



**Murten
Morat**

Der Gemeinderat
Le Conseil communal

Finanzplan

2021 – 2025

Gemeinde Murten

Version: 07. September 2020

Inhalt	Seite
Grundlagen zum Finanzplan.....	3
Erläuterungen zur Investitionsrechnung.....	3
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung.....	4
Erläuterungen zur Geldflussrechnung.....	6
Erläuterungen zur Bilanz.....	6
Zahlen Investitionsrechnung.....	8
Zahlen Erfolgsrechnung.....	11
Zahlen Geldflussrechnung.....	12
Zahlen Bilanz.....	14
Kennzahlen.....	15
Basiszahlen.....	16
Diagramm Geldfluss aus operativer Tätigkeit und aus Investitionstätigkeit.....	17

Grundlagen

- Darstellung und Gliederung der Zahlen nach HRM2
- 2019 Ist und 2020 Budget Bewertung nach HRM1
- Bewertung Verwaltungs- und Finanzvermögen ab 1.1.2021 nach HRM2 (Restatement)
- Personalkostenindex ab 2021 = 0.3 %
- Indizien Kantonsbeiträge, Baukosten, Sachaufwand = 0 %
- Gleichbleibende Entwicklung Kapitalmarkt
- Entwicklung Wohnbevölkerung = 0.6 %
- Auswirkungen von möglichen Gemeindefusionen sind nicht berücksichtigt
- Das Thema «Sanierung Pensionskasse des Staatspersonal» wurde im Finanzplan noch nicht abgebildet, bzw. berücksichtigt.

Folgende Projektideen sind im Finanzplan 2021-2025 noch nicht berücksichtigt, da der Investitionszeitpunkt und die Investitionsbeträge noch unbestimmt sind.

- Ersatz Fussballplatz Pra Pury, Verkauf und Erwerb Land ZAI und Sanierung Fussballplatz Prehl (Nettoinvestition ca. 4 - 5 Mio. CHF)
- Bernstrasse 9 (Doppeltturnhalle und ehemaliges Feuerwehrzentrum) inkl. Fertigstellung der Umgebungsgestaltung Primarschule (Investition ca. 20 - 50 Mio. CHF)
- Sanierung Kindergärten Pra Pury (Investition ca. 3 Mio. CHF)
- Fusswegverbindung Meyland-Prehl (Investition ca. 0.4 Mio. CHF)
- Trennsystem Freiburgstrasse, Abschnitt Länggasse bis Champ-Olivier (Investition ca. 1.2 Mio. CHF)
- Hochwasserschutz (Löwenbergbach, Bachdurchlass Löwenberg, Mühlebach Rugang) ca. 1 Mio. CHF
- Hochwasserschutz Grosses Moos, Betrag noch offen
- Projekt «neues Murten-Buch» zum 550 Jahr-Jubiläum der Schlacht bei Murten (ca. 0.1 Mio. CHF)
- Mögliche Investitionsprojekte Gesundheitsnetz See (aktueller Finanzplan liegt noch nicht vor)

Investitionsrechnung (Aktivierungsgrenze = 20 TCHF)

Sachanlagen

Sämtliche Investitionsvorhaben sind als Einzelpositionen aufgelistet. Zu jeder Investition ist die entsprechende Kreditart nach neuem Finanzhaushaltgesetz aufgeführt.

Beteiligungen, Grundkapitalien

Die Beteiligung Hallen-, Schwimm- und Strandbad Region Murten wird per 31.12.20 auf 3 Mio. CHF angepasst und bleibt unverändert.

Investitionsbeiträge

Betrifft die geplanten Investitionen der Zweckverbände GNS, ARA-Verbände, FWRM und OSRM

Allfällige Subventionen und Verkäufe aus dem Verwaltungsvermögen sind unter den Investitionseinnahmen aufgeführt.

Gesamthaft sind für die Jahre 2021 – 2025 Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen von ca. 16 Mio. CHF geplant. Die Investitionen 2021 – 2025 generieren bis ins Jahr 2025 zusätzliche Abschreibungen von ca. 0.5 Mio. CHF pro Jahr.

Investitionen/ Anlagen oder Verkäufe in das/ aus dem Finanzvermögen werden direkt in der Geldflussrechnung und Bilanz dargestellt.

Erfolgsrechnung

Ertrag

Für die Planjahre 2021 – 2025 wird gesamthaft mit Erträgen zwischen 37 – 38 Mio. CHF pro Jahr gerechnet.

Fiskalertrag

In der Hochrechnung 2020 sind folgende COVID-19 bedingten Korrekturen der Steuereinnahmen berücksichtigt: natürliche Personen 465 TCHF (– 3 %), juristische Personen 240 TCHF (-20 %), Billettsteuern -50 TCHF. Die Liegenschaftssteuern wurden in der Hochrechnung um 100 TCHF erhöht (vorsichtiges Budget). Entwicklung der Steuereinnahmen ab 2021: natürliche Personen + 0.3 %, juristische Personen 0 %. Die kantonalen Kompensationsbeiträge der Steuerreform 2017 sind in der Position Transferertrag enthalten. Restliche Steuern gleichbleibend.

Zusammensetzung Fiskalertrag ab 2021: Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen inkl. Quellensteuern ca. 80 %, Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen ca. 5 %, Liegenschaftssteuern ca. 8 %, Steuern auf Kapitalabfindungen, Kapitalgewinnen, Handänderungen, Erbschaften und Schenkungen ca. 7 %.

Entgelte

Grundsätzlich keine geplanten Veränderungen der Gebühren und Abgaben. In der Hochrechnung 2020 sind die Einflüsse vom neuen Abwasserreglement und die COVID-19 bedingten Mindereinnahmen berücksichtigt.

Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen

Im Betrag sind die Erträge aus den Verwaltungliegenschaften und vom Kulturland enthalten. Diese Einnahmen bleiben stabil.

Transferertrag

Wesentliche Positionen (Basis 2021):

Kantonale Anteile/ Beiträge Motorfahrzeugsteuern (0.6 Mio. CHF), Soziales (1.7 Mio. CHF), Ausgleich Unternehmenssteuerreform (0.5 Mio. CHF), Bildung (0.3 Mio. CHF)

Beiträge von gemeinrechtlichen Organisationen: Bildung (2.3 Mio. CHF), Soziales (0.2 Mio. CHF), Ressourcenausgleich Gemeinden (0.5 Mio. CHF)

Beiträge von Unternehmen: IB-M (0.4 Mio. CHF), Groupe E (0.3 Mio. CHF).

Der leichte Rückgang resultiert aus dem degressiven Ausgleich der Unternehmenssteuerreform.

Aufwand

Für die Planjahre 2021-2025 wird gesamthaft mit einem Aufwand von 42 – 43 Mio. CHF pro Jahr gerechnet.

Personalaufwand

Es wird mit gleichbleibenden Personaleinheiten geplant. Der leichte Kostenanstieg resultiert aus dem Lohnstufenmodell gemäss Personalreglement.

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand bleibt mit ca. 8.0 Mio. CHF stabil. In der Hochrechnung 2020 wurde der Sachaufwand aufgrund von möglichen Einsparungen um knapp 0.9 Mio. CHF korrigiert. Davon ist ungefähr die Hälfte COVID-19 bedingt.

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Aufgrund der Neubewertung des Verwaltungsvermögens nach HRM2 erhöhen sich die gesetzlich notwendigen Abschreibungen vom Verwaltungsvermögen um ca. 2 Mio. CHF. Die Zunahme der Abschreibungen in den Jahren 2021 – 2025 berechnet sich aufgrund den Neuinvestitionen ins Verwaltungsvermögen und beträgt ca. 0.5 Mio. CHF.

Transferaufwand

Wesentliche Positionen (Basis 2021): Kantonale Beiträge für Bildung (4.4 Mio. CHF), Soziales (2.1 Mio. CHF), Kultur (0.2 Mio. CHF), Gesundheit (1.4 Mio. CHF) Verkehr (0.6 Mio. CHF).

Beiträge an gemeinrechtliche Organisationen: Feuerwehr (0.6 Mio. CHF), Bildung (4.8 Mio. CHF), Gesundheit (1.1 Mio. CHF) Soziales (2.4 Mio. CHF) Abwasserentsorgung (0.9 Mio. CHF), Forst- und Landwirtschaft (0.4 Mio. CHF), Museum (0.2 Mio. CHF), Hallenbad (0.9 Mio. CHF), Ressourcenausgleich Gemeinden (1.2 Mio. CHF)

In den Bereichen Soziales und Abwasserbeseitigung ist in den Planjahren eher mit etwas höheren Kosten zu rechnen. Die restlichen Bereiche bleiben stabil.

Aufgrund der Neubewertung der Investitionsbeiträge nach HRM2 sind ab 2021 im Transferaufwand notwendige Abschreibungen von ca. 1.3 Mio. enthalten.

Ergebnis aus Finanzierung

Im Finanzertrag sind ab 2021 die Erträge aus dem Umlaufvermögen (0.1 Mio. CHF), aus Darlehen und Beteiligungen (0.5 Mio. CHF) und aus den Liegenschaften vom Finanzvermögen (0.7 Mio. CHF) enthalten. Die Erträge sind gleichbleibend.

Im Finanzaufwand ist der Zinsaufwand für Fremdkapital (0.2 Mio. CHF) sowie der direkte Aufwand für die Liegenschaften des Finanzvermögens (0.3 Mio. CHF)

enthalten. Aufgrund der zunehmenden Fremdverschuldung nimmt der Zinsaufwand leicht zu.

Operatives Ergebnis und Gesamtergebnis

Im Vergleich zum Budget 2020 verschlechtert sich das operative Ergebnis im ersten Planjahr 2021 um ca. 4.0 Mio. CHF. Davon resultieren ca. 3.2 Mio. CHF aus den zusätzlichen Abschreibungen nach HRM2.

Buchungen über Eigenkapital

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen betreffen im Wesentlichen die Fonds Betriebskosten Feuerwehr und Renovation Schulhäuser.

Die Einlagen in Fonds für Spezialfinanzierungen betreffen die Fonds Renovation Schulhäuser und Parkierungsmöglichkeiten.

Die künftige Notwendigkeit der Bilanzierung der freiwilligen Fonds im Eigenkapital wird im Rahmen vom Budget 2021 nach HRM2 beurteilt.

Die nach HRM2 gebildeten Aufwertungsreserven im Eigenkapital werden linear über die nächsten 10 Jahre aufgelöst (3.3 Mio. CHF pro Jahr).

Geldflussrechnung

Der **Geldfluss aus operativer Tätigkeit** beträgt kumulativ für die Planjahre +/- Null. Ab 2023 können die Ausgaben der Erfolgsrechnung nicht mehr vollständig mit Einnahmen finanziert werden.

Gesamthaft sind für die nächsten 5 Jahre Nettoinvestitionsausgaben (Verwaltungs- und Finanzvermögen) von ca. 20 Mio. CHF geplant. **Diese Ausgaben müssen somit gesamthaft mit zusätzlichem Fremdkapital finanziert werden.**

Bilanz

In der Spalte «+/- Rest» sind die Neubewertungen nach HRM2 dargestellt. Die Neubewertung vom Verwaltungsvermögen errechnet sich aus dem Buchwert per 1.1.2001 nach HRM1 plus den seither getätigten Investitionen abzüglich den vorgegebenen Abschreibungen nach HRM2. Eine Ausnahme von dieser Definition ist die Bewertung der Abwasserleitungen und der Investitionsbeiträge der ARA-Verbände. Diese wurden aufgrund einem Wiederbeschaffungswert bewertet. Der Restwert dieser Anlagen beträgt per 1.1.21 ca. 40 Mio. CHF.

Die Bewertung vom Finanzvermögen erfolgte nach dem Verkehrswertprinzip. Die Grundstücke wurden nach aktuellen Marktpreisen je Quadratmeter bewertet, die Gebäude nach dem Versicherungswert der kantonalen Gebäudeversicherung. Das Finanzvermögen wird künftig nicht abgeschrieben, sondern periodisch neu bewertet.

Unter den langfristigen Rückstellungen wurden die künftigen Sanierungsbeiträge für 4 Schiessanlagen und die Deponien mit 1.4 Mio. CHF bewertet.

Die Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital werden nach Vorgaben von HRM2 ins Eigenkapital ungegliedert. Einzig der Fonds der Ersatzabgaben für Schutzraumbauten verbleibt im Fremdkapital.

Per 31.12.2020 werden letztmals die bewilligten aber noch nicht abgerechneten Kredite als Rückstellung dargestellt. Künftig werden diese Kredite in der Verpflichtungskontrolle nachgeführt.

7.9.2020/ AA/ HK

Investitionsrechnung (in TCHF)	% A	2019 I	2020 B	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P	Kreditart 2021 ff
Investitionsausgaben	Abschrei-	(I=Ist)	(B=Budget)	(P=Plan)	(P=Plan)	(P=Plan)	(P=Plan)	(P=Plan)	VK = Verpflichtungskredit
Sachanlagen	bung in %)	-2'074	-2'907	-3'862	-3'427	-1'597	-1'340	-1'490	BK = Budgetkredit
Grundstücke	-	7	-180	0	0	0	0	0	
Parzelle Stadtgraben	-	7							
Begegnungspark Beaulieu	2.50		-180						VK, Objektkredit
Strassen und Verkehrswege		-1'269	-990	-2'780	-2'380	-780	-700	-700	
Ausbau Gemeindestrassen + Trottoirs	2.50	-194	-200	-500	-500	-500	-500	-500	VK, Rahmenkredit 2021-23/ 1.5 Mio.
Ausbau Grande-Ferme Strasse Löwenberg	2.50	-8							
Fuss- + Veloweg Rugang-Löwenberg	2.50		-350						
Verkehrskonzept Leimera	2.50		-50	-900					VK, Objektkredit
Verkehrskonzept Ryf-Raffor-Meyland	2.50			-100	-1'600				
Bushaltestelle Burg	2.50		-140						
Waldwege	5.00			-80	-80	-80			VK, Rahmenkredit 2021-23/ 2.4 Mio.
Verkehrsmassnahmen OPR	2.50	-250							
Sanierung Schabelrain	2.50	-630							
Hafenanlage	2.50		-50						
Bahnübergang Zigerli	2.50	13							
Öffentliche Beleuchtung	5.00	-200	-200	-200	-200	-200	-200	-200	VK, Rahmenkredit 2019-26/ 1.6 Mio.
Parkleitsystem	10.00			-1'000					
Wasserbau		0							
	2.50								
Uebriger Tiefbau		-500	-450	-500	-500	-500	-500	-500	
Abwasserleitungen	1.25	-450	-450	-500	-500	-500	-500	-500	VK, Rahmenkredit 2021-23/ 1.5 Mio.
Trennsystem Freiburgstrasse Länggasse-Ottos	1.25	-50							
Hochbauten		-190	-1'005	-200	-250	-200	-100	-200	
Erweiterung Primarschulhaus Längmatt	3.00	26	-500						
Sanierung Schulhaus Salvenach	3.00	-15	-170						
Sanierung Fassade Schulhaus Büchslen	3.00				-90				
Historisches Museum	3.00						-100		
Restaurierung Ofen im Ofenhaus Altavilla	3.00				-60				
Restaurierung Ringmauern/ Türme	3.00	-200		-200		-200		-200	VK, Objektkredit
Kindergärten Fernwärmeanschluss	3.00		-135						
Musikhaus Prehl Fernwärmeanschluss	3.00		-100						
FC Garderobe Prehl Fernwärmeanschluss	3.00		-100						

Investitionsrechnung (in TCHF)	% A	2019 I	2020 B	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P	Kreditart 2021 ff
Sanierung Rathausgasse 6-8	3.00	-1							
Fassadensanierung Pra Pury 2 Werkhof	3.00				-100				
Mobilien		-122	-282	-382	-297	-117	-40	-90	
Ersatz Werkhoffahrzeuge	10.00	-90	-250	-350	-115	-85	-40	-90	BK
Elektranten Untere Hauptgasse + Berntorplatz	10.00				-150				
Konservierung/ Restaurierung Museumsgut	10.00	-32	-32	-32	-32	-32			VK, Rahmenkredit 2019-23/ 0.16 Mio.
Immaterielle Anlagen		-70	0	0	0	0	0	0	
CI Murten	10.00	-70							
Darlehen		0							
Beteiligungen, Grundkapitalien		-70	-430	0	0	0	0	0	
Hallenbad Immobilien	-	-70							
Hallenbad Mobilien	-		-430						
Investitionsbeiträge		-1'934	-827	-955	-1'157	-975	-917	-920	
GNS Immobilien	2.50		-691	-700	-700	-700	-700	-700	BK
ARA Region Murten	3.00	-75	-82	-96	-100	-100	-81	-53	BK
ARA Sensetal	3.00	-24	-24	-12	-15	-12	-12	-12	BK
ARA Kerzers	3.00	-1	-30	-64	-92	-43	-14	-14	BK
ARA Seeland Süd	3.00	-19							BK
Feuerwehr Immobilien	3.00	-1'513							BK
Feuerwehr Mobilien/ Fahrzeuge	10.00				-160	-15		-82	BK
OSRM Immobilien	3.00	-249							BK
OSRM Mobilien	10.00			-33	-40	-55	-60	-9	BK
WBU Bibera Moos	2.50	-53		-50	-50	-50	-50	-50	BK
Uebertrag an Bilanz Soll		-4'148	-4'164	-4'817	-4'584	-2'572	-2'257	-2'410	

Investitionsrechnung (in TCHF)	% A	2019 I	2020 B	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P	Kreditart 2021 ff
Investitionseinnahmen									
Uebertragung von Sachanlagen in Finanzvermögen		0							
Rückerstattungen für Sachanlagen		537	50	427	98	198	50	50	
Subventionen Primarschulhaus Längmatt	3.00	215		229					
Kanalisationsanschlussgebühren	1.25	221	50	50	50	50	50	50	
Subventionen Restaurierung Ringmauern/ Türme	3.00	101		100		100			
Subventionen Waldwege	5.00			48	48	48			
Rückzahlung von Darlehen		0							
Uebertragung von Beteiligungen		255	800	0	0	0	0	0	
Rückzahlung Dotationskapital Hallenbad	-	255	800						
Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0	1'051	0	0	0	0	0	
Feuerwehrlokal	3.00		1'051						
Uebertrag an Bilanz Haben		792	1'901	427	98	198	50	50	

Nettoinvestitionen									
Sachanlagen		-1'537	-2'857	-3'435	-3'329	-1'399	-1'290	-1'440	
Immaterielle Anlagen		-70	0	0	0	0	0	0	
Darlehen		0	0	0	0	0	0	0	
Beteiligungen, Grundkapitalien		185	370	0	0	0	0	0	
Investitionsbeiträge		-1'934	224	-955	-1'157	-975	-917	-920	
Total		-3'356	-2'263	-4'390	-4'486	-2'374	-2'207	-2'360	

Erfolgsrechnung (in TCHF)	2019 I	2020 B	HR +/-	2020 HR	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Fiskalertrag	24'245	23'649	-655	22'994	22'713	22'823	22'933	23'043	23'153
Regalien und Konzessionen	264	280		280	280	280	280	280	280
Entgelte	8'374	7'823	-366	7'457	7'654	7'654	7'654	7'654	7'654
Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen	419	420	-30	390	424	424	424	424	424
Transferertrag	5'393	5'907	25	5'932	6'110	6'150	6'090	6'090	5'990
Ertrag	38'695	38'079	-1'026	37'053	37'181	37'331	37'381	37'491	37'501
Personalaufwand	-8'099	-8'291	47	-8'244	-8'316	-8'341	-8'366	-8'391	-8'416
Sach- und übriger Betriebsaufwand	-8'387	-8'743	846	-7'897	-7'957	-7'960	-7'964	-7'969	-7'977
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-1'016	-707	0	-707	-2'756	-2'936	-3'019	-3'054	-3'083
Transferaufwand	-20'371	-21'235	232	-21'003	-22'625	-22'869	-23'162	-23'247	-23'328
Aufwand	-37'873	-38'976	1'125	-37'851	-41'654	-42'106	-42'511	-42'662	-42'805
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	822	-897	99	-798	-4'473	-4'775	-5'130	-5'171	-5'304
Finanzertrag	2'957	1'858	-350	1'508	1'273	1'269	1'264	1'260	1'255
Finanzaufwand	-579	-610	125	-485	-565	-565	-595	-615	-625
Ergebnis aus Finanzierung	2'378	1'248	-225	1'023	708	704	669	645	630
Operatives Ergebnis	3'200	351	-126	225	-3'765	-4'071	-4'461	-4'526	-4'674
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	627	612	-40	572	660	620	728	763	669
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-2'399	-1'573	265	-1'308	-1'568	-1'451	-1'418	-1'396	-1'391
Entnahme Aufwertungsreserven				0	3'270	3'270	3'270	3'270	3'270
Buchungen über Eigenkapital	-1'772	-961	225	-736	2'362	2'439	2'580	2'637	2'548
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	1'428	-610	99	-511	-1'403	-1'632	-1'881	-1'889	-2'126

Geldflussrechnung (in TCHF)	2019 I	2020 B	HR +/-	2020 HR	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	1'428	-610	99	-511	-1'403	-1'632	-1'881	-1'889	-2'126
Abschreibungen Sachanlagen VV	1'016	707	0	707	2'749	2'929	3'012	3'047	3'076
Abschreibungen Immaterielle Anlagen VV	0	0	0	0	7	7	7	7	7
Abschreibungen Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen Beteiligungen VV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge VV	193	0	0	0	1'279	1'301	1'340	1'365	1'390
Entnahmen aus Fonds FK	-678	-612	40	-572					
Einlagen in Fonds FK	2'399	1'573	-265	1'308					
Entnahmen aus Fonds EK				0	-140	-28			
Einlagen in Fonds EK				0	234	234	345	374	395
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK				0	-520	-592	-728	-763	-669
Einlagen in Spezialfinanzierungen EK				0	1'334	1'217	1'073	1'022	996
Auflösung Aufwertungsreserven VV				0	-3'270	-3'270	-3'270	-3'270	-3'270
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Finanzanlagen FV	-1			0					
Gewinn-/ Verlust aus Abgang Sachanlagen FV	-87	-500	250	-250					
Wertberichtigungen FV				0	0				
Veränderungen Forderungen	-1'264	2'007		2'007					
Veränderungen Aktive Rechnungsabgrenzung	-657	1'019		1'019					
Veränderungen Vorräte		-30		-30					
Veränderungen Verbindlichkeiten	-2'478	324		324					
Veränderungen Passive Rechnungsabgrenzung	264	-692		-692					
Veränderungen kfr. Rückstellungen	-106	-534		-534					
Geldfluss aus operativer Tätigkeit	29	2'652	124	2'776	270	166	-102	-106	-200
Investitionen in Sachanlagen VV	-2'074	-2'907	0	-2'907	-3'862	-3'427	-1'597	-1'340	-1'490
Rückerstattungen für Sachanlagen VV	537	50	0	50	427	98	198	50	50
Uebertragung von Sachanlagen ins FV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bildung Rückstellungen Sachanlagen VV	7'256			0					
Auflösung Rückstellungen Sachanlagen VV	-11'945	-3'302		-3'302	-4'200	-700			
Investitionen in Immaterielle Anlagen VV	-70	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen in Darlehen VV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückzahlung von Darlehen VV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionen in Beteiligungen VV	-70	-430	0	-430	0	0	0	0	0
Uebertragung von Beteiligungen VV	255	800	0	800	0	0	0	0	0
Investitionen in Investitionsbeiträge VV	-1'934	-827	0	-827	-955	-1'157	-975	-917	-920
Rückzahlung von Investitionsbeiträge VV	0	1'051	0	1'051	0	0	0	0	0
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV	-8'045	-5'565	0	-5'565	-8'590	-5'186	-2'374	-2'207	-2'360

Geldflussrechnung (in TCHF)	2019 I	2020 B	HR +/-	2020 HR	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Investitionen Finanzanlagen FV	1			0					
Desinvestitionen Finanzanlagen FV				0					
Investitionen Sachanlagen FV	-20			0	-340				
Desinvestitionen Sachanlagen FV	87	500	-250	250	250	350	250	250	250
Bildung Rückstellungen Sachanlagen FV	46			0					
Auflösung Rückstellungen Sachanlagen FV	-135			0					
Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins FV	-21	500	-250	250	-90	350	250	250	250
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-8'066	-5'065	-250	-5'315	-8'680	-4'836	-2'124	-1'957	-2'110
Ergebnis vor Finanzierung	-8'037	-2'413	-126	-2'539	-8'410	-4'670	-2'226	-2'063	-2'310
Veränderung kfr. Finanzanlagen				0					
Veränderung kfr. Finanzverbindlichkeiten				0					
Zunahme lfr. Finanzverbindlichkeiten	16'048	5'000		1'000	8'500	4'500	2'500	2'000	2'300
Abnahme lfr. Finanzverbindlichkeiten	-12'464			0					
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	3'584	5'000	0	1'000	8'500	4'500	2'500	2'000	2'300
Veränderung flüssige Mittel	-4'453	2'587	-126	-1'539	90	-170	274	-63	-10
Nachweis flüssige Mittel									
Flüssige Mittel per 1.1.	7'910	3'457		3'457	1'918	2'008	1'838	2'112	2'050
Flüssige Mittel per 31.12.	3'457	6'044	-126	1'918	2'008	1'838	2'112	2'050	2'039
Veränderung flüssige Mittel	-4'453	2'587	-126	-1'539	90	-170	274	-63	-10

Bilanz per 31.12. (in TCHF)	2018 I	2019 I	2020 HR	+/- R	2020 R	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Aktiven				(R = Restatement)						
Umlaufvermögen (FV)	19'215	16'683	12'148	0	12'148	12'238	12'068	12'342	12'280	12'269
Flüssige Mittel und kfr. Geldanlagen	7'910	3'457	1'918		1'918	2'008	1'838	2'112	2'050	2'039
Forderungen	10'743	12'007	10'000		10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
Aktive Rechnungsabgrenzungen	562	1'219	200		200	200	200	200	200	200
Vorräte und angefangene Arbeiten	0	0	30		30	30	30	30	30	30
Anlagevermögen (FV)	23'723	23'743	23'743	31'307	55'050	55'140	54'790	54'540	54'290	54'040
Langfristige Finanzanlagen FV	17'650	17'650	17'650		17'650	17'650	17'650	17'650	17'650	17'650
Sachanlagen FV	6'073	6'093	6'093	31'307	37'400	37'490	37'140	36'890	36'640	36'390
Verwaltungsvermögen (VV)	77'084	79'231	80'787	32'709	113'496	113'851	114'099	112'115	109'902	107'788
Sachanlagen VV	47'119	47'640	49'790	33'613	83'403	84'089	84'488	82'875	81'118	79'482
Immaterielle Anlagen VV	0	70	70	-7	63	56	49	42	35	28
Beteiligungen, Grundkapitalien VV	13'555	13'370	13'000		13'000	13'000	13'000	13'000	13'000	13'000
Investitionsbeiträge VV	16'410	18'151	17'927	-897	17'030	16'706	16'562	16'197	15'749	15'278
Total Aktiven	120'022	119'657	116'678	64'016	180'694	181'229	180'958	178'997	176'471	174'098
Passiven					0					
Fremdkapital	55'351	53'558	51'090	-10'939	40'151	44'451	48'251	50'751	52'751	55'051
Kurzfristiges Fremdkapital	7'372	5'052	4'150	0	4'150	4'150	4'150	4'150	4'150	4'150
Laufende Verbindlichkeiten	6'154	3'676	4'000		4'000	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0	0		0	0	0	0	0	0
Passive Rechnungsabgrenzungen	528	792	100		100	100	100	100	100	100
Kurzfristige Rückstellungen	690	584	50		50	50	50	50	50	50
Langfristiges Fremdkapital	47'979	48'506	46'940	-10'939	36'001	40'301	44'101	46'601	48'601	50'901
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	25'686	29'270	30'270		30'270	38'770	43'270	45'770	47'770	50'070
Langfristige Rückstellungen	12'080	7'302	4'000	1'400	5'400	1'200	500	500	500	500
Spezialfinanzierungen+Fonds im FK	10'213	11'934	12'670	-12'339	331	331	331	331	331	331
Eigenkapital	64'671	66'099	65'588	74'955	140'543	136'778	132'707	128'246	123'720	119'047
Spezialfinanzierungen im EK				1'197	1'197	1'291	1'497	1'842	2'216	2'611
Fonds im EK				11'142	11'142	11'956	12'581	12'926	13'185	13'512
Aufwertungsreserve (VV)				31'309	31'309	28'039	24'769	21'499	18'229	14'959
Neubewertungsreserve (FV)				31'307	31'307					
Übriges Eigenkapital	64'671	64'671	66'099		66'099	96'895	95'492	93'860	91'979	90'090
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		1'428	-511		-511	-1'403	-1'632	-1'881	-1'889	-2'126
Total Passiven	120'022	119'657	116'678	64'016	180'694	181'229	180'958	178'997	176'471	174'098
<i>Total Finanzvermögen</i>	<i>42'938</i>	<i>40'426</i>	<i>35'891</i>	<i>31'307</i>	<i>67'198</i>	<i>67'378</i>	<i>66'858</i>	<i>66'882</i>	<i>66'570</i>	<i>66'309</i>

Kennzahlen	Richtwerte	2019 I	2020 HR	2020 R	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Nettoverschuldungsquotient in % <i>(Nettoschulden I/ Fiskalertrag)</i>	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht	54.2%	64.3%	-114.4%	-100.9%	-81.5%	-70.3%	-60.0%	-48.6%
Selbstfinanzierungsgrad in % <i>Selbstfinanzierung/ Nettoinvestitionen</i>	80 - 100 % Normalfall 50 - 80 % Konjunkturabschwung	0.9%	117.2%	117.2%	6.2%	3.7%	-4.3%	-4.8%	-8.5%
Zinsbelastungsanteil in % <i>Nettozinsaufwand/ Laufender Ertrag</i>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht	-8.5%	-6.2%	-6.2%	-4.8%	-4.8%	-4.8%	-4.8%	-4.9%
Bruttoverschuldungsanteil in % <i>Bruttoschulden/ Laufender Ertrag</i>	< 50 % sehr gut 50 - 100 % gut 100 - 150 % mittel 150 - 200 % schlecht > 200 % kritisch	79.1%	85.8%	85.8%	111.2%	122.5%	128.8%	133.6%	139.5%
Investitionsanteil in % <i>Bruttoinvestitionen/ Gesamtausgaben</i>	< 10 % sehr gut 10 - 20 % mittlere Investitionstätigkeit 20 - 30 % starke Investitionstätigkeit > 30 % sehr starke	10.0%	9.7%	9.7%	11.2%	10.7%	6.2%	5.5%	5.8%
Kapitaldienstanteil in % <i>Kapitaldienst/ Laufender Ertrag</i>	< 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	-3.2%	-1.9%	-1.9%	-10.8%	-11.3%	-11.7%	-11.8%	-12.0%
Nettoschuld II pro Einwohner in CHF <i>Nettoschuld II/ Ständige Wohnbevölkerung</i>	< 0 CHF = Vermögen ist > Schulden	-29	263	-4'796	-4'277	-3'741	-3'427	-3'137	-2'821
Selbstfinanzierungsanteil in % <i>Operativer Cash Flow/ Laufender Ertrag</i>	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	0.1%	6.6%	6.6%	0.7%	0.4%	-0.3%	-0.3%	-0.5%
Eigenfinanzierungsgrad <i>Eigenkapital/ Bilanzsumme</i>	? Gemeinden	55%	56%	78%	75%	73%	72%	70%	68%

Kennzahlen	Richtwerte	2019 I	2020 HR	2020 R	2021 P	2022 P	2023 P	2024 P	2025 P
Basiszahlen (in TCHF)									
Fiskalertrag		24'245	23'649	23'649	22'713	22'823	22'933	23'043	23'153
<i>Direkte Steuern + übrige Steuern</i>									
Nettoschulden I		13'132	15'199	-27'047	-22'927	-18'607	-16'131	-13'819	-11'258
<i>Verwaltungsvermögen - Eigenkapital</i>									
Nettoschulden II		-238	2'199	-40'047	-35'927	-31'607	-29'131	-26'819	-24'258
<i>Verwaltungsvermögen - Darlehen - Beteiligungen - Eigenkapital</i>									
Nettozinsaufwand		-3'536	-2'468	-2'468	-1'838	-1'834	-1'859	-1'875	-1'880
<i>Finanzaufwand - Finanzertrag</i>									
Bruttoinvestitionen		-4'148	-4'164	-4'164	-4'817	-4'584	-2'572	-2'257	-2'410
<i>Ausgaben Investitionsrechnung</i>									
Investitionseinnahmen		792	1'901	1'901	427	98	198	50	50
<i>Einnahmen Investitionsrechnung</i>									
Nettoinvestitionen		-3'356	-2'263	-2'263	-4'390	-4'486	-2'374	-2'207	-2'360
<i>Bruttoinvestitionen - Investitionseinnahmen</i>									
Bruttoschulden		32'946	34'270	34'270	42'770	47'270	49'770	51'770	54'070
<i>Laufende Verbindlichkeiten + kurz- + langfristige Finanzverbindlichkeiten</i>									
Laufende Ausgaben		-37'243	-37'629	-37'629	-38'184	-38'434	-38'747	-38'857	-38'956
<i>Personalaufwand + Sachaufwand + Transferaufwand + Zinsaufwand (ohne Werberichtigungen + Abschreibungen)</i>									
Laufender Ertrag		41'652	39'937	39'937	38'454	38'600	38'645	38'751	38'756
<i>Fiskalertrag + Regalien + Entgelte + versch. Erträge + Finanzertrag + Transferertrag</i>									
Gesamtausgaben		-41'391	-43'043	-43'043	-43'001	-43'018	-41'319	-41'114	-41'366
<i>Laufende Ausgaben + Investitionsausgaben</i>									
Gesamteinnahmen		42'444	41'838	41'838	38'881	38'698	38'843	38'801	38'806
<i>Laufende Einnahmen + Investitionseinnahmen</i>									
Kapitaldienst		-1'317	-740	-740	-4'140	-4'346	-4'503	-4'588	-4'657
<i>Zinsaufwand - Zinsertrag + Abschreibungen + Wertberichtigungen</i>									
Selbstfinanzierung		29	2'652	2'652	270	166	-102	-106	-200
<i>Geldfluss aus operativer Tätigkeit (Geldflussrechnung)</i>									
Eigenkapital		66'099	65'588	140'543	136'778	132'707	128'246	123'720	119'047
<i>Total Eigenkapital</i>									
Bilanzsumme		119'657	116'678	180'694	181'229	180'958	178'997	176'471	174'098
<i>Total Aktiven</i>									
Ständige Wohnbevölkerung		8'239	8'350	8'350	8'400	8'450	8'500	8'550	8'600
<i>Ist = Bundesamt für Statistik (www.bfs.admin.ch)</i>									

Diagramm Geldfluss aus operativer Tätigkeit und aus Investitionstätigkeit (in TCHF)

