient (NVQ)

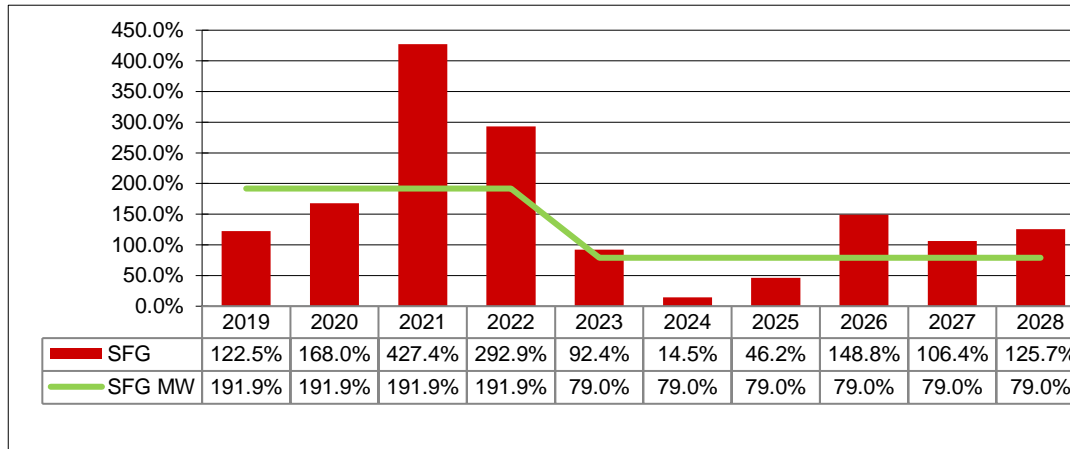


Der NVQ zeigt auf, wieviel vom jährlichen Steuerertrag für die vollständige Tilgung der Nettoschulden aufgewendet werden müsste.

Die Einwohnergemeinde Rubigen hat eine negative Nettoverschuldung, da das Finanzvermögen höher ist als das Fremdkapital. In den Jahren 2023 - 2028 führen negative Rechnungsergebnisse und Investitionen insbesondere im Bereich Abwasserentsorgung zu einer höheren Verschuldung.



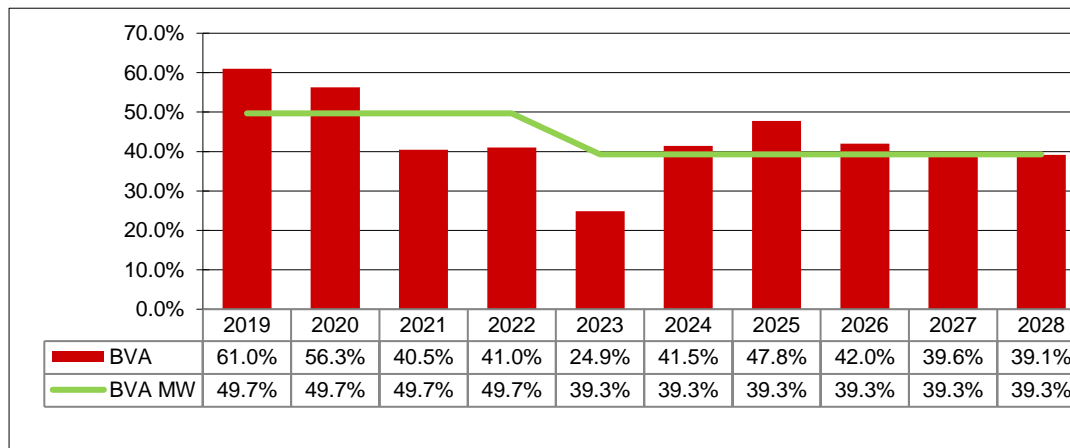
### 1.5.2. Selbstfinanzierungsgrad (SFG)



Der Selbstfinanzierungsgrad (SFG) zeigt auf, wie viel Prozent der Investitionen wir aus eigenen Mitteln finanzieren können.

Der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad sinkt aufgrund der negativen Rechnungsergebnisse sowie den recht hohen Investitionen auf 79 % in den Planungsjahren. Dies bedeutet, dass die Investitionen nur zum Teil selber finanziert werden können.

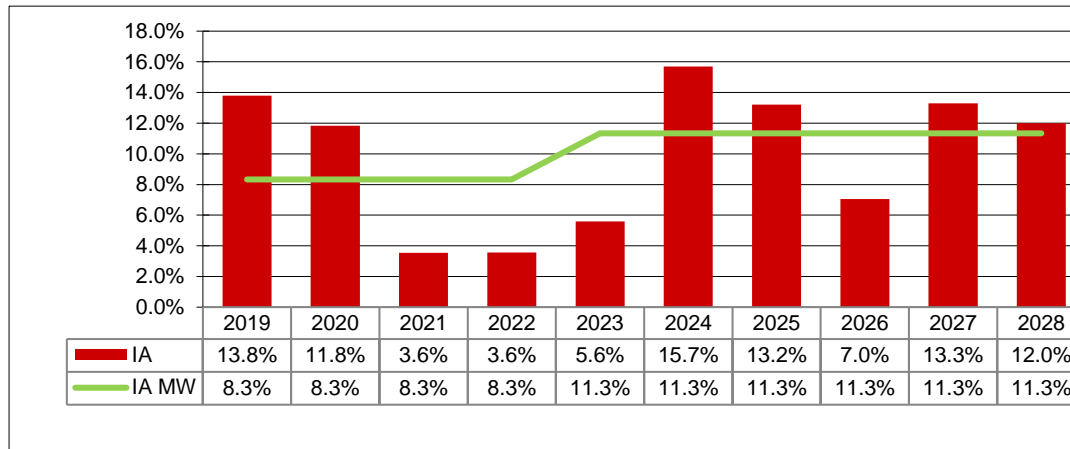
### 1.5.3. Bruttoverschuldungsanteil (BVA)



Der Bruttoverschuldungsanteil (BVA) zeigt auf, wieviel vom Finanzertrag für die Tilgung der Bruttoschulden aufgewendet werden müsste.

Die Verschuldungssituation ist positiv. Mit der voraussichtlich teilweise möglichen Rückzahlung des Darlehens von 2 Millionen im Jahr 2023 werden die Bruttoschulden weiter sinken.

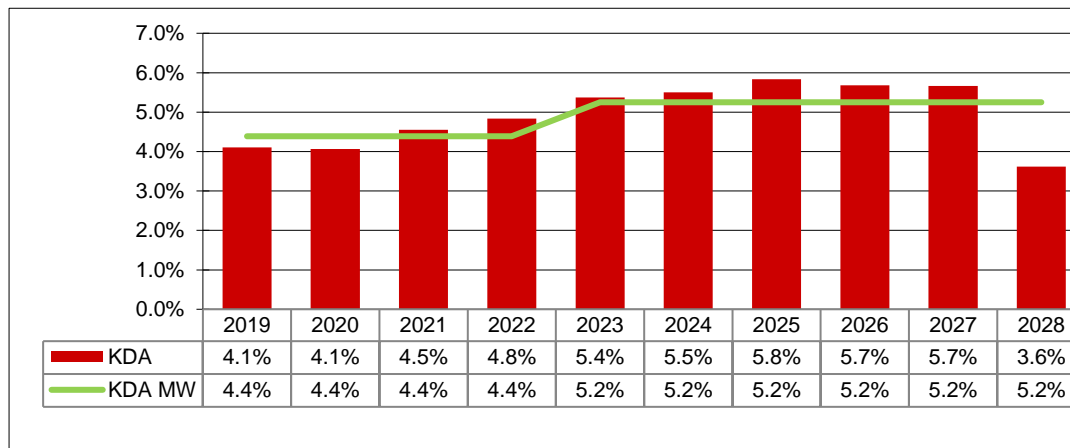
#### 1.5.4. Investitionsanteil (IA)



Dieser Wert zeigt auf, wie hoch der Anteil der Investitionen an den Gesamtausgaben ist. Ein hoher Anteil deutet auf ein grosses Investitionsvolumen hin.

In den Jahren 2021 – 2023 fallen eher tiefe Investitionen an. In den Folgejahren steigen sie insbesondere in den Bereichen Schulanlage, Wasser und Abwasser.

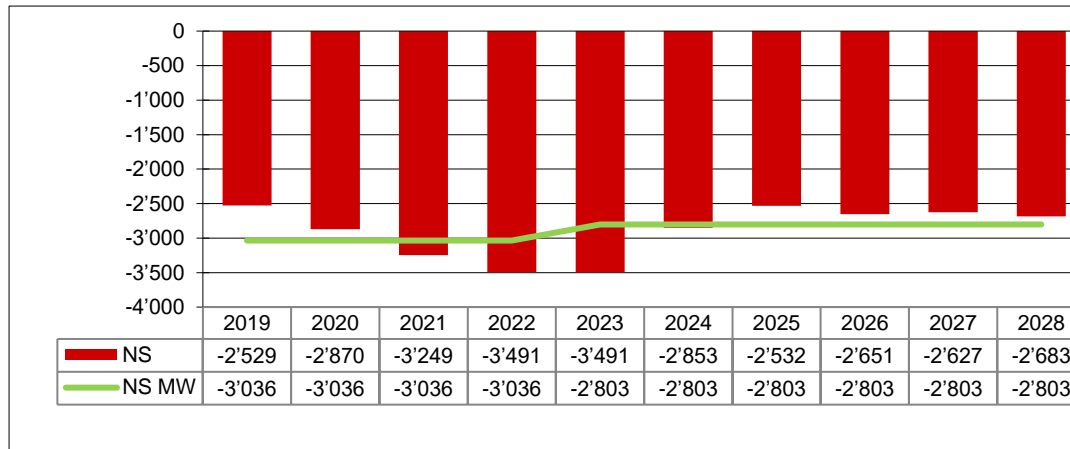
#### 1.5.5. Kapitaldienstanteil (KDA)



Der Kapitaldienstanteil (KDA) zeigt auf, wieviel vom Finanzertrag für den Kapitaldienst (Nettozinsen und Abschreibungen) aufgewendet werden muss.

Dank der tiefen Zinsen und eher geringen Investitionen ist dieser Wert in allen Prognosejahren sehr tief.

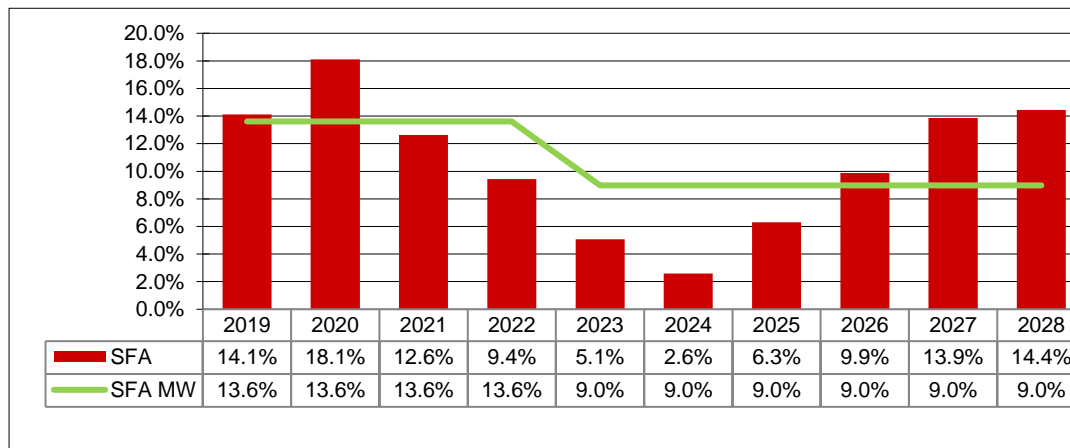
### 1.5.6. Nettoschuld in Franken pro Einwohner (NS)



Die Nettoschuld in Franken pro Einwohner zeigt die effektive öffentliche Verschuldung jedes Einzelnen in der Gemeinde wohnhaften Bürgers auf. Eine negative Verschuldung bedeutet, dass das Finanzvermögen höher ist als das Fremdkapital.

Die negative Nettoschuld bleibt in der Planperiode stabil. Nicht berücksichtigt wurde die Einzonung der gemeindeeigenen Parzelle im Jahr 2023. Dies erfolgt mit dem Rechnungsabschluss 2023.

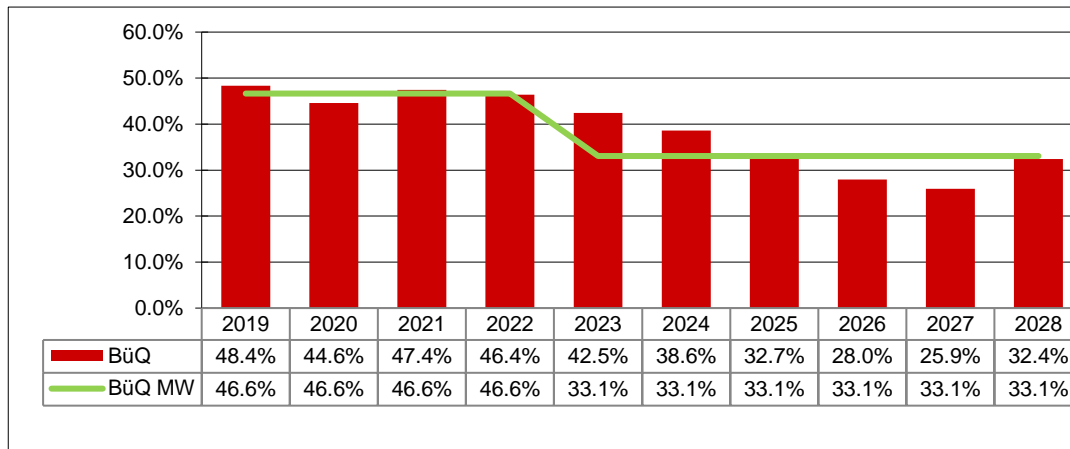
### 1.5.7. Selbstfinanzierungsanteil (SFA)



Der Selbstfinanzierungsanteil (SFA) zeigt auf, wieviel vom Finanzertrag für Investitionen verwendet werden kann. Die notwendige Höhe ist abhängig vom Investitionsbedarf einer Gemeinde. Ein negativer SFA würde bedeuten, dass sogar die Konsumausgaben teilweise fremdfinanziert werden müssten.

Der Selbstfinanzierungsanteil sinkt in den Jahren 2023 - 2025 markant.

### 1.5.8. Bilanzüberschussquotient (BüQ) Allgemeiner Haushalt



Der Bilanzüberschussquotient zeigt, in welchem Verhältnis der Bilanzüberschuss zum jährlichen Ertrag der direkten Steuern steht.

Der BüQ nimmt aufgrund der negativen Rechnungsergebnisse in den Jahren 2023 – 2027 ab und steigt danach wieder leicht an.

## 1.6. Fazit:

- Die Gemeinde Rubigen geht in der Planperiode von einer Verschlechterung der finanziellen Lage aus, welche ab dem Jahr 2028 nach dem Wegfall der Abschreibungen nach HRM1 und einem deutlichen Rückgang der Schülerzahlen in der Oberstufe wieder aufgefangen werden kann. Die Ortsplanungsrevision, welche im Jahr 2023 in Kraft getreten ist, wird insbesondere bei der Siedlungsentwicklung nach Innen neue Möglichkeiten bieten. Wie diese genutzt werden, kann durch die Gemeinde kaum beeinflusst werden. Es ist jedoch absehbar, dass diese verschiedene grössere Bauvorhaben auslösen wird.
- Die Investitionstätigkeit ist gekennzeichnet durch Sanierungen in den Bereichen Schulanlage, Wasserleitungen, Abwasserleitungen sowie der Erweiterung oder Neubau von Solaranlagen. Die Investitionen sind tragbar.
- Nicht berücksichtigt in der Finanzplanung ist der Aufwertungsgewinn der gemeindeeigenen Parzelle 1353, welcher zu einem wesentlich höheren Bilanzüberschuss führen würde. Dieser wird aufgrund eines Mehrwertgutachtens durch den Gemeinderat im Spätherbst 2023 festgelegt. Die Anrechenbarkeit der ausgezonten gemeindeeigenen Teilparzelle 2229 ist noch in Abklärung.

## 1.7. Beschluss

Der Gemeinderat hat an seiner Sitzung vom 31. Oktober 2023 den vorliegenden Finanzplan beschlossen.

Rubigen, 31. Oktober 2023



Roland Schüpbach  
Gemeindeverwalter

Gemeinderat Rubigen



Daniel Ott Fröhlicher  
Präsident

Roland Schüpbach  
Sekretär

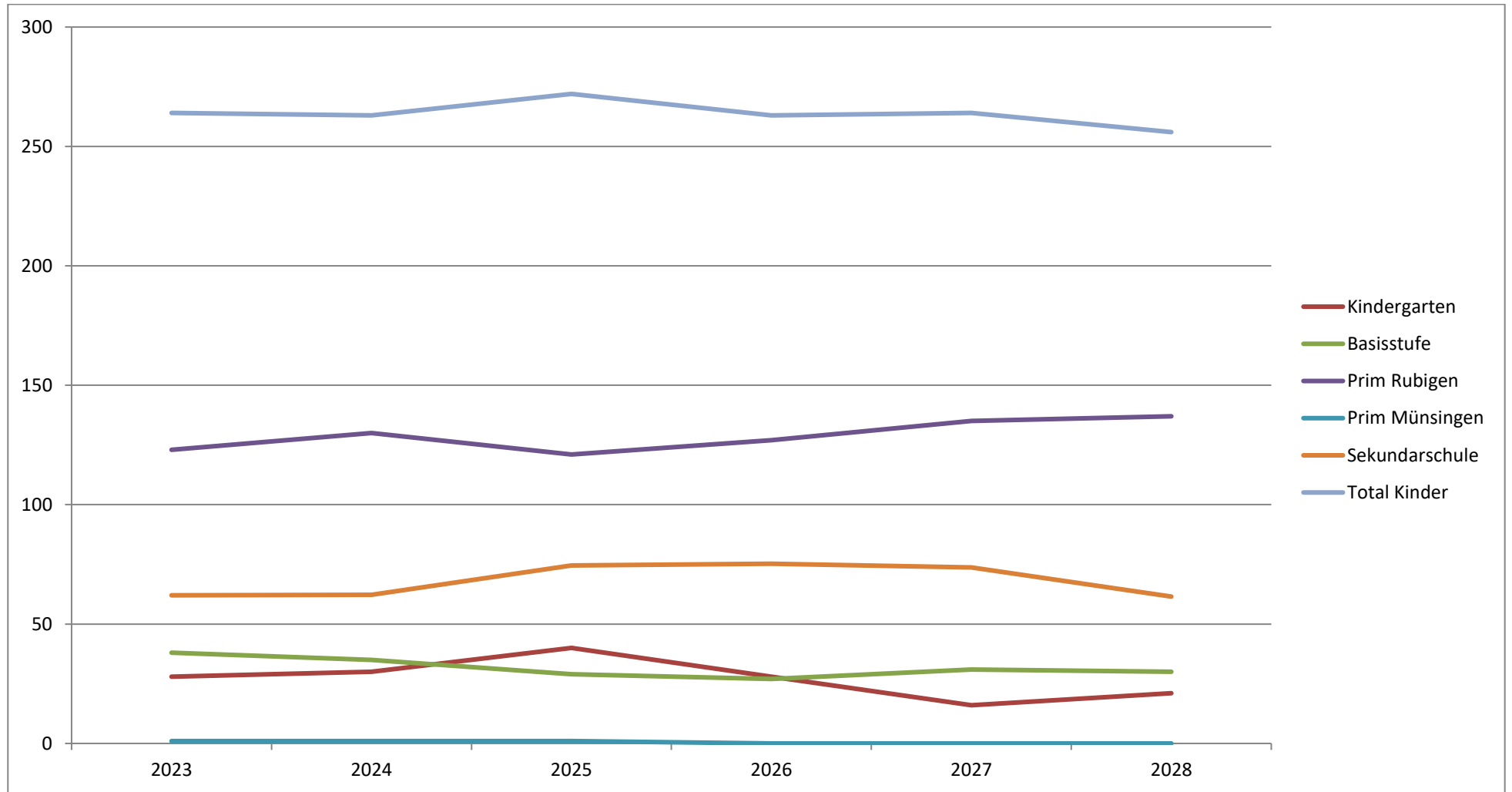
## 2. Berechnungsgrundlagen

### 2.1. Steuern

| Einkommenssteuern             | 2022      | 2023      | 2024      | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Steuerpflichtige per 31.12.   | 1877      | 1875      | 1883      | 1891      | 1919      | 1982      | 2035      |
| Steueranlage                  | 1.44      | 1.44      | 1.44      | 1.44      | 1.44      | 1.44      | 1.44      |
| Zuwachsraten Bevölkerung      |           | -0.10%    | 0.41%     | 0.41%     | 1.50%     | 3.30%     | 2.67%     |
| Zuwachsraten Einkommen        |           | 2.64%     | 3.40%     | 2.70%     | 2.50%     | 2.50%     | 2.50%     |
| Steuergesetzrevision          |           |           |           |           |           |           |           |
| Steuern Vorjahre              | -65'130   | 108'626   | 50'000    | 50'000    | 50'000    | 50'000    | 50'000    |
| Steuern pro Steuerpflichtigen | 2'005.66  | 2'089.67  | 2'137.56  | 2'194.70  | 2'248.84  | 2'304.04  | 2'360.74  |
| Davon Anteil Vorjahre         | -24       | 40        | 18        | 18        | 18        | 18        | 17        |
| Total Steuern                 | 5'421'067 | 5'642'121 | 5'796'046 | 5'976'261 | 6'214'361 | 6'575'903 | 6'917'920 |

| Vermögenssteuern              | 2022    | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Zuwachsraten Vermögen         |         | 3.42%   | 2.00%   | 2.00%   | 2.00%   | 2.00%   | 2.00%   |
| Steuern Vorjahre              | 37'534  | 63'276  | 20'000  | 10'000  | 10'000  | 10'000  | 10'000  |
| Steuern pro Steuerpflichtigen | 206     | 220     | 208     | 208     | 212     | 216     | 220     |
| Davon Anteil Vorjahre         | 14      | 23      | 7       | 4       | 4       | 4       | 3       |
| Total Steuern                 | 557'707 | 593'287 | 562'918 | 566'129 | 585'650 | 616'440 | 645'110 |

## 2.2. Schülerzahlen



### 2.3. Entwicklung

| <b>Wohnungen</b> | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------|------|------|------|------|------|------|
| Total WE         | 3    | 9    | 9    | 25   | 52   | 44   |

| <b>Gewerbe</b> |   |   |   |   |   |   |
|----------------|---|---|---|---|---|---|
| Total WE       | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 1 |

|                   |       |       |       |       |       |       |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Total LU Wasser   | 40840 | 41080 | 41350 | 42130 | 43770 | 45130 |
| Total LU Abwasser | 35840 | 36032 | 36248 | 36872 | 38184 | 39272 |

| <b>Bevölkerungsentwicklung</b>     | 2023  | 2024 | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   |
|------------------------------------|-------|------|--------|--------|--------|--------|
| Bevölkerung per 31.12.             | 2900  | 2912 | 2924   | 2968   | 3066   | 3148   |
| mittlere Wohnbevölkerung           | 2902  | 2906 | 2918   | 2946   | 3017   | 3107   |
| Zuwachsrate                        | -0.10 | 0.41 | 0.41   | 1.50   | 3.30   | 2.67   |
| Zuwachsrate kumulativ              |       | 0.41 | 0.83   | 2.33   | 5.63   | 8.31   |
| Zuwachs absolut                    |       |      | 100.83 | 102.33 | 105.63 | 108.31 |
| <i>Änderungen im Jahresverlauf</i> | 0     | 12   | 12     | 44     | 98     | 82     |
| Steigender Raumbedarf              | -6    | -6   | -6     | -6     | -6     | -6     |
| Bautätigkeit                       | 6     | 18   | 18     | 50     | 104    | 88     |

Es wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum aufgrund der Bautätigkeit gerechnet.



|  | HR 2023          | BU 2024           | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss | -331'600         | -799'400          | -464'669         | -282'180         | -21'158          | 620'877          |
| Buchgewinne Finanzvermögen                 |                  |                   |                  |                  |                  |                  |
| Einlagen in SF                             | -390'300         | -250'500          | -300'500         | -300'500         | -350'500         | -350'500         |
| Entnahmen aus SF                           | 490'400          | 913'400           | 439'600          | 318'000          | 324'100          | 310'700          |
| <b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>        | <b>-231'500</b>  | <b>-136'500</b>   | <b>-325'569</b>  | <b>-264'680</b>  | <b>-47'558</b>   | <b>581'077</b>   |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung               | -231'500         | -136'500          | -325'569         | -264'680         | -47'558          | 581'077          |
| + planmässige Abschreibungen               | 593'400          | 641'900           | 661'500          | 671'300          | 719'300          | 405'900          |
| + ausserplanmässige Abschreibungen         |                  |                   |                  |                  |                  |                  |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen        | 390'300          | 250'500           | 300'500          | 300'500          | 350'500          | 350'500          |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen      | 490'400          | 913'400           | 439'600          | 318'000          | 324'100          | 310'700          |
| <b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>      | <b>261'800</b>   | <b>-157'500</b>   | <b>196'831</b>   | <b>389'120</b>   | <b>698'142</b>   | <b>1'026'777</b> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow)             | 261'800          | -157'500          | 196'831          | 389'120          | 698'142          | 1'026'777        |
| - Buchgewinne Finanzvermögen               |                  |                   |                  |                  |                  |                  |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen   | 219'500          | 1'313'000         | 832'500          | 611'500          | 872'000          | 582'000          |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen        |                  | 238'500           |                  |                  |                  |                  |
| <b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>        | <b>42'300</b>    | <b>-1'709'000</b> | <b>-635'669</b>  | <b>-222'380</b>  | <b>-173'858</b>  | <b>444'777</b>   |
| <b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>       | <b>2'712'542</b> | <b>2'576'042</b>  | <b>2'250'473</b> | <b>1'985'793</b> | <b>1'938'235</b> | <b>2'519'312</b> |
| <b>Eigenkapital</b>                        | <b>8'627'363</b> | <b>7'827'963</b>  | <b>7'363'294</b> | <b>7'081'114</b> | <b>7'059'956</b> | <b>7'680'833</b> |
| <b>TOTAL Steuern</b>                       | <b>7'363'400</b> | <b>7'669'900</b>  | <b>7'859'950</b> | <b>8'137'650</b> | <b>8'531'850</b> | <b>8'930'350</b> |
| <b>Finanzverbindlichkeiten</b>             | <b>2'048'300</b> | <b>4'118'500</b>  | <b>5'021'574</b> | <b>4'599'861</b> | <b>4'599'861</b> | <b>4'599'861</b> |
| <b>Verwaltungsvermögen</b>                 | <b>6'260'513</b> | <b>6'939'413</b>  | <b>7'110'413</b> | <b>7'050'613</b> | <b>7'203'313</b> | <b>7'379'413</b> |
| <b>Finanzkennzahlen</b>                    | <b>HR 2023</b>   | <b>BU 2024</b>    | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      | <b>2028</b>      |
| Nettoverschuldungsquotient                 | -37.04%          | -13.32%           | -3.68%           | -0.43%           | 1.92%            | -3.87%           |
| Selbstfinanzierungsgrad                    | 119.27%          | -12.00%           | 23.64%           | 63.63%           | 80.06%           | 176.42%          |
| Zinsbelastungsanteil                       | 0.09%            | 0.51%             | 0.76%            | 0.84%            | 0.73%            | 0.86%            |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner       | -816             | -306              | -87              | -10              | 48               | -97              |
| Selbstfinanzierungsanteil                  | 2.60%            | -1.53%            | 1.87%            | 3.57%            | 6.15%            | 8.80%            |
| Kapitaldienstanteil                        | 5.97%            | 6.73%             | 7.03%            | 6.99%            | 7.07%            | 4.34%            |
| Bruttoverschuldungsanteil                  | 106.67%          | 124.33%           | 130.17%          | 122.04%          | 117.30%          | 114.10%          |
| Investitionsanteil                         | 2.27%            | 11.25%            | 7.98%            | 5.59%            | 7.68%            | 5.28%            |
| Nettozinsbelastungsanteil                  | -4.40%           | 1.34%             | -3.97%           | -3.95%           | -3.73%           | -3.24%           |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner   | 2'826            | 2'566             | 2'406            | 2'296            | 2'246            | 2'386            |
| Bilanzüberschussquotient                   | 42.45%           | 38.63%            | 32.73%           | 27.95%           | 25.94%           | 32.37%           |
| Kostendeckungsgrad                         | 97.87%           | 98.26%            | 97.77%           | 98.34%           | 100.46%          | 106.17%          |
| Werterhaltungsquote                        |                  |                   |                  |                  |                  |                  |

|   | HR 2023                         | BU 2024 | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   |
|---|---------------------------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Codes für ER und IR</b>                  |                                 |         |        |        |        |        |
| <b>A</b>                                    | <b>Teuerungsfaktoren</b>        |         |        |        |        |        |
| 1   | Konsumentenpreise               | 2       | 2      | 2      | 2      | 2      |
| 2   | Bauteuerung                     | 2       | 2      | 2      | 2      | 2      |
| 3   | Energie                         |         | 15     | 2      | 2      | 2      |
| 4   | Mietertrag                      |         |        | 5      |        |        |
| 5   |                                 |         |        |        |        |        |
| 6   |                                 |         |        |        |        |        |
| 7   |                                 |         |        |        |        |        |
| 8   |                                 |         |        |        |        |        |
| 9   |                                 |         |        |        |        |        |
| <b>B</b>                                    | <b>Entwicklungsfaktoren</b>     |         |        |        |        |        |
| 1   | Wohnbevölkerung                 | 2'902   | 2'906  | 2'918  | 2'946  | 3'017  |
| 2   | Einquartierte Truppen           | 4       | 4      | 4      | 3      | 3      |
| 3   | Primarschule                    | 189     | 195    | 190    | 182    | 182    |
| 4   | Sekundarschule                  | 74      | 67     | 81     | 81     | 82     |
| 5   | Total Schüler inkl. externe     | 264     | 263    | 272    | 263    | 264    |
| 6   |                                 |         |        |        |        |        |
| 7   |                                 |         |        |        |        |        |
| 8   |                                 |         |        |        |        |        |
| 9   | Nullwachstum                    | 0       | 0      | 0      | 0      | 0      |
| <b>C</b>                                    | <b>Freie Faktoren</b>           |         |        |        |        |        |
| 1   | Realeinkommen Pers.aufwand      |         | 1      | 1      | 1      | -2     |
| 2   | Realzuwachs Sachaufwand         |         | 1      | 1      | 1      | 1      |
| 3   | Ertrag Kabelnetz                |         | -1     | -1     | -1     | -1     |
| 4   | Vermögenserträge                |         | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 5   | Regalien, Konzessionen          |         | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 6   | Rückerstattungen, Entgelte      |         | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 7   | Interne Verrechnungen           |         | 0      | 0      | 0      | 0      |
| 8   |                                 |         |        |        |        |        |
| 9   |                                 |         |        |        |        |        |
| <b>Zinssätze</b>                            |                                 |         |        |        |        |        |
|   | Verzinsung Ergebnis KF passiv   | 4       | 2.000  | 2.500  | 2.500  | 2.500  |
|   | Verzinsung Ergebnis KF aktiv    | 2       | 0.000  | 0.500  | 1.000  | 1.000  |
| <b>Realisierungsgrad Investitionen in %</b> |                                 |         |        |        |        |        |
|   | Verwaltungs- und Finanzvermögen | 100.00  | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| <b>Buchgewinne Finanzvermögen</b>           |                                 |         |        |        |        |        |
|   | Buchgewinne in CHF              |         |        | 0      | 0      | 0      |
| <b>Steuerfuss</b>                           |                                 |         |        |        |        |        |
|   | natürliche Personen             | 1.44    | 1.44   | 1.44   | 1.44   | 1.44   |
|   | juristische Personen            | 1.44    | 1.44   | 1.44   | 1.44   | 1.44   |

| Konto-Nr. | Buchungstext                                  | HR 2023            | BU 2024            | 2025               | 2026               | 2027               | 2028               |
|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|           | <b>ERGEBNIS</b>                               | <b>-231'500</b>    | <b>-136'500</b>    | <b>-325'569</b>    | <b>-264'680</b>    | <b>-47'558</b>     | <b>581'077</b>     |
|           | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                  | <b>-10'343'900</b> | <b>-10'556'700</b> | <b>-10'876'321</b> | <b>-11'030'903</b> | <b>-11'202'554</b> | <b>-10'864'946</b> |
| 30        | Personalaufwand                               | -1'912'600         | -1'944'600         | -1'994'000         | -2'044'600         | -2'044'600         | -2'097'300         |
| 31        | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | -2'221'600         | -2'268'300         | -2'253'300         | -2'276'700         | -2'311'000         | -2'336'000         |
| 33        | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | -593'400           | -641'900           | -661'500           | -671'300           | -719'300           | -405'900           |
| 35        | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 36        | Transferaufwand                               | -5'508'300         | -5'530'700         | -5'797'421         | -5'868'203         | -5'957'554         | -5'855'646         |
| 37        | Durchlaufende Beiträge                        |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 39        | Interne Verrechnungen                         | -108'000           | -171'200           | -170'100           | -170'100           | -170'100           | -170'100           |
|           | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                   | <b>9'565'100</b>   | <b>9'797'500</b>   | <b>10'003'650</b>  | <b>10'354'250</b>  | <b>10'794'750</b>  | <b>11'113'250</b>  |
| 40        | Fiskalertrag                                  | 7'390'900          | 7'698'400          | 7'888'450          | 8'166'150          | 8'560'350          | 8'958'850          |
| 41        | Regalien und Konzessionen                     | 112'000            | 112'000            | 112'500            | 113'500            | 116'300            | 119'700            |
| 42        | Entgelte                                      | 1'291'900          | 1'211'900          | 1'265'300          | 1'269'300          | 1'323'600          | 1'327'800          |
| 43        | Verschiedene Erträge                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 45        | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 25'100             | 56'100             | 28'800             | 26'500             | 31'200             | 16'400             |
| 46        | Transferertrag                                | 637'200            | 610'700            | 600'200            | 670'400            | 654'900            | 582'100            |
| 47        | Durchlaufende Beiträge                        |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| 49        | Interne Verrechnungen                         | 108'000            | 108'400            | 108'400            | 108'400            | 108'400            | 108'400            |
|           | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-778'800</b>    | <b>-759'200</b>    | <b>-872'671</b>    | <b>-676'653</b>    | <b>-407'804</b>    | <b>248'304</b>     |
| 34        | Finanzaufwand                                 | -155'200           | -674'800           | -223'898           | -244'827           | -246'654           | -276'327           |
| 44        | Finanzertrag                                  | 627'500            | 690'700            | 660'700            | 665'800            | 664'500            | 665'300            |
|           | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>472'300</b>     | <b>15'900</b>      | <b>436'802</b>     | <b>420'973</b>     | <b>417'846</b>     | <b>388'973</b>     |
|           | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-306'500</b>    | <b>-743'300</b>    | <b>-435'869</b>    | <b>-255'680</b>    | <b>10'042</b>      | <b>637'277</b>     |
| 38        | Ausserordentlicher Aufwand                    | -390'300           | -250'500           | -300'500           | -300'500           | -350'500           | -350'500           |
| 48        | Ausserordentlicher Ertrag                     | 465'300            | 857'300            | 410'800            | 291'500            | 292'900            | 294'300            |
|           | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            | <b>75'000</b>      | <b>606'800</b>     | <b>110'300</b>     | <b>-9'000</b>      | <b>-57'600</b>     | <b>-56'200</b>     |
|           | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>-231'500</b>    | <b>-136'500</b>    | <b>-325'569</b>    | <b>-264'680</b>    | <b>-47'558</b>     | <b>581'077</b>     |

| Konto-Nr.    | Konto-Bezeichnung                       | P         | GK                | HR 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|--------------|---|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              |   | Priorität | Gesamtkredit      | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
|              | <b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>            |           | <b>-5'714'000</b> | <b>-219'500</b>       | <b>-1'313'000</b>     | <b>-832'500</b>       | <b>-611'500</b>       | <b>-872'000</b>       | <b>-582'000</b>       | <b>-1'064'500</b>     |
| <b>0</b>     | <b>Allgemeine Verwaltung</b>            |           | <b>-415'500</b>   |                       |                       | <b>-315'500</b>       |                       |                       |                       | <b>-100'000</b>       |
| 0220.5060.02 | Erneuerung Informatik 2025              | 1         | -100'000          |                       |                       | -100'000              |                       |                       |                       |                       |
| 0220.5060.02 | Erneuerung Informatik 2030              | 1         | -100'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -100'000              |
| 0290.5060.02 | Sanierung Flachdach Anbau GV            | 1         | -96'000           |                       |                       | -96'000               |                       |                       |                       |                       |
| 0290.5060.02 | PV-Anlage Flachdach                     | 1         | -69'000           |                       |                       | -69'000               |                       |                       |                       |                       |
| 0290.5060.02 | Ersatz Heizung Luft-/Wasser/Wärmepumpe  | 1         | -60'000           |                       |                       | -60'000               |                       |                       |                       |                       |
| 0290.5060.02 | Ersatz Heizung - Anteil FV              | 1         | 30'600            |                       |                       | 30'600                |                       |                       |                       |                       |
| 0290.5060.02 | PV-Anlage Steildach                     | 1         | -43'000           |                       |                       | -43'000               |                       |                       |                       |                       |
| 0290.5060.02 | PV-Anlage Steildach - Anteil FV         | 1         | 21'900            |                       |                       | 21'900                |                       |                       |                       |                       |
| <b>1</b>     | <b>Sicherheit</b>                       |           | <b>-230'000</b>   |                       | <b>-70'000</b>        |                       |                       | <b>-70'000</b>        | <b>-90'000</b>        |                       |
| 1500.5060.02 | Ersatz Feuerwehrkleidung                | 1         | -70'000           |                       | -70'000               |                       |                       |                       |                       |                       |
| 1500.5060.03 | Ersatz Atemschutzgeräte                 | 1         | -70'000           |                       |                       |                       |                       | -70'000               |                       |                       |
| 1500.5060.02 | Ersatz Mercedes Sprinter                | 1         | -90'000           |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -90'000               |
| <b>2</b>     | <b>Bildung</b>                          |           | <b>-1'133'000</b> | <b>-89'500</b>        | <b>-924'000</b>       |                       | <b>-69'500</b>        | <b>-50'000</b>        |                       |                       |
| 2120.5200.01 | ICT Schule Rubigen 2027                 | 1         | -50'000           |                       |                       |                       |                       | -50'000               |                       |                       |
| 2170.5040.01 | Sanierung Flachdach Turnhalle           | 1         | -194'000          |                       | -194'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2170.5040.02 | Sanierung Flachdach Sunnmatt 1          | 1         | -168'000          |                       | -168'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2170.5040.06 | Erweiterung Solaranlage 2021            | 1         | -240'000          |                       | -240'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2170.5040.07 | Aufwertung Schulhausareal 2022-2023     | 1         | -150'000          | -20'000               | -130'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2170.5040.09 | Ersatz Fenster Sunnmatt 2               | 1         | -69'500           | -69'500               |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 2170.5040.09 | Ersatz Fenster Sunnmatt 1               | 1         | -69'500           |                       |                       |                       | -69'500               |                       |                       |                       |
| 2170.5040.09 | Ersatz Saal- und Bühnenbeleuchtung Aula | 1         | -192'000          |                       | -192'000              |                       |                       |                       |                       |                       |

| Konto-Nr.    | Konto-Bezeichnung                   | P         | GK                | HR 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|--------------|-------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              |                                     | Priorität | Gesamtkredit      | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
|              | <b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>        |           | <b>-5'714'000</b> | <b>-219'500</b>       | <b>-1'313'000</b>     | <b>-832'500</b>       | <b>-611'500</b>       | <b>-872'000</b>       | <b>-582'000</b>       | <b>-1'064'500</b>     |
| <b>3</b>     | <b>Kultur / Sport</b>               |           | <b>134'500</b>    | <b>8'000</b>          | <b>8'000</b>          | <b>8'000</b>          | <b>8'000</b>          | <b>8'000</b>          | <b>8'000</b>          | <b>30'500</b>         |
| 3410.6460.01 | Darlehen FC Rubigen                 | 1         | 134'500           | 8'000                 | 8'000                 | 8'000                 | 8'000                 | 8'000                 | 8'000                 | 30'500                |
| <b>6</b>     | <b>Strassen</b>                     |           | <b>-1'357'000</b> | <b>-105'000</b>       | <b>-277'000</b>       | <b>-175'000</b>       | <b>-100'000</b>       | <b>-360'000</b>       | <b>-100'000</b>       | <b>-195'000</b>       |
| 6150.5010.06 | Schädelislohnweg                    | 1         | -75'000           |                       |                       | -75'000               |                       |                       |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Ersatz OeB Radweg Rubigen-Münsingen | 1         | -52'000           |                       | -52'000               |                       |                       |                       |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Sanierung Hunzigestrasse            | 1         | -150'000          | -10'000               | -140'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2025            | 1         | -100'000          |                       |                       | -100'000              |                       |                       |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2026            | 1         | -100'000          |                       |                       |                       | -100'000              |                       |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2027            | 1         | -100'000          |                       |                       |                       |                       | -100'000              |                       |                       |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2028            | 1         | -100'000          |                       |                       |                       |                       |                       | -100'000              |                       |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2029            | 1         | -100'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -100'000              |
| 6150.5010.99 | Strassensanierungen 2030            | 1         | -100'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -100'000              |
| 6150.5060.99 | Ersatz Holder                       | 1         | -140'000          | -95'000               |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 6150.5060.99 | Ersatz Toyota Hilux                 | 1         | -80'000           |                       | -85'000               |                       |                       |                       |                       | 5'000                 |
| 6150.5060.99 | Ersatz Aebi                         | 1         | -260'000          |                       |                       |                       |                       | -260'000              |                       |                       |
| <b>7</b>     | <b>Umwelt und Rauplanung</b>        |           | <b>-513'000</b>   | <b>-33'000</b>        | <b>-50'000</b>        | <b>-150'000</b>       | <b>-50'000</b>        |                       |                       |                       |
| 7410.5020.01 | Aare Hochwasserschutz               | 1         | -100'000          |                       |                       | -100'000              |                       |                       |                       |                       |
| 7900.5290.02 | Ortsplanungsrevision 2018 - 2021    | 1         | -263'000          | -33'000               |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 7900.5290.03 | Dorfentwicklung                     | 1         | -150'000          |                       | -50'000               | -50'000               | -50'000               |                       |                       |                       |
| <b>9</b>     | <b>Sonstiges</b>                    |           | <b>-2'200'000</b> |                       |                       | <b>-200'000</b>       | <b>-400'000</b>       | <b>-400'000</b>       | <b>-400'000</b>       | <b>-800'000</b>       |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen   | 1         | -200'000          |                       |                       | -200'000              |                       |                       |                       |                       |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen   | 1         | -400'000          |                       |                       |                       | -400'000              |                       |                       |                       |

| Konto-Nr.    | Konto-Bezeichnung                 | P         | GK                | HR 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|--------------|-----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              |                                   | Priorität | Gesamtkredit      | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
|              | <b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>      |           | <b>-5'714'000</b> | <b>-219'500</b>       | <b>-1'313'000</b>     | <b>-832'500</b>       | <b>-611'500</b>       | <b>-872'000</b>       | <b>-582'000</b>       | <b>-1'064'500</b>     |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen | 1         | -400'000          |                       |                       |                       |                       | -400'000              |                       |                       |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen | 1         | -400'000          |                       |                       |                       |                       |                       | -400'000              |                       |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen | 1         | -400'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -400'000              |
| 9999.5999.99 | Nicht voraussehbare Investitionen | 1         | -400'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -400'000              |

| Konto-Nr.                    | Konto-Bezeichnung                             | P         | GK              | HR 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|------------------------------|---|-----------|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              |   | Priorität | Gesamtkredit    | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
| <b>NETTOINVESTITIONEN FV</b> |   |           | <b>-238'500</b> |                       | <b>-238'500</b>       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 9630.01                      | Zentralheizung Thunstrasse 81                 | 2         | -125'000        |                       | -125'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 9630.02                      | Zentralheizung Thunstrasse 81 - UH            | 2         | 80'900          |                       | 80'900                |                       |                       |                       |                       |                       |
| 9630.03                      | energetische Sanierung Schulhausgasse 16      | 2         | -557'000        |                       | -557'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 9630.04                      | energetische Sanierung Schulhausgasse 16 - UH | 2         | 362'600         |                       | 362'600               |                       |                       |                       |                       |                       |

|  | HR 2023           | BU 2024           | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>AKTIVEN</b>                               | <b>19'951'124</b> | <b>21'221'924</b> | <b>21'660'329</b> | <b>20'956'436</b> | <b>20'935'278</b> | <b>21'556'155</b> |
| 10 Finanzvermögen                            | 13'690'611        | 14'282'511        | 14'549'916        | 13'905'823        | 13'731'965        | 14'176'742        |
| 14 Verwaltungsvermögen                       | 6'260'513         | 6'939'413         | 7'110'413         | 7'050'613         | 7'203'313         | 7'379'413         |
| <b>PASSIVEN</b>                              | <b>19'951'124</b> | <b>21'221'924</b> | <b>21'660'329</b> | <b>20'956'436</b> | <b>20'935'278</b> | <b>21'556'155</b> |
| <b>20 Fremdkapital</b>                       | <b>11'323'761</b> | <b>13'393'961</b> | <b>14'297'035</b> | <b>13'875'322</b> | <b>13'875'322</b> | <b>13'875'322</b> |
| 20 Fremdkapital allgemein                    | 8'708'457         | 8'708'457         | 8'708'457         | 8'708'457         | 8'708'457         | 8'708'457         |
| 204 Passive Rechnungsabgrenzungen            | 48'496            | 48'496            | 48'496            | 48'496            | 48'496            | 48'496            |
| 206/201 Finanzverbindlichkeiten              | 2'048'300         | 4'118'500         | 5'021'574         | 4'599'861         | 4'599'861         | 4'599'861         |
| 208 Langfristige Rückstellungen              | 421'900           | 421'900           | 421'900           | 421'900           | 421'900           | 421'900           |
| 209 Verbindlichk.ggü.SF u.Fonds im FK        | 96'609            | 96'609            | 96'609            | 96'609            | 96'609            | 96'609            |
| <b>29 Eigenkapital</b>                       | <b>8'627'363</b>  | <b>7'827'963</b>  | <b>7'363'294</b>  | <b>7'081'114</b>  | <b>7'059'956</b>  | <b>7'680'833</b>  |
| 290 Verpfl.(+),Vorschüsse(-)ggü.Spezialfin.  | 427'245           | 371'145           | 342'345           | 315'845           | 284'645           | 268'245           |
| 293 Vorfinanzierungen                        | 4'756'029         | 4'284'829         | 4'310'129         | 4'319'129         | 4'376'729         | 4'432'929         |
| 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen      | 731'547           | 595'947           | 460'347           | 460'347           | 460'347           | 460'347           |
| 299 Bilanzüberschuss /-fehlbetrag            | 2'712'542         | 2'576'042         | 2'250'473         | 1'985'793         | 1'938'235         | 2'519'312         |
| Veränderung Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag     |                   | -136'500          | -325'569          | -264'680          | -47'558           | 581'077           |
| 1/10 Steuern                                 |                   | 462'590           | 475'333           | 493'201           | 520'465           | 546'194           |
| Veränderung in 1/10 Steuern                  |                   | -0.30             | -0.68             | -0.54             | -0.09             | 1.06              |
| Information:                                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag in 1/10 Steuern |                   | 5.57              | 4.73              | 4.03              | 3.72              | 4.61              |



## Wasserversorgung

Finanzplan vom 24.10.2023 11:53:27

|  | BU 2023         | BU 2024         | 2025            | 2026           | 2027            | 2028           |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss | 47'700          | 100'600         | 150'010         | 304'350        | 456'767         | 347'882        |
| Buchgewinne Finanzvermögen                 |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Einlagen in SF                             | -144'400        | -184'700        | -224'153        | -381'893       | -533'693        | -412'253       |
| Entnahmen aus SF                           | 81'800          | 87'800          | 57'807          | 57'807         | 65'682          | 68'870         |
| <b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>        | <b>-14'900</b>  | <b>3'700</b>    | <b>-16'336</b>  | <b>-19'736</b> | <b>-11'244</b>  | <b>4'499</b>   |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung               | -14'900         | 3'700           | -16'336         | -19'736        | -11'244         | 4'499          |
| + planmässige Abschreibungen               | 10'800          | 16'800          | 22'807          | 22'807         | 30'682          | 33'870         |
| + ausserplanmässige Abschreibungen         |                 |                 |                 |                |                 |                |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen        | 144'400         | 184'700         | 224'153         | 381'893        | 533'693         | 412'253        |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen      | 81'800          | 87'800          | 57'807          | 57'807         | 65'682          | 68'870         |
| <b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>      | <b>58'500</b>   | <b>117'400</b>  | <b>172'817</b>  | <b>327'157</b> | <b>487'449</b>  | <b>381'752</b> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow)             | 58'500          | 117'400         | 172'817         | 327'157        | 487'449         | 381'752        |
| - Buchgewinne Finanzvermögen               |                 |                 |                 |                |                 |                |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen   | 330'000         | 350'000         | 280'000         | 60'000         | 595'000         | 320'000        |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen        |                 |                 |                 |                |                 |                |
| <b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>        | <b>-271'500</b> | <b>-232'600</b> | <b>-107'183</b> | <b>267'157</b> | <b>-107'551</b> | <b>61'752</b>  |
| Bilanzüberschuss /-fehlbetrag              | 932'118         | 935'818         | 919'482         | 899'746        | 888'502         | 893'001        |
| Eigenkapital                               | 5'329'180       | 5'429'780       | 5'579'790       | 5'884'140      | 6'340'907       | 6'688'789      |
| TOTAL Steuern                              |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Finanzverbindlichkeiten                    |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Verwaltungsvermögen                        | 1'531'835       | 1'865'028       | 2'122'221       | 2'159'414      | 2'723'732       | 3'009'862      |
| Finanzkennzahlen                           | BU 2023         | BU 2024         | 2025            | 2026           | 2027            | 2028           |
| <b>Nettoverschuldungsquotient</b>          |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Selbstfinanzierungsgrad                    | 17.73%          | 33.54%          | 61.72%          | 545.26%        | 81.92%          | 119.30%        |
| Zinsbelastungsanteil                       |                 | -5.23%          | -5.45%          | -4.22%         | -3.74%          | -6.10%         |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner       | -1'309          | -1'227          | -1'185          | -1'264         | -1'199          | -1'184         |
| Selbstfinanzierungsanteil                  | 9.80%           | 18.29%          | 26.44%          | 39.97%         | 49.01%          | 42.89%         |
| Kapitaldienstanteil                        | 1.81%           | -2.62%          | -1.96%          | -1.44%         | -0.66%          | -2.29%         |
| <b>Bruttoverschuldungsanteil</b>           |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Investitionsanteil                         | 41.94%          | 42.66%          | 37.91%          | 11.36%         | 55.41%          | 39.33%         |
| Nettozinsbelastungsanteil                  | -0.21%          | -6.27%          | -6.18%          | -4.70%         | -4.13%          | -6.75%         |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner   |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Bilanzüberschussquotient                   |                 |                 |                 |                |                 |                |
| Kostendeckungsgrad                         | 97.57%          | 100.55%         | 97.68%          | 97.74%         | 98.92%          | 100.48%        |
| Werterhaltungsquote                        | 27.86%          | 28.48%          | 29.53%          | 31.58%         | 34.55%          | 36.73%         |

| Konto-Nr. | Buchungstext                                  | BU 2023         | BU 2024         | 2025            | 2026            | 2027              | 2028            |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|           | <b>ERGEBNIS</b>                               | <b>-14'900</b>  | <b>3'700</b>    | <b>-16'336</b>  | <b>-19'736</b>  | <b>-11'244</b>    | <b>4'499</b>    |
|           | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                  | <b>-612'000</b> | <b>-671'900</b> | <b>-705'522</b> | <b>-872'906</b> | <b>-1'043'095</b> | <b>-939'764</b> |
| 30        | Personalaufwand                               | -59'600         | -86'600         | -89'198         | -91'874         | -91'874           | -94'630         |
| 31        | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | -153'900        | -153'800        | -138'414        | -143'166        | -148'061          | -153'103        |
| 33        | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | -10'800         | -16'800         | -22'807         | -22'807         | -30'682           | -33'870         |
| 35        | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | -144'400        | -184'700        | -224'153        | -381'893        | -533'693          | -412'253        |
| 36        | Transferaufwand                               | -243'300        | -230'000        | -230'950        | -233'166        | -238'785          | -245'908        |
| 37        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 39        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
|           | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                   | <b>596'000</b>  | <b>640'900</b>  | <b>652'438</b>  | <b>817'494</b>  | <b>993'504</b>    | <b>888'905</b>  |
| 40        | Fiskalertrag                                  |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 41        | Regalien und Konzessionen                     |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 42        | Entgelte                                      | 514'200         | 553'100         | 594'631         | 759'687         | 927'822           | 820'035         |
| 43        | Verschiedene Erträge                          |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 45        | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 81'800          | 87'800          | 57'807          | 57'807          | 65'682            | 68'870          |
| 46        | Transferertrag                                |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 47        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 49        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
|           | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-16'000</b>  | <b>-31'000</b>  | <b>-53'084</b>  | <b>-55'412</b>  | <b>-49'591</b>    | <b>-50'859</b>  |
| 34        | Finanzaufwand                                 |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 44        | Finanzertrag                                  | 1'100           | 34'700          | 36'748          | 35'676          | 38'347            | 55'358          |
|           | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>1'100</b>    | <b>34'700</b>   | <b>36'748</b>   | <b>35'676</b>   | <b>38'347</b>     | <b>55'358</b>   |
|           | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-14'900</b>  | <b>3'700</b>    | <b>-16'336</b>  | <b>-19'736</b>  | <b>-11'244</b>    | <b>4'499</b>    |
| 38        | Ausserordentlicher Aufwand                    |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
| 48        | Ausserordentlicher Ertrag                     |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
|           | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            |                 |                 |                 |                 |                   |                 |
|           | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>-14'900</b>  | <b>3'700</b>    | <b>-16'336</b>  | <b>-19'736</b>  | <b>-11'244</b>    | <b>4'499</b>    |

| Konto-Nr.    | Konto-Bezeichnung                          | P         | GK                | BU 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|--------------|--|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              |  | Priorität | Gesamtkredit      | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
|              | <b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>               |           | <b>-4'045'000</b> | <b>-330'000</b>       | <b>-350'000</b>       | <b>-280'000</b>       | <b>-60'000</b>        | <b>-595'000</b>       | <b>-320'000</b>       |                       |
| 7101.5031.99 | Leitungsersatz Thunstrasse Süd (Moosacker) | 1         | -320'000          | -320'000              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 7101.5031.99 | Leitungsersatz Hunzigestrasse              | 1         | -160'000          | -10'000               | -150'000              |                       |                       |                       |                       |                       |
| 7101.5031.99 | Leitungsersatz Zaunackerstrasse            | 1         | -480'000          |                       | -200'000              | -280'000              |                       |                       |                       |                       |
| 7101.5031.99 | Leitungsersatz Ziegel mattstrasse          | 1         | -630'000          |                       |                       |                       | -60'000               | -570'000              |                       |                       |
| 7101.5031.99 | Leitungsersatz Bollholzweg                 | 1         | -255'000          |                       |                       |                       |                       | -25'000               | -230'000              |                       |
| 7101.5031.99 | Worbstrasse Süd                            | 1         | -970'000          |                       |                       |                       |                       |                       | -90'000               |                       |
| 7101.5031.99 | Worbstrasse Nord                           | 1         | -1'230'000        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |

|                 |                               | BU 2023          | BU 2024          | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|-----------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVEN</b>  |                               | <b>5'329'180</b> | <b>5'429'780</b> | <b>5'579'790</b> | <b>5'884'140</b> | <b>6'340'907</b> | <b>6'688'789</b> |
| 10              | Finanzvermögen                | 3'797'345        | 3'564'752        | 3'457'569        | 3'724'726        | 3'617'175        | 3'678'927        |
| 14              | Verwaltungsvermögen           | 1'531'835        | 1'865'028        | 2'122'221        | 2'159'414        | 2'723'732        | 3'009'862        |
| <b>PASSIVEN</b> |                               | <b>5'329'180</b> | <b>5'429'780</b> | <b>5'579'790</b> | <b>5'884'140</b> | <b>6'340'907</b> | <b>6'688'789</b> |
| 20              | <b>Fremdkapital</b>           |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 20              | Fremdkapital allgemein        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 29              | <b>Eigenkapital</b>           | <b>5'329'180</b> | <b>5'429'780</b> | <b>5'579'790</b> | <b>5'884'140</b> | <b>6'340'907</b> | <b>6'688'789</b> |
| 293             | Vorfinanzierungen             | 4'397'062        | 4'493'962        | 4'660'308        | 4'984'394        | 5'452'405        | 5'795'788        |
| 299             | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 932'118          | 935'818          | 919'482          | 899'746          | 888'502          | 893'001          |



| Gemeinde Rubigen                           |                | Finanzplanergebnisse der Planperiode 2024 – 2032 |                 |                |                |                |
|--|----------------|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Abwasserentsorgung                         |                | Finanzplan vom 24.10.2023 11:54:49               |                 |                |                |                |
|  | BU 2023        | BU 2024  | 2025            | 2026           | 2027           | 2028           |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss | 262'400        | 341'800  | 394'129         | 560'804        | 692'221        | 535'462        |
| Buchgewinne Finanzvermögen                 |                |  |                 |                |                |                |
| Einlagen in SF                             | -357'400       | -412'800   | -454'800        | -622'100       | -783'100       | -654'300       |
| Entnahmen aus SF                           | 58'100         | 58'100   | 66'251          | 66'151         | 89'651         | 124'551        |
| <b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>        | <b>-36'900</b> | <b>-12'900</b>                                   | <b>5'580</b>    | <b>4'855</b>   | <b>-1'228</b>  | <b>5'713</b>   |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung               | -36'900        | -12'900  | 5'580           | 4'855          | -1'228         | 5'713          |
| + planmässige Abschreibungen               | 14'100         | 18'000   | 26'151          | 26'051         | 49'551         | 84'451         |
| + ausserplanmässige Abschreibungen         |                |  |                 |                |                |                |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen        | 357'400        | 412'800  | 454'800         | 622'100        | 783'100        | 654'300        |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen      | 58'100         | 58'100   | 66'251          | 66'151         | 89'651         | 124'551        |
| <b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>      | <b>276'500</b> | <b>359'800</b>                                   | <b>420'280</b>  | <b>586'855</b> | <b>741'772</b> | <b>619'913</b> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow)             | 276'500        | 359'800  | 420'280         | 586'855        | 741'772        | 619'913        |
| - Buchgewinne Finanzvermögen               |                |  |                 |                |                |                |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen   | 90'000         | 480'000  | 566'000         | 192'000        | 330'000        | 700'000        |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen        |                |  |                 |                |                |                |
| <b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>        | <b>186'500</b> | <b>-120'200</b>                                  | <b>-145'720</b> | <b>394'855</b> | <b>411'772</b> | <b>-80'087</b> |
| Bilanzüberschuss /-fehlbetrag              | 990'683        | 977'783  | 983'363         | 988'218        | 986'990        | 992'703        |
| Eigenkapital                               | 4'918'554      | 5'260'354  | 5'654'483       | 6'215'287      | 6'907'508      | 7'442'970      |
| TOTAL Steuern                              |                |  |                 |                |                |                |
| Finanzverbindlichkeiten                    |                |  |                 |                |                |                |
| Verwaltungsvermögen                        | 1'216'441      | 1'678'490  | 2'218'339       | 2'384'288      | 2'664'737      | 3'280'286      |
| Finanzkennzahlen                           | BU 2023        | BU 2024  | 2025            | 2026           | 2027           | 2028           |
| Nettoverschuldungsquotient                 |                |  |                 |                |                |                |
| Selbstfinanzierungsgrad                    | 307.22%        | 74.96%   | 74.25%          | 305.65%        | 224.78%        | 88.56%         |
| Zinsbelastungsanteil                       |                | -4.39%   | -4.35%          | -3.69%         | -5.27%         | -5.88%         |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner       | -1'276         | -1'233   | -1'178          | -1'300         | -1'406         | -1'340         |
| Selbstfinanzierungsanteil                  | 39.41%         | 47.71%   | 52.09%          | 59.67%         | 64.58%         | 57.87%         |
| Kapitaldienstanteil                        | 2.01%          | -2.00%   | -1.11%          | -1.05%         | -0.96%         | 2.00%          |
| Bruttoverschuldungsanteil                  |                |  |                 |                |                |                |
| Investitionsanteil                         | 19.69%         | 56.52%   | 61.43%          | 35.29%         | 46.63%         | 64.23%         |
| Nettozinsbelastungsanteil                  |                | -4.76%   | -4.74%          | -3.96%         | -5.72%         | -6.66%         |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner   |                |  |                 |                |                |                |
| Bilanzüberschussquotient                   |                |  |                 |                |                |                |
| Kostendeckungsgrad                         | 95.00%         | 94.25%   | 100.67%         | 100.48%        | 99.90%         | 100.51%        |
| Werterhaltungsquote                        | 14.24%         | 15.53%   | 16.94%          | 18.96%         | 21.47%         | 23.39%         |

| Konto-Nr. | Buchungstext                                  | BU 2023         | BU 2024         | 2025            | 2026              | 2027              | 2028              |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|           | <b>ERGEBNIS</b>                               | <b>-36'900</b>  | <b>-12'900</b>  | <b>5'580</b>    | <b>4'855</b>      | <b>-1'228</b>     | <b>5'713</b>      |
|           | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                  | <b>-738'500</b> | <b>-800'100</b> | <b>-836'330</b> | <b>-1'014'941</b> | <b>-1'210'383</b> | <b>-1'128'566</b> |
| 30        | Personalaufwand                               |                 | -25'500         | -26'265         | -27'053           | -27'053           | -27'865           |
| 31        | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | -158'600        | -112'600        | -90'978         | -94'457           | -98'041           | -101'732          |
| 33        | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            | -14'100         | -18'000         | -26'151         | -26'051           | -49'551           | -84'451           |
| 35        | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   | -357'400        | -412'800        | -454'800        | -622'100          | -783'100          | -654'300          |
| 36        | Transferaufwand                               | -208'400        | -231'200        | -238'136        | -245'280          | -252'638          | -260'218          |
| 37        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 39        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
|           | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                   | <b>701'600</b>  | <b>754'100</b>  | <b>806'820</b>  | <b>983'460</b>    | <b>1'148'602</b>  | <b>1'071'238</b>  |
| 40        | Fiskalertrag                                  |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 41        | Regalien und Konzessionen                     |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 42        | Entgelte                                      | 643'500         | 696'000         | 740'569         | 917'309           | 1'058'951         | 946'687           |
| 43        | Verschiedene Erträge                          |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 45        | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen | 58'100          | 58'100          | 66'251          | 66'151            | 89'651            | 124'551           |
| 46        | Transferertrag                                |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 47        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 49        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
|           | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-36'900</b>  | <b>-46'000</b>  | <b>-29'510</b>  | <b>-31'481</b>    | <b>-61'781</b>    | <b>-57'328</b>    |
| 34        | Finanzaufwand                                 |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 44        | Finanzertrag                                  |                 | 33'100          | 35'090          | 36'336            | 60'553            | 63'041            |
|           | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              |                 | <b>33'100</b>   | <b>35'090</b>   | <b>36'336</b>     | <b>60'553</b>     | <b>63'041</b>     |
|           | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-36'900</b>  | <b>-12'900</b>  | <b>5'580</b>    | <b>4'855</b>      | <b>-1'228</b>     | <b>5'713</b>      |
| 38        | Ausserordentlicher Aufwand                    |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
| 48        | Ausserordentlicher Ertrag                     |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
|           | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            |                 |                 |                 |                   |                   |                   |
|           | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>-36'900</b>  | <b>-12'900</b>  | <b>5'580</b>    | <b>4'855</b>      | <b>-1'228</b>     | <b>5'713</b>      |

| Konto-Nr.    | Konto-Bezeichnung                               | P         | GK                | BU 2023               | BU 2024               | 2025                  | 2026                  | 2027                  | 2028                  | später                |
|--------------|---|-----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              |   | Priorität | Gesamtkredit      | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen | Ausgaben<br>Einnahmen |
|              | <b>NETTOINVESTITIONEN VV</b>                    |           | <b>-3'344'000</b> | <b>-90'000</b>        | <b>-480'000</b>       | <b>-566'000</b>       | <b>-192'000</b>       | <b>-530'000</b>       | <b>-700'000</b>       | <b>-600'000</b>       |
| 7201.5032.04 | Ersatz Kanäle Feldern- /Zaunacker / Bernstrasse | 1         | -722'000          | -30'000               | -230'000              | -390'000              |                       |                       |                       |                       |
| 7201.5032.05 | Sanierung Kanalisation Hunzigestrasse           | 1         | -80'000           | -30'000               | -50'000               |                       |                       |                       |                       |                       |
| 7201.5620.01 | Investitionsbeitrag BHKW                        | 1         | -144'000          | -30'000               |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| 7201.5620.99 | Ersatz Rechen + Rechengutpresse                 | 1         | -101'000          |                       | -95'000               | -6'000                |                       |                       |                       |                       |
| 7201.5620.99 | Neubau Horizon PV-Anlage                        | 1         | -97'000           |                       | -105'000              |                       | 8'000                 |                       |                       |                       |
| 7201.5032.05 | Sanierung Dorfmatte/Stöcklimattweg              | 2         | -280'000          |                       |                       | -70'000               | -30'000               | -180'000              |                       |                       |
| 7201.5032.06 | Sanierung Dorfmatte - Pumpwerk                  | 2         | -620'000          |                       |                       |                       | -70'000               | -50'000               | -500'000              |                       |
| 7201.5032.99 | ZpA-Konzept Los 1                               | 2         | -200'000          |                       |                       |                       |                       | -200'000              |                       |                       |
| 7201.5032.99 | ZpA-Konzept Los 2                               | 2         | -200'000          |                       |                       |                       |                       |                       | -200'000              |                       |
| 7201.5032.99 | ZpA-Konzept Los 3                               | 2         | -200'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -200'000              |
| 7201.5032.99 | ZpA-Konzept Los 4                               | 2         | -200'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -200'000              |
| 7201.5032.99 | ZpA-Konzept Los 5                               | 2         | -200'000          |                       |                       |                       |                       |                       |                       | -200'000              |
| 7201.5032.99 | Kanal-TV gemäss Unterhaltskonzept GEP           | 2         | -300'000          |                       |                       | -100'000              | -100'000              | -100'000              |                       |                       |



|                 |                               | BU 2023          | BU 2024          | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|-----------------|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>AKTIVEN</b>  |                               | <b>4'918'554</b> | <b>5'260'354</b> | <b>5'654'483</b> | <b>6'215'287</b> | <b>6'907'508</b> | <b>7'442'970</b> |
| 10              | Finanzvermögen                | 3'702'113        | 3'581'864        | 3'436'144        | 3'830'999        | 4'242'771        | 4'162'684        |
| 14              | Verwaltungsvermögen           | 1'216'441        | 1'678'490        | 2'218'339        | 2'384'288        | 2'664'737        | 3'280'286        |
| <b>PASSIVEN</b> |                               | <b>4'918'554</b> | <b>5'260'354</b> | <b>5'654'483</b> | <b>6'215'287</b> | <b>6'907'508</b> | <b>7'442'970</b> |
| 20              | <b>Fremdkapital</b>           |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 20              | Fremdkapital allgemein        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 29              | <b>Eigenkapital</b>           | <b>4'918'554</b> | <b>5'260'354</b> | <b>5'654'483</b> | <b>6'215'287</b> | <b>6'907'508</b> | <b>7'442'970</b> |
| 293             | Vorfinanzierungen             | 3'927'871        | 4'282'571        | 4'671'120        | 5'227'069        | 5'920'518        | 6'450'267        |
| 299             | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 990'683          | 977'783          | 983'363          | 988'218          | 986'990          | 992'703          |



## Abfall

Finanzplan vom 24.10.2023 11:55:51

|  | BU 2023        | BU 2024        | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschluss | -5'600         | -8'400         | -14'502        | -17'919        | -15'037        | -15'178        |
| Buchgewinne Finanzvermögen                 |                |                |                |                |                |                |
| Einlagen in SF                             |                |                |                |                |                |                |
| Entnahmen aus SF                           |                |                |                |                |                |                |
| <b>Ergebnis der Erfolgsrechnung</b>        | <b>-5'600</b>  | <b>-8'400</b>  | <b>-14'502</b> | <b>-17'919</b> | <b>-15'037</b> | <b>-15'178</b> |
| Ergebnis der Erfolgsrechnung               | -5'600         | -8'400         | -14'502        | -17'919        | -15'037        | -15'178        |
| + planmässige Abschreibungen               |                |                |                |                |                |                |
| + ausserplanmässige Abschreibungen         |                |                |                |                |                |                |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen        |                |                |                |                |                |                |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen      |                |                |                |                |                |                |
| <b>Selbstfinanzierung (Cash flow)</b>      | <b>-5'600</b>  | <b>-8'400</b>  | <b>-14'502</b> | <b>-17'919</b> | <b>-15'037</b> | <b>-15'178</b> |
| Selbstfinanzierung (Cash flow)             | -5'600         | -8'400         | -14'502        | -17'919        | -15'037        | -15'178        |
| - Buchgewinne Finanzvermögen               |                |                |                |                |                |                |
| - Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen   |                |                |                |                |                |                |
| - Nettoinvestitionen Finanzvermögen        |                |                |                |                |                |                |
| <b>Saldo der Selbstfinanzierung</b>        | <b>-5'600</b>  | <b>-8'400</b>  | <b>-14'502</b> | <b>-17'919</b> | <b>-15'037</b> | <b>-15'178</b> |
| <b>Bilanzüberschuss /-fehlbetrag</b>       | <b>264'433</b> | <b>256'033</b> | <b>241'531</b> | <b>223'612</b> | <b>208'575</b> | <b>193'397</b> |
| <b>Eigenkapital</b>                        | <b>264'433</b> | <b>256'033</b> | <b>241'531</b> | <b>223'612</b> | <b>208'575</b> | <b>193'397</b> |
| TOTAL Steuern                              |                |                |                |                |                |                |
| Finanzverbindlichkeiten                    |                |                |                |                |                |                |
| Verwaltungsvermögen                        | 21             | 21             | 21             | 21             | 21             | 21             |
| <b>Finanzkennzahlen</b>                    | <b>BU 2023</b> | <b>BU 2024</b> | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    | <b>2028</b>    |
| <b>Nettoverschuldungsquotient</b>          |                |                |                |                |                |                |
| Selbstfinanzierungsgrad                    | -1.00%         | -1.00%         | -1.00%         | -1.00%         | -1.00%         | -1.00%         |
| Zinsbelastungsanteil                       |                | -0.82%         | -0.87%         | -0.81%         | -1.08%         | -0.99%         |
| Nettoschuld in Franken pro Einwohner       | -91            | -88            | -83            | -76            | -69            | -62            |
| Selbstfinanzierungsanteil                  | -1.92%         | -2.86%         | -4.92%         | -5.99%         | -4.86%         | -4.78%         |
| Kapitaldienstanteil                        |                | -0.82%         | -0.87%         | -0.81%         | -1.08%         | -0.99%         |
| Bruttoverschuldungsanteil                  |                |                |                |                |                |                |
| Investitionsanteil                         |                |                |                |                |                |                |
| Nettozinsbelastungsanteil                  | -0.17%         | -0.99%         | -1.04%         | -0.98%         | -1.25%         | -1.14%         |
| Massgebliches Eigenkapital pro Einwohner   |                |                |                |                |                |                |
| Bilanzüberschussquotient                   |                |                |                |                |                |                |
| Kostendeckungsgrad                         | 98.12%         | 97.24%         | 95.35%         | 94.39%         | 95.41%         | 95.48%         |
| Werterhaltungsquote                        |                |                |                |                |                |                |

| Konto-Nr. | Buchungstext                                  | BU 2023         | BU 2024         | 2025            | 2026            | 2027            | 2028            |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           | <b>ERGEBNIS</b>                               | <b>-5'600</b>   | <b>-8'400</b>   | <b>-14'502</b>  | <b>-17'919</b>  | <b>-15'037</b>  | <b>-15'178</b>  |
|           | <b>Betrieblicher Aufwand</b>                  | <b>-297'900</b> | <b>-304'500</b> | <b>-311'964</b> | <b>-319'652</b> | <b>-327'570</b> | <b>-335'727</b> |
| 30        | Personalaufwand                               |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 31        | Sach- und übriger Betriebsaufwand             | -244'000        | -248'800        | -256'264        | -263'952        | -271'870        | -280'027        |
| 33        | Abschreibungen Verwaltungsvermögen            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 35        | Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 36        | Transferaufwand                               | -53'900         | -55'700         | -55'700         | -55'700         | -55'700         | -55'700         |
| 37        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 39        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|           | <b>Betrieblicher Ertrag</b>                   | <b>291'800</b>  | <b>293'200</b>  | <b>294'402</b>  | <b>298'818</b>  | <b>308'679</b>  | <b>316'921</b>  |
| 40        | Fiskalertrag                                  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 41        | Regalien und Konzessionen                     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 42        | Entgelte                                      | 291'800         | 293'200         | 294'402         | 298'818         | 308'679         | 316'921         |
| 43        | Verschiedene Erträge                          |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 45        | Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 46        | Transferertrag                                |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 47        | Durchlaufende Beiträge                        |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 49        | Interne Verrechnungen                         |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|           | <b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>   | <b>-6'100</b>   | <b>-11'300</b>  | <b>-17'562</b>  | <b>-20'834</b>  | <b>-18'891</b>  | <b>-18'806</b>  |
| 34        | Finanzaufwand                                 |                 | 2'400           | 2'560           | 2'415           | 3'354           | 3'128           |
| 44        | Finanzertrag                                  | 500             | 500             | 500             | 500             | 500             | 500             |
|           | <b>Ergebnis aus Finanzierung</b>              | <b>500</b>      | <b>2'900</b>    | <b>3'060</b>    | <b>2'915</b>    | <b>3'854</b>    | <b>3'628</b>    |
|           | <b>Operatives Ergebnis</b>                    | <b>-5'600</b>   | <b>-8'400</b>   | <b>-14'502</b>  | <b>-17'919</b>  | <b>-15'037</b>  | <b>-15'178</b>  |
| 38        | Ausserordentlicher Aufwand                    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| 48        | Ausserordentlicher Ertrag                     |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|           | <b>Ausserordentliches Ergebnis</b>            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|           | <b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>         | <b>-5'600</b>   | <b>-8'400</b>   | <b>-14'502</b>  | <b>-17'919</b>  | <b>-15'037</b>  | <b>-15'178</b>  |

|                 |                               | BU 2023        | BU 2024        | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
|-----------------|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>AKTIVEN</b>  |                               | <b>264'433</b> | <b>256'033</b> | <b>241'531</b> | <b>223'612</b> | <b>208'575</b> | <b>193'397</b> |
| 10              | Finanzvermögen                | 264'412        | 256'012        | 241'510        | 223'591        | 208'554        | 193'376        |
| 14              | Verwaltungsvermögen           | 21             | 21             | 21             | 21             | 21             | 21             |
| <b>PASSIVEN</b> |                               | <b>264'433</b> | <b>256'033</b> | <b>241'531</b> | <b>223'612</b> | <b>208'575</b> | <b>193'397</b> |
| 20              | <b>Fremdkapital</b>           |                |                |                |                |                |                |
| 20              | Fremdkapital allgemein        |                |                |                |                |                |                |
| 29              | <b>Eigenkapital</b>           | <b>264'433</b> | <b>256'033</b> | <b>241'531</b> | <b>223'612</b> | <b>208'575</b> | <b>193'397</b> |
| 299             | Bilanzüberschuss /-fehlbetrag | 264'433        | 256'033        | 241'531        | 223'612        | 208'575        | 193'397        |

